

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 25KIVA JELŰ BEVALLÁSHOZ

A KISVÁLLALATI ADÓRÓL ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEKRŐL

(TÁRSASÁGI ADÓ, INNOVÁCIÓS JÁRULÉK, ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	5
1. Mire szolgál a 25KIVA jelű bevallás?	5
2. Kire vonatkozik?	6
2.1. Adóalanyi kör.....	6
2.2. A tevékenységet kezdő adózó bejelentkezése.....	6
2.3. A már működő adózó bejelentkezése.....	7
2.4. Az adóalanyiság választásának feltételei	8
2.5. Az adóalanyiság ismételt választásának sajátos feltételei.....	9
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	9
A képviseleti jogosultság bejelentése	9
4. Hol található a nyomtatvány?.....	10
5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?	10
5.1. Benyújtási határidők	10
5.2. Fizetési határidők	12
5.3. Visszaigénylés esedékessége	12
5.4. Pótlás.....	12
6. Hogyan lehet fizetni?.....	13
Késedelmi pótlék.....	14
Az összegmezők kitöltésének szabálya.....	14
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....	15
NAV általi javítás.....	15
Adózoói javítás (helyesbítés).....	15
Önellenőrzés.....	16
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	18
Az önellenőrzési pótlék befizetése.....	19

Visszaigénylés.....	19
8. Mik a jogkövetkezmények?.....	19
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	19
10. További információ, segítség	20
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	21
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	22
A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók	22
Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók	22
Az adóalanyiség kezdete	22
Az adóalanyiség vége.....	24
Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása	26
<i>Az előtársasági időszakra a beszámolóképzési kötelezettség alól mentesülő adózó elszámolóbevallása az első üzleti évre</i>	<i>28</i>
<i>Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózó elszámolóbevallásai az előtársasági időszakra és az azt követő üzleti évre</i>	<i>28</i>
<i>Az adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszakra</i>	<i>29</i>
<i>Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszakot követő üzleti évben</i>	<i>30</i>
A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése	30
A kisvállalatiadó-bevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők..	32
Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól	33
Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók	33
Készt bevallással kapcsolatos tudnivalók	34
Azonosító adatok kitöltése	36
Adózó adatai. Ügyintéző adatai.....	36
Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése	36
<i>Hibásnak minősített bevallás vonalkódja</i>	<i>36</i>
<i>Bevallás gyakorisága</i>	<i>36</i>
<i>Bevallási időszak.....</i>	<i>36</i>
<i>Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka.....</i>	<i>37</i>
<i>Elszámolás miatt benyújtott bevallás időszaka</i>	<i>38</i>
<i>Bevallás jellege</i>	<i>39</i>
<i>Bevallás típusa</i>	<i>39</i>

<i>Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja</i>	40
Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok	42
<i>Adózó megszűnése</i>	42
<i>Társaságiadó-kötelezettség</i>	43
<i>Innovációsjárulék-kötelezettség</i>	43
<i>Járulék alap-megállapítás eltérő szabály szerint</i>	44
<i>Mikro- vagy kisvállalkozási minőség jelzése</i>	44
<i>Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség</i>	45
A [KIVA-ELOLEG] kitöltése	46
A [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltése	53
Személyi jellegű kifizetések	55
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek	56
A kisvállalati adó alapja veszteség és új beruházások miatti kifizetések érvényesítése nélkül	61
Egyéb (veszteség, új beruházás) korrekció alapadatai	62
Veszteség érvényesíthetőségi határai	64
Éves kisvállalati adó különbözet elszámolása.....	65
Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalatiadó-bevalláshoz.....	67
Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban.....	68
Veszteség elhatárolás főszabály szerint	68
Új beruházásokat érintő különös szabályok	69
Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása	69
Az elhatárolt veszteség és az új beruházások kapcsán a következő évek adóalapjának csökkentésére továbbvihető tételek.....	71
További hasznos információk	71
Tájékoztató adatok részletezése	72
A [TAO] kitöltése	74
Korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség részletezése	74
A megszűnő kisvállalatiadó-alanynál és a társasági adó hatálya alá áttérő kisvállalatiadó-alanynál a pozitív áttérési különbözet, amennyiben arra nézve az adó megfizetését választja.....	79
A kötelezettségek összesítése	80
Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség megfizetésének speciális szabályai	81
Az [INNO] kitöltése	83

Bevallásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege.....	83
Adóévi innovációsjárulék-kötelezettség elszámolása	85
Az innovációsjárulék-előleg-kötelezettség (a 2026. július 1-től 2027. június 30-ig terjedő időtartamra)	87
<i>Az innovációsjárulék-előleg-kötelezettség meghatározása, időarányosítása</i>	<i>87</i>
<i>Az innovációsjárulék-előleg bevallása, ütemezése</i>	<i>89</i>
Az [ENERG] kitöltése.....	91
Bevallásra kötelezettek köre, az energiaellátók jövedelemadója alapja/mértéke/előlege	91
Adóévi jövedelemadó-kötelezettség megállapítása és elszámolása	92
<i>Az adóévre jutó adó levezetése.....</i>	<i>93</i>
<i>Az éves adó elszámolása</i>	<i>97</i>
Az energiaellátók jövedelemadója előlegkötelezettsége (a 2026. július 1-től 2027. június 30-ig terjedő időtartamra)	98
<i>A jövedelemadóelőleg-kötelezettség meghatározása, időarányosítása</i>	<i>98</i>
<i>A jövedelemadó-előleg bevallása, ütemezése</i>	<i>100</i>
Az [ONELL] kitöltése	102
Az önellenőrzési adatsor szerkezete	102
Az önellenőrzés pénzforgalmi tudnivalói.....	103
Kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének módja.....	103
Kötelezettségnövekedés megfizetésének módja	103
Kisvállalati adó.....	103
Egyéb adónemek	104
Felszámított önellenőrzési pótlék (főadónem önellenőrzése miatt).....	106
Korábbi önellenőrzési pótlék módosítása.....	106
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	106
Az [EUNY] kitöltése	108

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 25KIVA jelű bevallás?

A **kisvállalati adóban** keletkezett kötelezettség bevallására:

- A **negyedéves kisvállalatiadó-előlegek** megállapítására és bevallására, vagy
- az üzleti évre megállapított **kisvállalati adó**, valamint a bevallott/megfizetett kisvállalatiadó-előlegek **különbözetének adóév végi elszámolására**,

továbbá egyéb adónemek bevallására a kisvállalatiadó-elszámolást tartalmazó bevallásban:

- a **társasági adó** és annak **késedelmipótlék-vonzatának** bevallására, ha egyes korábban igénybe vett társaságiadó-kedvezmények feltételei meghiúsultak a kisvállalatiadó-alanyiség időtartama alatt, vagy ha az adózó a kisvállalatiadó-alanyiséga megszűnésére tekintettel a Katv.¹ 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított pozitív összegre a (4b) bekezdés szerinti lekötött tartalékot nem képezi meg, hanem helyette az adó megfizetését választja, és
- az **innovációs járulék** elszámolására és az innovációsjárulék-előleg előremutató esedékességű bevallási ütemezésére, ha az adózó kisvállalatiadó-alanyként egyben alanya az innovációs járuléknak is, és
- az **energiaellátók jövedelemadójának** elszámolására és az energiaellátók jövedelemadója előlegének előremutató esedékességű bevallási ütemezésére, ha az adózó kisvállalatiadó-alanyként egyben a Thtv. által szabályozott energiaellátók jövedelemadójának is alanya.

valamint:

- a mindezen adónemekben keletkezett éves adókötelezettség, járulékkötelezettség vagy a kisvállalatiadó-előleg **önellenőrzésére, helyesbítésére**.

Az egyes adónemekben keletkezett kötelezettséget vagy jogosultságot az adónemenként kialakított részletező adatsorokon kell bevallani.

A kisvállalatiadó-előlegen kívül a bevalláson vallható egyéb adónemek előlegeinek önellenőrzésére, helyesbítésére – törvényi rendelkezés alapján – nincs mód, azok módosítása csak egyedi kérelemben kezdeményezhető, megfelelő feltételek mellett.²

¹ A jogszabályi hivatkozásokat az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?” című fejezet részletezi.

² Art. 69. §

2. Kire vonatkozik?

2.1. Adóalanyi kör

A kisvállalatiadó-alanyiság az adózó **választása** alapján jön létre.

A kisvállalati adó (kiva) alanya lehet:

- egyéni cég,
- közkereseti társaság,
- betéti társaság,
- korlátolt felelősségű társaság,
- zártkörűen működő részvénytársaság,
- szövetkezet és lakásszövetkezet,
- erdőbirtokossági társulat,
- végrehajtó iroda,
- ügyvédi iroda,
- közjegyzői iroda,
- szabadalmi ügyvivői iroda,
- külföldi vállalkozó,³
- belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy,⁴

ha megfelel a törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, és a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak (NAV) az erre a célra rendszeresített nyomtatványon és módon bejelentette, hogy az adókötelezettségeit a Katv. vonatkozó rendelkezései szerint teljesíti.⁵

A kisvállalati adózást választó adózók a 2025. adóévi előleg- és elszámolási kötelezettségüknek a **25KIVA** jelű nyomtatvány benyújtásával tesznek eleget.

A kisvállalatiadó-alanyiságot több módon lehet választani, attól függően, hogy az adózó a tárgyévben tevékenységet kezdőnek minősül-e vagy sem.

2.2. A tevékenységet kezdő adózó bejelentkezése

A kivaalanyiság választására jogosult, tevékenységét év közben kezdő, **cégbejegyzésre kötelezett szervezet** a cégbejegyzési kérelmen (a „Nyilatkozat a NAV részére” megnevezésű iraton), míg a tevékenységét év közben kezdő **ügyvédi iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és a külföldi vállalkozó** közvetlenül a NAV-hoz benyújtott 'T201 jelű adatlapon⁶ teheti meg bejelentését a kisvállalatiadó-alanyiság választásáról. Ha a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás, amely cégbejegyzésre nem kötelezett, a NAV-hoz való bejelentkezését nem

³ Katv. 2. § 15. pont

⁴ Katv. 2. § 14. pont

⁵ Katv. 16. § (1) bekezdés, 19. § (1) bekezdés

⁶ 'T201 bejelentő és változásbejelentő lap: a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, nonprofit szervezetek – a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével –, külföldi vállalkozások, tulajdonostársak közössége, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg, valamint csoportos adóalanyiság esetén a csoport részére

elektronikusan teljesíti, akkor a kivaalanyiság választására vonatkozó bejelentését is azonos formában teheti meg.⁷

Ha az adózó a **tevékenységét már a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti**, a kisvállalatiadó-alanyiság – legkorábbi lehetséges – kezdő napja a létesítő okirat közokiratba foglalásának napja **vagy az alapító okirat kelte**.

Ha az adózó **az előtársaságra vonatkozó szabályok alapján** – az előtársasági időszaka alatt – **nem kezdheti meg a működését** (ilyen a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, a külföldi vállalkozó, az egyéni cég), a kisvállalatiadó-alanyiság – legkorábbi lehetséges – kezdő napja az állami adó- és vámhatóságához történő **bejelentkezés napja**.

2.3. A már működő adózó bejelentkezése

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás, amely az állami adó- és vámhatóságához való bejelentkezéssel egyidejűleg nem nyilatkozott az adóalanyiság választásáról, valamint a már működő adózó a kisvállalatiadó-alanyiság választásáról szóló bejelentését kizárólag elektronikusan teheti meg, közvetlenül a NAV-hoz benyújtott 'T201 vagy 'T201T jelű adatlapon.⁸

A bejelentést a már működő adózó az adóévben bármikor megteheti.

A már működő adózónál a kisvállalatiadó-alanyiság kezdete **az adóalanyiság választásáról szóló bejelentést követő hónap első napja**.

Ha a kisvállalatiadó-alanyiság **könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés**, szétválás miatt szűnik meg a tárgyévben, az **egyesüléssel, szétválással érintett adózó** a fenti szabályt nem alkalmazhatja, a kisvállalatiadó-alanyiságot csak a rá vonatkozó sajátos előírás szerint választhatja vagy választhatja újra **(ld. 2.4. pontban)**.⁹

Azok az adózók, amelyek a tárgyévben nem kisvállalatiadó-alany jogelődéből szervezeti változás révén:

- kiválással, leválással (szétválás), vagy
- különválással (szétválás), vagy
- összeolvadással (egyesülés)

jönnek létre, a **létrejöttük napjától** a NAV-hoz benyújtható adatlapon kérelmezhetik a kisvállalatiadó-alanyiságot, a választás hónapját követő hó első napjától hatályosan (ennek oka, hogy nem számítanak tárgyévben tevékenységet kezdő vállalkozásnak, ezért a cégbírói nyilvántartásba vételi kérelmen nem választhatják az alapításuk napjától a kisvállalatiadó-alanyiságot).

⁷ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁸ bejelentő és változásbejelentő lapok: (1) 'T201: a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, nonprofit szervezetek – a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével –, külföldi vállalkozások, tulajdonostársak közössége, a bizalmi vagyonezelésbe adott vagyontömeg, valamint csoportos adóalanyiság esetén a csoport részére, (2) 'T201T: a cégbejegyzésre kötelezett jogi személyiségű vállalkozások és egyéni cégek részére

⁹ Katv. 19. § (1) bekezdés

2.4. Az adóalanyiság választásának feltételei

A kisvállalatiadó-alanyiságot az adózó a 2025. adóévre akkor választhatja, ha¹⁰

- (a) az adóévet megelőző adóévben az átlagos statisztikai állományi létszáma várhatóan nem haladja meg az 50 főt,
- (b) az adóévet megelőző adóévben az elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az értékhatár időarányos részét,
- (c) az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát a NAV véglegesen nem törölte,
- (d) az üzleti évének mérlegfordulónapja december 31-e,
- (e) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot,
- (f) az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal,¹¹
- (g) az adóévet megelőző adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja, 8 § (1) bekezdés j) pontja *(azaz a társaságiadó-szabályok kamatlevonás-korlátozási szabályainak)* alkalmazásával társaságiadóalap-módosítást várhatóan nem kell végrehajtania.¹²

Kapcsolt vállalkozásoknál¹³ az átlagos statisztikai állományi létszámra és a bevételre vonatkozó feltétel együttesen számítandó.

Ha a nem kisvállalatiadó-alany adózó a kisvállalatiadó-alanyiságot a 2026. adóévre kívánja választani, akkor az alábbi eltérő feltételeket kell teljesítenie a fenti (a), (b) és (e) pontoknak:¹⁴

- (a) az adóévet megelőző adóévben az átlagos statisztikai állományi létszáma várhatóan nem haladja meg a 100 főt,
- (b) az adóévet megelőző adóévben az elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg a 6 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az értékhatár időarányos részét,
- (e) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 6 milliárd forintot.

Nem jogszerű a kivaalanyiság választásáról szóló bejelentés, ha a bejelentés napján az adózónak a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása meghaladja az 1 millió forintot.¹⁵

Kisvállalatiadó-bevallást az adózónak csak akkor kell benyújtania, ha a bejelentése alapján a NAV az alanyiság választásának jogszerűségét megvizsgálta, és a kisvállalati adó alanyaként nyilvántartásba vette.¹⁶

¹⁰ Katv. 16. § (2)-(3) bekezdés, valamint 2. § 1-3. pontok

¹¹ Katv. 16. § (2) bekezdés f) pont, az ellenőrzött külföldi társaság fogalmát ld. a Tao. tv. 4. § 11. pontjában

¹² Katv. 16. § (2) bekezdés g) pont, a (nettó) finanszírozási költség fogalmát ld. a Tao. tv. 4. § 50-51. pontjában

¹³ Katv. 2. § 9. pont, Tao. tv. 4. § 23. pont

¹⁴ Katv. 16. § (2) bekezdés a), b), e) pontjának 2025. december 1-jétől hatályos változata szerint

¹⁵ Katv. 19. § (4) bekezdés

¹⁶ Katv. 19. § (1) és (3) bekezdés

2.5. Az adóalanyiság ismételt választásának sajátos feltételei

Ha az adóalanyiság könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt szűnt meg, az egyesüléssel, szétválással érintett adózó az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül a NAV-hoz megtett bejelentéssel, az adóalanyiság keletkezésére vonatkozó feltételek betartásával ismételten választhatja az adóalanyiságot. Az adóalanyiság az egyesülés, szétválás napjával jön létre.¹⁷

A kivaalanyiság választására az egyesüléssel, szétválással létrejövő jogutódnak is lehetősége van. Ennek megfelelően kiválásnál, leválásnál mind a kiválással, leválással érintett, fennmaradó gazdasági társaság (jogelőd), mind a kiválás, leválás során létrejövő új gazdasági társaság (jogutód), szétválásnál a szétválás során létrejövő új gazdasági társaságok (jogutódok), összeolvadásnál a létrejövő gazdasági társaság (jogutód), beolvadásnál az a fennmaradó gazdasági társaság, amelybe beolvadtak (jogutód) élhet a kivaalanyiság választásának lehetőségével a fenti feltételek mellett.

Az e pontban tárgyalt, könyv szerinti értéken megvalósított egyesüléssel, szétválással érintett adózó nem választhatja a kivaalanyiságot az adóévben bármikor, tehát nem alkalmazhatja az általános bejelentkezési szabályt.¹⁸

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 25KIVA bevallást elektronikusan kell benyújtani a NAV-hoz.¹⁹

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

- „[Az ÁNYK-ürlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint a
- „32. *Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című [információs füzet](#) (témakör: *Eljárási szabályok*) legutóbbi változatában.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást **az adózó meghatalmazottja** is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást a NAV csak akkor fogadja be, ha a benyújtó a képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ található a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az „[A NAV előtti képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban.

¹⁷ Katv. 19. § (8a) bekezdés

¹⁸ Katv. 19. § (1) bekezdés

¹⁹ Ld. az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Kire vonatkozik?” című fejezetet. Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 8. § 24. pont, 19. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 25KIVA bevallás nyomtatványa, kitöltőprogramja, útmutatója, súgója **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az

- **Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA)**, a [Belépés - Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás \(gov.hu\)](#) útvonalon, vagy
- **Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK)**, a [Nyomtatványkereső - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon.

5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?

A kisvállalati adózásban a következő határidőket kell betartani, a bevallás tartalmától függően.

Ha *előtársasági időszakkal függ össze a benyújtás*, az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben leírtakat is figyelembe kell venni.

Ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le.²⁰

5.1. Benyújtási határidők

Ha a bevallást **kisvállalatiadó-előleg miatt** nyújtják be,

- az előlegbevallás benyújtási határideje a **tárgynegyedévet követő hó 20-a.**²¹

Ha a bevallást a **kisvállalati adó elszámolása és az egyéb kötelezettségek rendezése miatt** nyújtják be, akkor a következő határidőkre kell figyelemmel lenni:

- Folyamatos kivaalanyiság:** ha az adóalanyiság az adóév december 31-éig fennáll (nem következik be a megszüntető okok egyike sem az adóév során), és az adózó és az alanyiséga az adóév utolsó napját követő nappal is fennáll, az elszámolóbevallás beadási határideje **az adóévet követő év május 31-e** (amely a 2025. évi elszámolásnál munkaszüneti nap miatt 2026. június 1-je),²²
- Beszámoló készítésére kötelezett előtársaság:** ha az előtársaságként működő adózó kivaalanyiséga a cégjegyzékbe való bejegyzését követően is fennáll, és az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglaltak rá nem érvényesek, tehát az előtársasági időszakához – mint önálló üzleti évhez – beszámolóképzési kötelezettség is járul, akkor az előtársasági

²⁰ Air. 52. § (4) bekezdés

²¹ Katv. 23. § (1) bekezdés

²² Katv. 22. § (1) bekezdés, Bevallás típusa üres. Ezen kívül, ha előtársasági időszakot is tartalmaz az üzleti év az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozó beszámolóképzési kötelezettség alól mentesülő adózónál, akkor az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=3. Ha az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámolóképzési kötelezettség alól nem mentesülő adózó a lezárt előtársasági időszakot – mint önálló üzleti évet – követő üzleti évről számol el, akkor az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=2.

időszakára vonatkozó elszámolóbevallása benyújtási határideje a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napja.²³

- (c) **Megszűnő kivaalanyiság:** ha az adóalanyiság év közben szűnik meg (ideértve az adóév december 31-én történő megszűnést is), az elszámolóbevallás beadási határideje a következő:
- **Csak a kisvállalati adó rendelkezései szerint:** Ha törvény eltérően nem rendelkezik (ld. az alábbi egyéb pontokat), a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnése esetén a bevallást az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.²⁴ Ide értendő, ha azért szűnik meg a kivaalanyiság, mert annak egyes feltételei már nem állnak fenn, vagy mert a társaságiadó-szabályok tőkekivonásra/adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezéseinek alkalmazásával társaságiadóalap-módosítást hajtott volna végre,²⁵ vagy ha az adózó bejelenti, hogy a következő adóévtől a kötelezettséget nem a kiva szabályai szerint teljesíti.²⁶ Ide tartozik az egyesüléssel, szétválással érintett adózó is, ha az egyesülést, szétválást követően ténylegesen nem szűnik meg, hanem tovább működik (függetlenül attól, hogy a kivaalanyiságának megszűnését követően ismételtén választ(hat)ja-e a kivaalanyiságot az egyesülés, szétválás napjától).²⁷
 - **Sajátos beszámolóképzési kötelezettségnél:** Ha az adóalanyiság megszűnése vagy az adózó megszűnése az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámolóképzési kötelezettséggel is jár, akkor a kisvállalatiadó-elszámolóbevallást **a beszámolóképzés határidejéig** kell benyújtani.²⁸ Ide értendő a társasági formaváltással járó „klasszikus” átalakulás vagy az egyesülés, szétválás során ténylegesen megszűnő adózó, amelyeknél **az átalakulást követő 90 napon belül** kell a bevallást teljesíteni.²⁹ Ide értendő továbbá az az adózó, amelynek az előtársasági időszakáról – mint önálló üzleti évről – szóló bevallását a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját, tehát **az előtársasági időszak végét követő harmadik hónap utolsó napjáig** kell benyújtania.³⁰
 - **Az adózó megszűnését célzó eljárás megindításakor:** ha felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás megkezdése miatt szűnik meg az adózó adóalanyisége, akkor a soron kívüli bevallási kötelezettségét **az eljárás kezdő napját követő 30 napon** belül kell teljesítenie.³¹
 - **Jogutód nélküli egyéb megszűnésnél:** ha az adózó felszámolási eljárás vagy végelszámolási eljárás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, akkor a soron kívüli

²³ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés, Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa üres, Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja=1

²⁴ Katv. 22. § (3) bekezdés

²⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés a) és e)-n) pontok, Bevallás típusa=H

²⁶ Katv. 19. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=G

²⁷ Katv. 19. § (5) bekezdés d) pont, Bevallás típusa=A

²⁸ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés

²⁹ Szt. 141. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=A

³⁰ Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=M, Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja=1

³¹ Csődtv. 31. § (1) bekezdés a) pont, Art. 53. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=F, V, D

bevallási kötelezettséget kiváltó **eseményt követő 30 napon belül** kell az elszámolást benyújtani.³²

- **Uniós jogutódlásnál:** ha a belföldi adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba beolvad, akkor a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó **eseményt követő 30 napon belül** kell az elszámolást benyújtani.³³

5.2. Fizetési határidők

Az adómegállapítási időszakra jutó **kisvállalatiadó-előleget az erről szóló bevallás benyújtásának határnapjáig** kell megfizetni.

Az adóévre a Katv. szerint megállapított kisvállalati adó és az adóévben már bevallott és megfizetett adóelőlegek **különbözetének megfizetési határideje azonos az elszámolóbevallás benyújtásának határidejével.**

A bevallásban bevallható egyéb adónemek egyes tételeinek megfizetési határidőit a bevallásban bevallott adónemre vonatkozó útmutatórészt ismerteti, ide értendő a társaságiadó-kötelezettség és annak késedelmipótlék-kötelezettsége, az innovációs járulék elszámolt éves különbözete és előremutató esedékességű előlegei, továbbá az energiaellátók jövedelemadója elszámolt éves különbözete és előremutató esedékességű előlegei.

5.3. Visszaigénylés esedékessége

Ha az adózó az adóévre vonatkozóan több adóelőleget, járulékelőleget vallott be (fizetett meg), mint amennyi adót, járulékot az adóévre megállapított, a különbözetet a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban **a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességétől) jogosult visszaigényelni.** Ide értendő a kisvállalati adó, az innovációs járulék, valamint az energiaellátók jövedelemadója elszámolt éves különbözete. Ha a visszaigényelhető összeget az adózó nem a saját bankszámlájára utaltatja, hanem más adónemen mutatkozó tartozását vagy fizetési kötelezettségét szeretné abból rendezni, akkor a visszaigénylés első lehetséges napjától jogosult kérni az összeg más adónemre való átvezetését. A visszaigénylési és/vagy a más adónemre átvezetési igényét az adózó az „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű **ATVUT17** jelű űrlapon jelezheti.³⁴

5.4. Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni az elévülési időn belül késedelmesen – a bevallás benyújtásának esedékességét követően – benyújtott bevallásokhoz is. Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül pótolhatja bevallását. A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (igazolási kérelmet) a mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követő 15 napon belül, a bevallás pótlásával egyidejűleg kell benyújtani.³⁵

³² Art. 52. § (1) bekezdés c) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=M

³³ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=B

³⁴ Katv. 23. § (3) bekezdés

³⁵ Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont

6. Hogyan lehet fizetni?

A bevallásban található adókat, adóelőlegeket a következő számlákra kell megfizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076356	NAV Kisvállalati adó bevételi számla	289
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*
10032000-01076985	NAV Késedelmi pótlék bevételi számla	138
10032000-06056322	NAV Innovációs járulék beszedési számla	184
10032000-01076150	NAV Energia ágazat befizetései bevételi számla	232
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

***Figyelem!** A társaságiadó-kötelezettség megállapítása és bevallása magyar forintban történik. Az adózónak lehetősége van arra, hogy **a befizetést amerikai dollárban vagy euróban teljesítse**. Ezt a NAV felé az adóév első napját megelőző hónap első napjáig, a tevékenységét kezdő adózó esetén a bejelentkezéssel egyidejűleg kell bejelenteni, az adóév egészére nézve. A határidő jogvesztő, annak elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának nincs helye. A NAV az adózói bejelentést nyilvántartásba veszi. A bejelentéssel érintett adóévre vonatkozó társaságiadó-fizetési kötelezettséget az adózó az e célból vezetett, deviza adófizetésre nyitott számlára, a bejelentésének megfelelő devizában történő átutalással teljesíti.³⁶

Az ONYA-s kitöltőprogram az adatok levezetése után kiegészítésként megjeleníti a pénzforgalmi információkat (**Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek**).

A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett kisvállalatiadó-alany adózónak (belföldi jogi személynek) belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással kell teljesítenie a fizetési kötelezettséget.

A pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett kisvállalatiadó-alany adózónak belföldi fizetési számlájáról történő átutalással vagy készpénz-átutalási megbízással kell teljesítenie a fizetési kötelezettséget.

³⁶ A részleteket ld. az Art. 66/A. §-ában és 1. melléklet 30. pontjában. A bejelentést a 'T201, 'T201T jelű nyomtatványokon lehet megtenni.

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén átutalással is teljesítheti.³⁷

A befizetési módokról a „[Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#)” című tájékoztatóban olvashat.³⁸

Az adót, az önellenőrzési pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.³⁹

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

Késedelmi pótlék

A **késedelmi pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat **5 százalékponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.⁴⁰

A NAV-nál az adószámlán nyilvántartott adó, vagy egyéb fizetési kötelezettség, illetve jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás után felszámított késedelmi pótlékot **kerekítés nélkül forintban** kell megállapítani, bevallani és megfizetni.⁴¹

Az összegmezők kitöltésének szabálya

A bevallás összegadatait – a késedelmi pótlékot kivéve – **ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben** kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.

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 a részletezés/ütemezés első kitöltött tételétől az időben későbbi tételek felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni.⁴²

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.

Az átlagos statisztikai állományi létszámra, és a kedvezményezett foglalkoztatottak számára vonatkozó adatokat „fő”-ben kell megadni.

³⁷ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

³⁸ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdés, 58. § (1)-(6) bekezdés

³⁹ Art. 3. melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁴⁰ Art. 209. § (1) és (2) bekezdés, 206. § (6) bekezdés

⁴¹ Art. 3. melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont, Art. 274/U. § (5) bekezdés. A késedelmi pótlékot a 2025. január 1-jén fennálló és az azt követően esedékessé váló kötelezettségeknél kell kerekítés nélkül forintban megfizetni. A NAV elsőként a 2025. január-március hónapokra 2025. áprilisában írja elő kerekítés nélkül a késedelmi pótlék-kötelezettséget.

⁴² Art. 2. melléklet I/A/1. pont

Annak érdekében, hogy a számított értékek automatikusan megjelenjenek a megfelelő mezőkben, vagy a program átemelje egyik adatsorról a másikra a szükséges adatokat, vagy az aktuális kitöltés hiányosságairól/hibáiról tájékozódhassunk, az ONYA-s kitöltőprogramban bármely (normál/kompakt) nézetben a jobb oldali menük között az „Ellenőrzés” menüt kell használni. Ugyanerre szolgál normál nézetben az „ELLENŐRZÉS” gomb a képernyő alján. Az ÁNYK-s kitöltőprogramban pedig célszerű az „A program kezelje a számított mezőket” funkciót beállítani a „Szerviz / Beállítások” menüpontnál, valamint használni az Ellenőrzések/Ellenőrzés menüt. A két programtípus a kitöltés egyes hiányosságait/hibáit a mezőknél megjelenő hibaüzenettel is jelzi.

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, az elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁴³

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁴⁴

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítása után **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. Az említett mezők a bevallás elején az azonosító adatok között jelölhetők.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁴⁵ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.⁴⁶

⁴³ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁴⁴ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

⁴⁵ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁴⁶ Art. 202. § (1) bekezdés

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (kölségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatszere, 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. Adózói javításnál (helyesbítésnél) a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mező nem tölthető ki.

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

Önellenőrzés⁴⁷

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a kölségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint**,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való **jog elévülési idején belül**⁴⁸ lehet módosítani.

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

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra, amelyeket a NAV adóellenőrzéssel vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-adóellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – **előtti napon** lehet a NAV-hoz benyújtani. Az adóellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és kölségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (az ONELLB nyomtatványon). A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. A NAV **a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti 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.⁴⁹

Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

⁴⁷ Art. 54-57. §

⁴⁸ Art. 202. § (1) bekezdés

⁴⁹ Art. 203. § (2) bekezdés

Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni. De önellenőrzéssel **utólag érvényesíthető**, igénybe vehető **az adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék **a helyesbített 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 helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést **ugyanolyan nyomtatványon kell benyújtani**, mint amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzéskor **az eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy módosított új adattal, vagy ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a **„Bevallás jellege”** mezőben **az „O” betűjelet** kell kiválasztani.

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást *ismételt önellenőrzésként* kell benyújtani. **Ismételt önellenőrzésnél** nemcsak a „Bevallás jellege” mezőben kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a bevallás elején az azonosító adatok között, hanem **mindig jelölni kell az [ONELL] jelű Önellenőrzési mellékleten az „Ismételt önellenőrzés jelölése” mezőt is.**

Az **önellenőrzési pótlék (adónemkód: 215) módosítására** csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség. A korábbi önellenőrzésben megállapított felszámított önellenőrzési pótlék téves összegének módosításakor az egyéb kötelezettségek (a kisvállalati adó és az egyéb adónemek) egyidejűleg, ugyanabban az önellenőrzési bevallásban nem módosíthatók. Ekkor az egyéb kötelezettségeket az adott adónemre vonatkozó fősorokban, az előző önellenőrzésben szereplő, változatlan adatokkal kell megismételni, és az [ONELL] *Önellenőrzési mellékleten* az ezekre az adónemekre vonatkozó kötelezettségváltozás sorokat üresen kell hagyni. Ha az egyéb kötelezettségek (kisvállalati adó és/vagy egyéb adónemek) is módosulnak, ahhoz önálló önellenőrzési bevallást kell benyújtani.

Az [ONELL] *Önellenőrzési melléklet* adatait akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önellenőrzésként** nyújtja be. Az [ONELL] *Önellenőrzési melléklet* és az [EUNY] jelzésű **önellenőrzési nyilatkozat** együttes kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a 2025. december 31-ig benyújtott önellenőrzésében az **önellenőrzés indokaként** arról nyilatkozik, hogy **az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.**

Az [EUNY] jelzésű **nyilatkozatot 2025. december 31-e után nem töltheti ki, nem csatolhatja az önellenőrzéséhez. Az Art. 195. §-ában foglalt önellenőrzési indokait 2026. január 1-jétől külön kérelemben jelezheti az adóhatóságnak.**

Az önellenőrzéskor az adott adónemen feltárt pótlólagos adófizetési kötelezettséget az adott adónemhez tartozó számlaszámra kell befizetni, ezeket az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezet részletezi.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása⁵⁰

Ha az önellenőrzéskor az adózó a saját terhére állapít meg eltérést (azaz adófizetési kötelezettsége keletkezik), **önellenőrzési pótlékot kell fizetnie.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózonak kell megállapítania – adónként, költségvetési támogatásonként** – az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének és a korábban bevallott helytelen összegnek a különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem vagy 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 napi 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 vagy 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 eltérést,⁵¹
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó mentesül

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását az [Önellenőrzési pótlék számítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

⁵⁰ Art. 211-214. §

⁵¹ Art. 57. § (3) bekezdés

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

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

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a kötelezettségcsökkenés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű **ATVUT17** jelű űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben az [Információs füzetek - 2025 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) útvonalon az *Eljárási szabályok* mappában elérhető **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 élhet.⁵²

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

Az ONYA-s programban az egyes részek (menük-adatsorok/adatcsoportok) kitöltéséhez javasoljuk normál nézetben a **„Témák” panelt** használni, ahol a gyakorisághoz és az adott adónemben keletkezett kötelezettséghez rendeltlen találhatók meg és tölthetők fel az adatsorba rendezett kötelező és lehetséges mezők. Az adatsorok bármely (normál/kompakt) nézetben az **„Összes mező”** panelben is kiválaszthatók. Az ÁNYK-s kitöltőprogramban a lenyitható „fülek” alatt találhatók meg az egyes adatsorok.

Azonosító adatok	Az adózó azonosítására és a bevallás időszakára, egyéb jellemzőire vonatkozó adatokat tartalmazó űrlaprész
[KIVA-ELOLEG]	A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok
[KIVA-ELSZAMOLAS]	A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámolás, egyéb tájékoztató adatok)
[TAO]	A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége

⁵² Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §

[INNO]	A kisvállalati adó alanyának innovációsjárulék-, valamint innovációsjárulékelőleg-kötelezettsége
[ENERG]	A kisvállalati adó alanyát terhelő energiaellátók jövedelemadója-, valamint energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettség
[ONELL]	Önellenőrzési melléklet
[EUNY]	<i>[csak 2025.12.31-ig használható]</i> Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

A *[KIVA-ELSZAMOLAS]*, a *[TAO]*, az *[INNO]*, és az *[ENERG]* adatsorokat csak elszámolóbevallásban lehet kitölteni. A *[KIVA-ELOLEG]* adatsor csak a negyedéves előlegbevallás benyújtásakor tölthető ki. Az ONYA-s változatban az *[EUNY]* nyilatkozat is az *[ONELL]* témacsempével választható ki.

Ha a 2019., 2020., 2021., 2022., 2023., 2024. adóévekre kell bevallást önellenőrizni vagy pótolni, akkor azt az adott adóévre rendszeresített nyomtatványon (19KIVA, 20KIVA, 21KIVA, 22KIVA, 23KIVA, 24KIVA) kell megtenni.

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján: [NAV - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu)
[Keressen minket! - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu)

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: [E-mail küldése - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu)

Telefonon:

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

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

Az egyedi ügyintézés és tájékoztatás igénybevételéhez az adózónak vagy képviselőjének ügyfél-azonosító számmal kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](https://www.nav.hu) (ONYA). Ha nem a saját ügyében kíván egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor UJEGYKE-adatlapot is be kell nyújtani. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (**Art.**),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (**Air.**),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (**Adóig. vhr.**),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (**Katv.**),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (**Tao. tv.**),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Szt.**),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (**Tbj.**),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (**Szja tv.**),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (**KFI tv.**),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (**Htv.**),
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (**Kkv. tv.**),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (**Ptk.**),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (**Szocho. tv.**),
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (**Thtv.**),
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (**Dáptv.**),
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény,
- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (**Mt.**),
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (**Csődtv.**).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

A KISVÁLLALATI ADÓRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók

A kisvállalati adóra vonatkozó rendelkezéseket⁵³ az Szt. rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A kisvállalati adó alanya – kivéve a fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozót és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személyt – az Szt. hatálya alá tartozik.⁵⁴

Az adókötelezettséget a külföldről és belföldről származó jövedelmekre együttesen kell megállapítani. A szabály alól kivétel a külföldi vállalkozó adókötelezettsége, amely csak a belföldi telephelyen végzett vállalkozási tevékenységéből származó jövedelmére terjed ki.⁵⁵

A külföldi vállalkozó az adó/adóelőleg alapját a belföldi *telephelyeire* együttesen állapítja meg, tehát a bevallási időszakra egy (összesített) kisvállalatiadó-bevallást nyújt be.

Belföldi *fióktelepeire* azonban a külföldi vállalkozónak külön-külön kell az adó/adóelőleg alapját megállapítania, tehát a kisvállalati adóra vonatkozó bevallásait belföldi fióktelepenként kell benyújtania.⁵⁶

A fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozó és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy az Air. és az Art. bizonylatokra, könyvvizetésre és nyilvántartásra előírt kötelezettségeit az Szt. előírásai szerint, a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával teljesíti.⁵⁷

A kisvállalati adó alanya **mentesül a társasági adó és a szociális hozzájárulási adó bevallása és megfizetése alól.**⁵⁸ Emiatt a kisvállalati adó alanyának nem kell társaságiadó-bevallást beadnia, és a '08-as bevalláson nem kell kitöltenie a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatokat. A kisvállalati adó azonban nem váltja ki az általános forgalmi adót, a cégautóadót, továbbá az osztalék után a magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó kötelezettséget sem.

Az adóalanyiség kezdete

- A jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő adóalany⁵⁹ kisvállalatiadó-alanyisága a NAV-hoz való **bejelentést követő hónap első napjával** jön létre, ha az adózó a korábbi időszakban már működött, és nem a könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt választja a kisvállalatiadó-alanyiságot. Az

⁵³ Katv. III. fejezet

⁵⁴ Katv. 15. § (1)-(2) bekezdés

⁵⁵ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

⁵⁶ Katv. 22. § (4) bekezdés

⁵⁷ Katv. 15. § (3) bekezdés

⁵⁸ Katv. 21. § (2) bekezdés

⁵⁹ Katv. 16. § (2) bekezdés, 19. § (4) bekezdés

adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik. Az üzleti év kezdetét megelőző nappal – mint mérlegfordulónappal – üzleti év zárul, mely üzleti évről az adóalanynak az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyezni, közzé kell tennie.⁶⁰

- Ha az adózó a tárgyévben (2025. évben) újonnan alakult, akkor a kisvállalatiadó-alanyiság választására vonatkozó bejelentését a NAV-hoz való bejelentéssel egyidejűleg teljesíti. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás adóalanyisága a **létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján** kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, az **első jognyilatkozat megtételének napján**, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben a NAV-hoz való **bejelentkezése napjával**.⁶¹
- Ha az adóalanyiság könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt szűnt meg, az egyesüléssel, szétválással érintett adózó az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül a NAV-hoz megtett bejelentéssel, az adóalanyiság keletkezésére vonatkozó feltételek betartásával ismételten választhatja az adóalanyiságot. Az adóalanyiság **az egyesülés, szétválás napjával** jön létre.⁶² Az előbbi feltételekkel választhatja a kivaalanyiságot az említett egyesülés, szétválás során újonnan létrejött jogutód gazdasági társaság, valamint ismételten választhatja a kivaalanyiságot az említett egyesülés, szétválás során fennmaradó jogelőd vagy jogutód gazdasági társaság is.

Az adóalanyiság nem jön létre, ha a kisvállalati adó hatálya alá való bejelentkezését az adózó a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül elektronikusan a 'T201 vagy a 'T201T jelű adatlapon visszavonta.⁶³

Nem jogszerű a bejelentkezés, ha a bejelentés napján a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása meghaladja az 1 millió forintot.⁶⁴

A kisvállalatiadó-alany üzleti évének mérlegfordulónapja december 31. Az adóalany nem határozhatja el mérlegfordulónapjának megváltoztatását, továbbá számviteli beszámolóját csak magyar forintban állíthatja össze.⁶⁵

A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó szintén választhatja a kisvállalatiadó-alanyiságot a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (alapítása napjától), ha a **választott** mérlegfordulónapja december 31. Az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (alapítása napjától) a cégjegyzékbe való bejegyzése napjáig (létrejött napjáig) – mint mérlegfordulónapig – előtársasági időszak keletkezik, amely önálló üzleti évnél minősül, és amelyhez – ha az érintett adóalanyra nem vonatkozik az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás”⁶⁶ – a

⁶⁰ Katv. 19. § (1) bekezdés

⁶¹ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁶² Katv. 19. § (8a) bekezdés

⁶³ Katv. 19. § (3) bekezdés

⁶⁴ Katv. 19. § (4) bekezdés

⁶⁵ Katv. 16. § (2) bekezdés d) pont, 18. §

⁶⁶ Az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás” szerint nem kell az előtársasági időszakról – mint önálló üzleti évről – külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem

bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig benyújtandó beszámolóképzítési kötelezettség is társul. Például ha az érintett társaság létesítő okiratát a 2024. évben ellenjegyezték, de a cégjegyzékbe csak a 2025. évben jegyezték be, az egyik adóévben kezdődő és a másik adóévben záródó időtartam egybefüggően (az adózó előtársasági időszaka) önálló üzleti évnél minősül, amelynek egészére beszámolóképzítési kötelezettség vonatkozik (még akkor is, ha az adózó vállalkozási tevékenységét ez idő alatt nem kezdte meg, hiszen a „mentességi előírás” a tevékenységi és a mérlegfordulónapi feltétel együttes érvényesülését írja elő).

Ha a bejegyzett társaságnak az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámolóképzítési kötelezettsége van, akkor azzal együtt soron kívüli bevallásbenyújtási kötelezettsége is adódik. Ilyenkor az adózónak 'KIVA elszámolóbevallást kell benyújtania, amelyet *az önálló üzleti évnél minősülő előtársasági időszakának utolsó napjával* kell zárnia, bár valójában nem változik meg az általa választott december 31-i mérlegfordulónapja.⁶⁷ Az ezzel összefüggő szabályokat az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezet részletezi.

Ha a jogelőd nem volt alanya a kisvállalati adónak, a szervezeti változás révén kiválással, leválással, különválással, összeolvadással létrejött jogutód adózó a kisvállalatiadó-alanyiság választásáról szóló bejelentését az átalakulás napjától terjesztheti be a NAV-hoz a megfelelő adatlapon, és a kisvállalatiadó-alanyiséga kezdő napja a bejelentést követő hó első napja. A kiválással, leválással, különválással, összeolvadással újonnan létrejött jogutód kisvállalatiadó-alanyiséga nem kezdődhet az alapítása napjával (alapító okirata keltével), mivel nem tekinthető olyan, a tevékenységét év közben kezdő vállalkozásnak, amely a vállalkozási tevékenységét a bejegyzést megelőzően megkezdheti.

Az adóalanyiság vége

1. Az adóalanyiság – ha a 2. pontban felsorolt okok egyike sem következik be – annak az **adóévnek az utolsó napjáig áll fenn**, amely adóévben az adóalany a 'T201 vagy a 'T201T jelű adatlapon, elektronikusan **bejelenti a NAV-hoz, hogy adókötelezettségeit a továbbiakban nem a kisvállalati adó szabályai szerint teljesíti** (ezt az esetet a bevalláson a Bevallás típusa mezőben G kódértékkel kell jelölni). A bejelentést legkorábban az adóév december 1-jétől, legkésőbb az adóév december 20-áig (ha az adóév december 20-án a hatóságnál a munka szünetel, a következő munkanapon)⁶⁸ lehet megtenni. A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.⁶⁹
2. Az adóalanyiság valamely, törvényben rögzített megszűnési ok miatti megszűnésekor **a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésének időpontja** (és a Bevallás típusa mező kapcsolódó kódértéke) – esettől függően – a következő:⁷⁰

kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegfordulónapjáig sor került. Az ilyen adózónak az első üzleti éve a létesítő okirat ellenjegyzésének, vagy közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart.

⁶⁷ Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. §, Art. 52. § (1) bekezdés a) pont

⁶⁸ Air. 52. § (4) bekezdés

⁶⁹ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁷⁰ Katv. 19. § (5) bekezdés

- a) a 6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nap (*H*);
- b) a végelszámolási eljárás, a felszámolási eljárás és a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap (*V, F, D*);
- c) ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napja (*M, B*);
- d) az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nap (*A*);
- e) a NAV határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napja, ha az adóalany terhére a NAV számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért véglegessé vált döntéssel mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg (*H*);
- f) az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napja (*H*);
- g) az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló naptári negyedév utolsó napja, ha az adóalany NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot, azzal, hogy az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozatát, ha az adóalany az adótartozását az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti (*H*);
- h) a létszámváltozás hónapjának utolsó napja, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt (*H*);
- i) a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén, az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző nap (*H*);
- j) ha az adóalany megváltoztatja mérlegfordulónapját, az újonnan választott mérlegfordulónapja⁷¹ (*H*);
- k) ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal⁷² rendelkezik, annak az adóévnél az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül (*H*);
- l) ha az adózónak az adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja, 8. § (1) bekezdés j) pontja *(azaz a társaságiadó-szabályok kamatlevonás-korlátozási szabályainak)* alkalmazásával társaságiadóalap-módosítást kellene végrehajtania,⁷³ az adóév első napját megelőző nap (*H*);
- m) ha az adózónak az adóévben a Tao. tv. 16/A. §-a, 16/B. §-a *(azaz a társaságiadó-szabályok tőke kivonásra/adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezéseinek)*

⁷¹ Szt. 11. § (3) és (6) bekezdés, 17. § (1) bekezdés, Katv. 18. §, 19. § (5) bekezdés j) pont

⁷² Tao. tv. 4. § 11. pont, Katv. 2. § 6. pont. Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (5) bekezdése, valamint *az ellenőrzött külföldi társaságokra* vonatkozó 7-8. cikke. Az ellenőrzött külföldi társaság feltételezett magyarországi adókötelezettsége számításánál a kisvállalati adó szabályait kell alkalmazni.

⁷³ Katv. 19. § (5) bekezdés módosított l) pont. Ld. még Tao. tv. 4. § 50-51. és 55-56. pontját, valamint a nettó finanszírozási költség miatti adóalap-növelő/csökkentő tételekre vonatkozó 8. § (1) bekezdés j) pontját, 7. § (1) bekezdés ny) pontját. Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (9)-(12) bekezdése, az irányelv 2. cikkének *a hitelfelvételi költségek, és a nettó hitelfelvételi költségek* fogalmát meghatározó 1-2. pontja, *a kamatlevonás-korlátozási szabályokról* szóló 4. cikke, azon belül a 3.000.000 EUR értékhatárt meghatározó 4. cikk (3) bekezdése, továbbá az átszámítási árfolyamot meghatározó 11. cikk (3) bekezdése. A 2016. július 12-én érvényes MNB árfolyam: 313,27 HUF/EUR.

alkalmazásával társaságiadóalap-módosítást kellene végrehajtania,⁷⁴ az adóév első napját megelőző nap (*H*);

- n) ha a zártkörűen működő részvénytársaság működési formája nyilvánosan működő részvénytársasággá változik, a formaváltás napját megelőző nap⁷⁵ (*H*).

Az adóalanyiság fentiekben meghatározott megszűnése napjával – mint mérlegfordulónappal – önálló üzleti év zárul. Az adózónak az üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁷⁶ Az egyes adóalanyiság-megszűnési esetekhez tartozó soron kívüli bevallásbenyújtási kötelezettség határidőit az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?” című fejezetben az elszámolóbevallásra vonatkozó szövegrész tárgyalja.

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban főszabály szerint – figyelemmel az átalakulóakra vonatkozó alábbi kivétel szabályra – az adóalanyiság ismételt nem választható.⁷⁷

Ha az adóalanyiság könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt szűnt meg, az egyesüléssel, szétválással érintett adózó (fennmaradó jogelőd, fennmaradó jogutód, újonnan létrejött jogutód) az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül a NAV-hoz megtett bejelentéssel, az adóalanyiság keletkezésére vonatkozó feltételek betartásával ismételt választhatja az adóalanyiságot. Az adóalanyiság az egyesülés, szétválás napjával jön létre.⁷⁸

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyisága, ha a tag halála esetén az egyéni cég tagjává válik és a kivaalanyiságot választja a tag özvegye, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével örököse (örökösei), vagy a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és javára eljárva törvényes képviselője. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be a NAV-nak.⁷⁹

Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás kisvállalatiadó-alanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján (az *alapítása* napján) kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba való bejegyzése (a *létrejött*) előtt megkezdheti. A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó akkor választhat kisvállalatiadó-alanyiságot, ha a választott mérlegfordulónapja december 31.⁸⁰

- a) A kisvállalatiadó-alanyiság választására jogosult körből egyes adózói típusok cégbejegyzésre nem kötelezettek, vagy az előtársasági időszakuk alatt vállalkozási tevékenységet nem végezhetnek, **a kivaalanyiságuk kezdő napja az állami adó- és vámhatósághoz bejelentkezés napja**, így esetükben nem értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevalláskombináció és az előtársasági kódok sem.

⁷⁴ Katv. 19. § (5) bekezdés m) pont. A Tao. tv. hivatkozott szakaszai a tőke kivonás miatti adóalap-növelő tételekre, illetve az adóelkerülés miatti adóalap-csökkentés és levonás tiltására vonatkozó különös rendelkezéseket tartalmazzák.

⁷⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés n) pont

⁷⁶ Katv. 19. § (7) bekezdés

⁷⁷ Katv. 19. § (8) bekezdés

⁷⁸ Katv. 19. § (8a) bekezdés

⁷⁹ Katv. 19. § (6) bekezdés

⁸⁰ Katv. 16. § (2) bekezdés, 18. §, 19. § (9) bekezdés

- Az ügyvédi iroda az ügyvédi irodák kamarai nyilvántartásába való felvétellel,⁸¹ a szabadalmi ügyvivői iroda a Kamara által történő nyilvántartásba vétellel⁸² jön létre, egyik sem kötelezett cégbejegyzésre, kivaalanyiságuk ezzel a nappal kezdődhet meg,
- az egyéni cég cégbejegyzésre kötelezett, de vállalkozási tevékenységét, működését a cégnyilvántartásba való bejegyzés napját megelőzően nem kezdheti meg,⁸³ így a cégbejegyzés napjával válhat kivaalannyá,
- végrehajtói irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁸⁴ a végrehajtói iroda az előtársaságra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg a működését, kivaalanyisága a cégbejegyzés napján jön létre, ha az adózó erre irányuló szándékát a cégbejegyzéstől számított 30 napon belül bejelenti,
- közjegyzői irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁸⁵ a közjegyzői iroda az előtársaságokra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg működését, kivaalanyisága a cégbejegyzés napjával kezdődik, ha az erre vonatkozó bejelentést határidőben megtette,
- a külföldi személynek, amely az üzletvezetésének helyét az adóévben belföldre helyezi át, és arról nyilatkozik, hogy adókötelezettségének a kiva szabályai szerint tesz eleget, a kivaalanyisága az első jognyilatkozat megtételének napján keletkezik, ha a kiva választását az első jognyilatkozat megtételének napjától számított 30 napon belül bejelenti a NAV-nak.

b) Az adóévben újonnan alakuló szervezet adóalanyisága **a létesítő okirata közokiratba foglalásának vagy ellenjegyzésének napján kezdődik**, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba való bejegyzése előtt megkezdheti. Esetében értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevalláskombináció és az előtársasági kódok is. Ide tartozik a közkereseti társaság és a betéti társaság. Ide tartozik továbbá a korlátolt felelősségű társaság, a zártkörűen működő részvénytársaság, a szövetkezet,⁸⁶ a lakásszövetkezet,⁸⁷ az erdőbirtokossági társulat.⁸⁸ Ide tartozik a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe is. (Az útmutató szerinti előtársasági kódjelölések tehát kizárólag erre az adózói körre vonatkoznak.)

A további magyarázatok kizárólag azokra az adózókra vonatkoznak, amelyeknek értelmezhető az előtársasági időszaka és arra az időszakra a kivaalanyisága, továbbá az előtársasági zárással – mint soron kívüli eseménnyel – összefüggő beszámolóképzési kötelezettsége [ez a b) pontban jelzett adózói kör]. Az adózó az alapítástól a cégjegyzékbe való bejegyzése, vagy a

⁸¹ az ügyvédi tevékenységről szóló 2017. évi LXXVIII. törvény 89. § (1) bekezdés

⁸² a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvény 8. § (1) bekezdés

⁸³ az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 20. §, 24. §, 25. § (2) bekezdés

⁸⁴ a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 254/C. § (1) bekezdés

⁸⁵ a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvény 31/C. §

⁸⁶ A Ptk. 3:329. §-a értelmében a szövetkezet az előtársaságra vonatkozó rendelkezéseket megfelelően alkalmazza, azaz a létesítő okirat közjegyzői okiratba foglalásától vagy ügyvédi vagy jogtanácsosi ellenjegyzésétől kezdődően előtársaságként működhet, ami a jogerős bírósági bejegyzésig tart.

⁸⁷ A lakásszövetkezetekről szóló 2004. évi CXV. törvény 5. § (2) bekezdése szerint a lakásszövetkezet a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, a törvény 6. § (1)-(2) bekezdéseiből – melyek szerint a cégbejegyzés megtörténte előtt kötelezettség vállalható a lakásszövetkezet nevében – az következik, hogy a lakásszövetkezet a cégbejegyzés előtt is folytathat gazdasági tevékenységet.

⁸⁸ Az erdőbirtokossági társulatról szóló 1994. évi XLIX. törvény 7. § (3) bekezdése értelmében az erdőbirtokossági társulatnak a cégbejegyzés megtörténte előtti működésére a Ptk. gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezéseit alkalmazni kell; ha a társulat a cégbejegyzés előtt megkezdte a tevékenységét, a cégbejegyzés hiányára harmadik személlyel szemben nem hivatkozhat, értelmezhető tehát esetében az előtársasági létszakasz.

cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napjáig (mint mérlegfordulónapig) előtársasági időszakkal rendelkezik, amely önálló üzleti évről számít, függetlenül annak időtartamától.⁸⁹

Az előtársasági időszakok okán a gazdasági társaságként cégjegyzékbe bejegyzett adózó választott mérlegfordulónapja nem változik (a cégjegyzékbe való bejegyzés napja, amely a törvény erejénél fogva számít mérlegfordulónapnak, csak az előtársasági időszaka kapcsán értelmezendő mérlegfordulónapként). Nem eredményezi tehát a kisvállalatiadó-alanyiség megszűnését, ha a cégjegyzékbe való bejegyzés napja – mint mérlegfordulónap – nem december 31-e.

Az elszámolóbevallások benyújtási rendjét meghatározza, hogy az előtársasági időszakról – mint önálló üzleti évről – kell-e külön beszámolót készíteni.

Az előtársasági időszakra a beszámolóképzési kötelezettség alól mentesülő adózó elszámolóbevallása az első üzleti évre

Ha az adózó az előtársasági időszak alatt vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és a mérlegfordulónapjáig bejegyezték, akkor *nem kell az előtársasági időszakról* – mint önálló üzleti évről – külön beszámolót készítenie.⁹⁰ Ekkor az elszámolóbevallását az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzés évében a választott mérlegfordulónapjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be, a „Bevallás típusa” jelölőmezőben szereplő (kitöltött vagy üres) értéknek megfelelő határidőig. Ezt az elszámolóbevallást főszabály szerint a lezárt első üzleti évet követő év május 31-ig (a 2025. évi elszámolásnál munkaszüneti nap miatt 2026. június 1-jéig) kell benyújtani, ha évközi időszakzáró esemény nem következik be.⁹¹ A bevallást az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” jelölőmezőben **3-as kóddal** kell ellátni.

Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózó elszámolóbevallásai az előtársasági időszakra és az azt követő üzleti évre

Ha az előtársasági időszak alatt végzett vállalkozási tevékenységet, vagy a mérlegfordulónapjáig nem jegyezték be, az adózónak az előtársasági időszakra vonatkozóan *a cégjegyzékbe való bejegyzésének napját követő harmadik hónap utolsó napjáig beszámolóképzési kötelezettsége áll fenn.*⁹² A beszámolóképzéssel párhuzamosan a bevallással még le nem fedett időszakra az adózónak *sonon kívüli bevallást is be kell nyújtania a kisvállalati adó elszámolásáról a beszámolóképzés határnapjáig.*⁹³

A fentieknek megfelelően az adózó alapításától a cégjegyzékbe való bejegyzése (létrejötté) napjáig (tehát a törvény erejénél fogva meghatározott mérlegfordulónapig) terjedő *előtársasági időszakra* – mint önálló üzleti évre – kell benyújtani a kisvállalatiadó-elszámolóbevallást, a beszámolóképzés határnapjáig, azaz *a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig.* Ebben az elszámolóbevallásban az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben **1-es kódot** kell jelölni.

⁸⁹ Szt. 11. § (5) bekezdés

⁹⁰ Szt. 135. § (6) bekezdés

⁹¹ Katv. 22. § (1) bekezdés

⁹² Szt. 135. § (1)-(2) és (6) bekezdés

⁹³ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés

A következő üzleti év (adóév) a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól – főszabály szerint – az adóév december 31-ig (a választott mérlegfordulónapig) tart, erről az időszakról az elszámolóbevallást úgy kell benyújtani, hogy az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőben a **2-es kód** jelölendő.

A **2-es kóddal** ellátott elszámolóbevallást főszabály szerint az adóévet követő év május 31-ig (a 2025. évi elszámolásnál munkaszüneti nap miatt 2026. június 1-jéig) kell beadni, ha a záró dátuma december 31-ig tart, és az adózó / adóalanyiság nem szűnik meg.⁹⁴ Ha a mérlegfordulónappal az adózó kisvállalatiadó-alanyiséga azért szűnik meg, mert az adózó bejelenti, hogy a jövőben az adókötelezettségeit nem a kisvállalati adó szabályai szerint teljesíti,⁹⁵ akkor a 2-es kóddal ellátott, a cégbejegyzés napját követő naptól az adóév december 31-ig terjedő időszakokra vonatkozó elszámolóbevallását szintén az adóévet követő év május 31-ig (a 2025. évi elszámolásnál munkaszüneti nap miatt 2026. június 1-jéig) nyújtja be, egyidejűleg jelöli a „Bevallás típusa” mezőt G kóddal. Ha a mérlegfordulónap előtt (vagy akár a mérlegfordulónapon) az adóalanyiság a törvényben felsorolt tételes megszűnési okokból szűnik meg vagy az adózó megszűnik,⁹⁶ akkor a 2-es kóddal ellátott elszámolóbevallás időszaka a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól a kisvállalatiadó-alanyiság vagy az adózó megszűnése napjáig terjed. Ekkor az adott megszűnési esethez tartozó benyújtási határidővel kell teljesíteni ezt a záró elszámolóbevallást, és jelölni kell azon a „Bevallás típusa” mezőben a megszűnési okot is.

Ha az előtársasági időszak az adózó cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasításával vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésével zárul, akkor az adózónak a lezárt előtársasági időszakról a cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig beszámolóképzési kötelezettsége keletkezik.⁹⁷ Ezekben az esetekben az adózó alapításától a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napjáig terjedő előtársasági időszakra – mint önálló üzleti évre – kell benyújtani a kisvállalatiadó-elszámolóbevallást, a beszámolóképzítés határnapjáig, azaz a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig. Ebben az elszámolóbevallásban az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőben **1-es kódot** kell megadni, és a „Bevallás típusa” mezőben az **„M” kódot** is meg kell jelölni.⁹⁸

Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózónak a lezárt előtársasági időszakáról szóló elszámolást az előtársasági időszak zárásának naptári évére rendszeresített nyomtatványon kell benyújtania, ideértve azt az esetet is, ha az adózó alapításának napja – azaz az előtársasági időszak kezdő napja – a megelőző naptári évbe esik.

Az adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszakra

Az előlegbevallásokat az előtársasági időszakban is naptári negyedévre, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell benyújtani. A benyújtási határnap egyben az előleg befizetésének esedékessége is.⁹⁹ Az előlegbevallás időszakának záró dátuma minden esetben a naptári

⁹⁴ Katv. 22. § (1) bekezdés

⁹⁵ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁹⁶ Katv. 19. § (5) bekezdés

⁹⁷ Szt. 135. § (2) bekezdés

⁹⁸ Katv. 19. § (5) bekezdés c) pont

⁹⁹ Katv. 23. § (1) bekezdés

negyedév utolsó napja. Nem nyújtható be olyan előlegbevallás, amelynek törtvégű bevallási időszaka van, tehát ha a záró dátum nem a naptári negyedév utolsó napjára esne.

Az adózónak tehát az elszámolóbevallásának teljes időtartamába (a lezárt első üzleti év egészére) eső valamennyi negyedévre, **a naptári negyedév utolsó napjáig terjedő időszak(ok)ra** előlegbevallást kell benyújtania, függetlenül attól, hogy az előtársasági időszakra kell-e külön beszámolót beadnia.

Ha az előtársasági időszakról külön beszámolót kell benyújtani, és az előtársasági időszak utolsó, előlegbevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart**, akkor erről az utolsó időszakról nem kell előlegbevallást beadni, mert azt az adózó az elszámolóbevallásában rendezzi.

Az előtársasági időszakra beszámolókészítési kötelezettséggel rendelkező adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszakot követő üzleti évben

Az előtársasági időszakot követő üzleti évben az első előlegbevallás kezdő dátuma a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nap. Ezt az előlegbevallást **2-es kóddal** kell jelölni az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben, és a bevallás benyújtását, az előleg megfizetését a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell rendezni. Az érintett üzleti évben a további előlegbevallásokban az előtársasági kódot üresen kell hagyni.

A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése

A kivaalanyiság megszűnik az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal.¹⁰⁰ Az egyesülésnél, a szétválásnál valamennyi résztvevőnek megszűnik a kisvállalatiadó-alanyiséga, nemcsak az adózói minőségében megszűnő feleknek, de a tovább működőknek is, továbbá ezek jogutódjaira is – meghatározott szabályok szerint – érvényes a kivaalanyiság választására vonatkozó 24 hónapos tiltás, a következő bekezdésben vázolt kivétellel.¹⁰¹

Ha az adóalanyiság könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt szűnt meg, az egyesüléssel, szétválással érintett adózó (fennmaradó jogelőd, fennmaradó jogutód, újonnan létrejött jogutód) az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül a NAV-hoz megtett bejelentéssel, az adóalanyiság keletkezésére vonatkozó feltételek betartásával ismételtlen választhatja az adóalanyiságot. Az adóalanyiság az egyesülés, szétválás napjával jön létre.¹⁰²

A Katv. megszűnésről szóló rendelkezése a klasszikus átalakulásnál (ideértve a társasági formaváltást és az egyéb szervezetek átalakulását) nem rendeli el a kivaalanyiság megszűnését.¹⁰³ De a mögöttes általános jogforrás¹⁰⁴ az átalakulásnál beszámolókészítési és záró-bevallási kötelezettséget ír elő az átalakulás napját követő 90 napon belül, mind az egyesüléssel, szétválással érintett adózók, mind a klasszikus átalakulással (társasági formaváltással, egyéb szervezetek átalakulásával) átalakuló mindazon adózók számára, amelyek az átalakulással ténylegesen, tehát adózói minőségükben is megszűnnek.

¹⁰⁰ Katv. 19. § (5) bekezdés d) pont

¹⁰¹ Katv. 19. § (8) bekezdés

¹⁰² Katv. 19. § (8a) bekezdés

¹⁰³ Katv. 19. § (5) bekezdés d) pont

¹⁰⁴ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont, hivatkozással az Szt. VII. fejezetére, figyelemmel az Szt. 141. § (3) bekezdésre

Bár a Katv. megszűnéséről szóló rendelkezése¹⁰⁵ ezt az esetet nem nevesíti a kivaalanyiség megszűnési esetei között, a klasszikus átalakulás során megszűnő adózónak az a körülmény, hogy adózóként megszűnik, azzal a kötelezettséggel jár, hogy záró (elszámoló) kisvállalatiadó-bevallást kell benyújtania. A klasszikus átalakulással (társasági formaváltással, vagy egyéb szervezetek átalakulásával) átalakult adózó kivaalanyiségét a klasszikus átalakulással utóbb létrejött adózó kapja meg.

Ilyen értelemben tehát az átalakuló, kivaalanyiség-megszűnéssel nem érintett, de megszűnő jogelőd normál módon nyújtja be negyedéves előlegbevallásait a teljes naptári időszakokra, majd az átalakulásából fakadó adózói megszűnésének napját tartalmazó utolsó részidőszakra előlegbevallást nem nyújt be. Helyette kisvállalatiadó-elszámolóbevallást nyújt be, amely a tárgyévi előlegbevallások időszakát is felöleli, a jogelőd megszűnése napjáig tart, és amelyen a „Bevallás típusa” mezőt „A (átalakulás)” jelzéssel látja el. A létrejövő jogutód csak a saját időszakára, adószáma érvényességének kezdő napjától nyújt be előlegbevallásokat és az elszámolóbevallását is csak a saját működésének időszakára nyújtja be, azt a jogelőd időszakával nem vonja össze. *(Értelemszerűen a létrejövő jogutód a jogelőd helyett, a jogelőd időszakára benyújthat bevallást, pótlást, módosítást, de az az időszak nem tartalmazhatja saját jogutódi időszakát.)*

A jogi személy egyesülésére és szétválására az átalakulásra vonatkozó szabályokat megfelelően alkalmazni kell.¹⁰⁶ Ezért ha a szervezeti változás a kivaalanyiség megszűnésével is együtt jár, az egyesülés és szétválás kapcsán benyújtott kisvállalatiadó-elszámolóbevallásban a jogelőd szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést alkalmazza, és a bevallási időszakot a szervezeti változást megelőző nappal zárja. A jogelőd és jogutód között megoszló – előbb részletezett – feladatok pedig ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak.

Annak az átalakuló gazdasági társaságnak, amely az átalakulás során nem szűnik meg (beolvadásnál az átvevő, kiválásnál, leválásnál a változatlan társasági formában tovább működő gazdasági társaság), a következőképp kell eljárnia. Az ilyen típusú adózó az átalakulás kapcsán az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámolóképzési kötelezettséggel ugyan nem bír,¹⁰⁷ de a lezárt üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.¹⁰⁸ Számára továbbá záróbevallás-benyújtási kötelezettséget ír elő a Katv. az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig,¹⁰⁹ amely záró (elszámoló) kisvállalatiadó-bevallásban szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést kell alkalmazni. Az előlegbevallás és az elszámolóbevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak, azzal az eltéréssel, hogy a megszűnt kivaalanyiségra vonatkozó elszámolóbevallás záró dátumát a kivaalanyiség megszűnési dátuma határozza meg.

A Katv. megszűnéséről szóló rendelkezése¹¹⁰ szerint megszűnik a kivaalanyiséga annak az adózónak is, amely az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással alakul át (belföldön adózói minőségében szűnik meg). Ennek az adózónak a „Bevallás típusa” mezőben „B” jelet kell feltüntetnie. Ennek az esetnek a soron kívüli

¹⁰⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés d) pont

¹⁰⁶ Ptk. 3:47. §

¹⁰⁷ Szt. 141. § (3) bekezdés

¹⁰⁸ Katv. 19. § (7) bekezdés

¹⁰⁹ Katv. 22. § (3) bekezdés

¹¹⁰ Katv. 19. § (5) bekezdés c) pont

bevallásbenyújtási kötelezettségét és az eseményt követő 30 napon belüli határidejét szintén a mögöttes általános jogforrás¹¹¹ írja elő. Az előlegbevallás és az elszámolóbevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál a jogelődre leírtak.

A kisvállalatiadó-bevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők

A 25KIVA jelű bevallás javítására, adózói javítására (helyesbítésére), önellenőrzésére, pótlására elévülési időn belül ugyanezen számú nyomtatvány kitöltésével van lehetőség.

Az előlegbevallás és az elszámolóbevallás pótlására vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

A 25KIVA bevallás akkor tekinthető **adózói javításnak** (helyesbítésnek), ha abban nem módosulnak a következő adatok: *[KIVA-ELOLEG]* Adóalap és adóelőleg (5-6. sor) teljes negyedévre jutó összesítése, *[KIVA-ELSZAMOLAS]* Éves kisvállalati adóalap és adó, valamint éves különbözet elszámolás (20-23. sor), *[TAO]* Kötelezettség összesen (10-11. sor), *[INNO]* Éves járulékszámolás (1-3. sor), *[ENERG]* Éves adóelszámolás (6-17. sor).

Nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében az innovációs járulék előremutató esedékességű előlegütemezésének sorai (*[INNO]* 4-10. sorok). Nem módosíthatók helyesbítés keretében továbbá az energiaellátók jövedelemadója előremutató esedékességű előlegütemezésének sorai (*[ENERG]* 18-24. sorok).¹¹²

A 25KIVA bevallás akkor tekinthető **önellenőrzésnek**, ha az azonos időszaki előzményhez képest változnak a következő adatok: *[KIVA-ELOLEG]* Adóalap és adóelőleg (5-6. sor) teljes negyedévre jutó összesítése, *[KIVA-ELSZAMOLAS]* Éves kisvállalati adóalap és adó, valamint éves különbözet elszámolás (20-23. sor), *[TAO]* Kötelezettség összesen (10-11. sor), *[INNO]* Éves járulékkötelezettség és az éves különbözet (1 és 3. sor), *[ENERG]* Éves adókötelezettség és az éves különbözet (6-15. és 17. sor).

Nem önellenőrizhetők az innovációs járulék előremutató esedékességű előlegütemezés sorai (*[INNO]* 4-10. sorok), továbbá az elszámolásnál figyelembe vett adóévi innovációs járulék-előleg (*[INNO]* 2. sor). Nem módosíthatók önellenőrzés keretében továbbá az energiaellátók jövedelemadója előremutató esedékességű előlegütemezés sorai (*[ENERG]* 18-24. sorok), valamint az elszámolásnál figyelembe vett energiaellátók jövedelemadója adóévi előlege (*[ENERG]* 16. sor).¹¹³

Figyelem! A kisvállalatiadó-bevallásban a kisvállalatiadó-előleg (*[KIVA-ELOLEG]* adatsor) önellenőrzése megengedett.¹¹⁴ Azonban **a gyakorlatban az adóelőlegek önellenőrzésének csak addig lehet jelentősége, ameddig az éves elszámolás (az éves adó és a már megfizetett előlegek különbözetének rendezése) megtörténik (a *[KIVA-ELSZAMOLAS]* adatsoron).** Ha az éves elszámolást követően azt észleli az adózó, hogy valamely negyedév előlegadata

¹¹¹ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont és (2) bekezdés

¹¹² Art. 69. §-ból levezetve

¹¹³ Art. 69. §-ból levezetve

¹¹⁴ oka: a kisvállalati adó előlegét nem az előző időszak adatai alapján kell meghatározni, így önellenőrzése nem tiltott, ld. Katv. 23. §, Art. 69. §

téves és emiatt az éves elszámolás is téves, akkor csak az éves elszámolást indokolt önellenőriznie.

Célszerű tehát ügyelni arra, hogy a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallás benyújtása után a korábbi esedékességű (korábban benyújtott) kisvállalatiadóelőleg-bevallások önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére lehetőleg már ne kerüljön sor. Helyette az elszámolóbevallásban (annak önellenőrzésében) rendezhetők az eltérések.

A vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „**Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól**” című fejezetben.

Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól

A **kisvállalati adónemben** év közben negyedéves adóelőleget kell vallani (alapesetben az adóév I-IV. negyedéveire). Az adóév végén az éves összes adókötelezettség és az adóévre megállapított adóelőlegek összegének különbözetével kell elszámolni (a négy naptári negyedévre együttesen vonatkozó bevallásban). A jogalkotó a kisvállalati adóban az elszámolás utáni előleg-önellenőrzéseket és -pótlásokat nem tiltja. Az elszámolást követően önellenőrzött és pótolta kisvállalatiadó-előlegek benyújtásakor azonban az adózó nem mindig rendezi az éves adókötelezettségnek megfelelő különbözetet, így téves egyenleget mutathat az adószámla (*az adott vállalkozásnak a NAV-nál vezetett saját adószámlája*). Ezért az elszámolás után beadott kisvállalatiadóelőleg-alapbevallásokban bevallott kötelezettségnek vagy az elszámolás után benyújtott kisvállalatiadóelőleg-önellenőrzésekben kimutatott kötelezettségváltozásnak az adószámlára való felkönyvelésekor a NAV **speciális szabályokat** alkalmaz, amelyeket az alábbiakban részletezünk. Ezeknél a könyvelési módzatoknál a NAV kiemelten szem előtt tartja, hogy az adószámla „kötelezettség” oldalára felkönyvelt, kisvállalati adóra vonatkozó előlegek, előleg-önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves összes adókötelezettség különbözeteként felkönyvelt összeg összesített adata megegyezzen azzal az összeggel, amit az adózó éves összes adókötelezettségként közölt az elszámolóbevallásában. Az alábbi alpontokban az „előlegbevallás”, „előleg-önellenőrzés” stb. rövidített kifejezések a 25KIVA bevallásban a kisvállalati adónem előlegére vonatkoznak, és nem értendők a 25KIVA bevallásban bevallható más adónemek előlegeire.

Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók

1. Ha még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámolóbevallással, akkor az előleg-önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint valósul meg. Tehát a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a teljes negyedévre bevallott kisvállalati adóelőleg változásából adódó, az [ONELL] mellékleten a „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség változása (+/-)” mezőben kimutatott előlegkötelezettség-különbözet összegét az önellenőrzési bevallás beérkezése napjára könyveli a NAV. Kötelezettségcsökkenéskor pedig technikai halasztást is alkalmaz, ez a késedelmi pótlék megelőzését célozza, a negatív kötelezettséget az előlegbevallás eredeti benyújtási határidejére könyveli. Az elszámolási időszak végén az elszámolóbevallás könyvelésekor (az adóévi, még fizetendő vagy visszaigényelhető maradványösszeg meghatározásakor) a

könyvelő program beszámítja mind az előlegbevallásokból, mind az előleg önellenőrzésekből felkönyvelt összegeket.

2. Ha az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz az elszámolóbevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó előleg-önellenőrzés könyvelésekor a NAV speciális szabályt alkalmaz. Ennek célja, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés vagy a kötelezettségsökkenés, ha az elszámolandó összes éves adókötelezettség egyébként nem változik (ha változik, ld. a 4. pontot), de az adózó az utólag módosított előleghez nem igazítja hozzá az éves elszámolási különbség meghatározását. Az elszámolóbevallás benyújtása után benyújtott **előleg-önellenőrzési bevallás könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint zajlik** (ld. 1. pont: az önellenőrzés beérkezésének esedékességére könyvelődik az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség változása (+/-)” mezőben vallott előlegkötelezettség-növekedés vagy előlegkötelezettség-csökkenés, majd előlegkötelezettség-csökkenés esetén megtörténik a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztás). **Második lépésként a következő technikai rendezés valósul meg:** a NAV az elszámolóbevallás esedékességére olyan rendezőtételt könyvel, amelynek összege megegyezik az előleg-önellenőrzési bevallásban vallott különbözet összegével, de ellenkező előjelű. Ez a technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes adókötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalatiadó-kötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ilyenkor már nincs szükség az elszámolóbevallás önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést a NAV már elvégezte az adószámla „kötelezettség” oldalán.
3. Ha az éves összes adókötelezettség összege módosult, akkor az adózónak az elszámolóbevallását kell önellenőriznie. Az elszámolóbevallást önellenőrző bevallásban a módosított éves összes adókötelezettség összegét kell feltüntetni a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában, és az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség változása (+/-)” mezőben pedig az éves összes adókötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a „Kötelezettség változása (+/-)” mezőben a hozzátartozó adóalap-változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az **elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik**. Tehát a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a teljes adóévre bevallott kisvállalati adó változásából adódó, az [ONELL] mellékleten a „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorban a „Kötelezettség változása (+/-)” mezőben kimutatott adókötelezettség-különbözet összegét az önellenőrzési bevallás beérkezése napjára könyveli a NAV. Az adókötelezettség csökkenésekor a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
4. Ha az adózó az előlegbevallást is önellenőrzi, és változik az elszámolóbevallásban a kisvállalati adó éves összes kötelezettsége is, akkor a 2-3. pontok kombinációjából épül fel az adószámla „kötelezettség” oldalán a kisvállalati adó teljes éves kötelezettsége.

Készt bevallással kapcsolatos tudnivalók

5. Ha a pótlólag (határidőt követően) benyújtott előlegbevallás mellett még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámolóbevallással, akkor az előleg könyvelése az általános szabályok szerint valósul meg. Tehát a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a teljes negyedévre bevallott előlegkötelezettség összegét az adott eredeti esedékességre könyveli a NAV.

Az elszámolási időszak végén az elszámolóbevallás könyvelésekor (az adóévi, még fizetendő vagy visszaigényelhető maradványösszeg meghatározásakor) a könyvelő program beszámítja mind a határidőben, mind a késett, de még az elszámolóbevallás benyújtását megelőzően beérkezett előlegbevallásokból felkönyvelt összegeket.

6. Ha a pótlólag (határidőt követően) benyújtott előlegbevallás mellett az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz az elszámolóbevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó késett előleg-alapbevallás könyvelésekor a NAV speciális szabályt alkalmaz. Ennek célja, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés, ha az elszámolandó összes éves adókötelezettség egyébként nem változik (ha változik, ld. a 7. pontot), de az adózó az utólag késve benyújtott előlegbevallás benyújtásakor az előleghez nem igazítja hozzá az éves elszámolási különbség meghatározását. Az elszámolóbevallás benyújtása után benyújtott késett **előleg-alapbevallás könyvelése első lépésben az általános szabályok szerint zajlik** (ld. 5. pont: az adott alapesedékesre könyvelődik a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a teljes negyedévre bevallott előlegkötelezettség összege). **Második lépésként a következő technikai rendezés valósul meg:** a NAV az elszámolóbevallás esedékességére olyan rendezőtételt könyvel, amelynek összege megegyezik a késett előleg-alapbevallásban vallott kötelezettség összegével, de ellenkező előjelű. Ez a technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes adókötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalatiadó-kötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ilyenkor már nincs szükség az elszámolóbevallásnak az új előlegösszegek miatti önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést a NAV már elvégezte az adószámla „kötelezettség” oldalán.
7. Ha az előleg-alapbevallás késett benyújtásával együtt az éves összes adókötelezettség összege is módosult, akkor az adózónak az elszámolóbevallását önellenőriznie kell. A 6. pontban leírtakon túlmenően a könyvelés a következőképpen valósul meg. Az elszámoló önellenőrzési bevallásban a módosított éves összes adókötelezettség összegét kell feltüntetni a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában, és az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség változása (+/-)” mezőben pedig az éves összes adókötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a „Kötelezettség változása (+/-)” mezőben a hozzátartozó adóalap-változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az **elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik**. Tehát a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a teljes adóévre bevallott kisvállalati adó változásából adódó, az [ONELL] mellékleten a „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorban a „Kötelezettség változása (+/-)” mezőben kimutatott adókötelezettség-különbözet összegét az önellenőrzési bevallás beérkezése napjára könyveli a NAV. Az adókötelezettség csökkenésekor pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
8. Ha az adózó az éves összes adókötelezettség összegét tartalmazó elszámolóbevallását nyújtja be késve, az nem befolyásolja a könyvelést, hiszen a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában bevallott éves összes adókötelezettség összegének és az adott elszámolási időszakra vonatkozóan bevallott előlegek összesített összegének a különbségét könyveli a NAV az adózó adószámlájára.

AZONOSÍTÓ ADATOK KITÖLTÉSE

Az adózót és a bevallást jellemző adatokat az ONYA-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” között, annak egyes adatcsoportjaiban lehet megadni. Ezeket az ONYA-s kitöltőprogram alapértelmezetten felajánlja, és az „Összes mező” panelen keresztül is el lehet érni, továbbá normál nézetben a „Témák” panelen keresztül is meg lehet hívni. Az ÁNYK-s kitöltőprogramban ezek az adatok a bevallás elején (a főlapon) az azonosító adatok között, vagy az innovációs járulékra vonatkozó egyes jelölők esetén az [INNO] adatsoron található.

Adózó adatai. Ügyintéző adatai

Itt kell feltüntetni az **adózó adószámát**, az **adózó nevét**, és annak az **ügyintézőnek** a telefonszámát és nevét, aki a bevallás feldolgozásakor feltárt hiba javításába bevonható.

Ha a jogutód a jogelődje kisvállalatiadó- és egyéb kötelezettség-adatait vallja be vagy módosítja, akkor a **jogelőd adószámát** is itt kell megadni. Ekkor a jogutód egyidejűleg az adózó adószáma mezőben a saját adószámát is megjelöli, de a bevallás kizárólag a jogelőd időszakára és adataira vonatkozhat, a jogutód saját adataival nem vonható össze.

Az ONYA-ba bejelentkezett adózó azonosítására szolgáló adatokat a program tölti be a megfelelő mezőkbe. Ilyen adat az adózó érvényes adószáma és az adózó neve. Ha a felhasználó az ONYA-ba képviselőként jelentkezik be, akkor a „Képviseltek” oldalon kiválasztott, általa képviselt adózó adatait olvassa be a program az említett mezőkbe.

Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

A mező csak elektronikus javítóbevallásban tölthető ki, ha a már korábban benyújtott bevallást javítja az adózó a NAV kiértesítő levélben küldött felhívására. A részletek az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetben található a „NAV általi javítás” alcímnél.

Bevallás gyakorisága

A mezőt kötelező kitölteni. **Célszerű elsőként kiválasztani a gyakoriságot a helyes időszak meghatározása érdekében**, mielőtt a bevallási időszak dátummezőit kitöltjük.

A gyakoriságmező lehetséges értékei:

- **N** = előlegbevallás (negyedévre)
- **E** = elszámolóbevallás (teljes üzleti évre)

Bevallási időszak

Ha az újonnan alakuló társaság az előtársasági időszakához kapcsolódó bevallásait nyújtja be, akkor kövesse az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra

vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben leírtakat.

Ha a benyújtás nem függ össze előtársasági időszakokkal, akkor az alábbi szabályokat kell figyelembe venni.

Előlegbevallásnál a bevallási időszak mezőiben a kisvállalati adó előlegének negyedéves megállapítási időszakát kell feltüntetni.

Elszámolóbevallásnál ezekben a dátummezőkben azt a teljes üzleti éves időtartamot kell megadni, amelynek kötelezettségéről és a már bevallott adóévi előlegén felül fennmaradó kötelezettségéről az adózó elszámol az egyes adónemekben.

Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka

- A kisvállalatiadóelőleg-bevallás bevallási időszaka **a naptári negyedév**.¹¹⁵ Általánosságban az előlegbevallás időszakának **kezdeté a naptári negyedév első napja**.
- A tárgyévben újonnan alakuló, a tevékenységét a tárgyévben kezdő adózó¹¹⁶ első előlegbevallásában a bevallási időszak **kezdő napja** az adózó **létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja**, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, vagy **az első jognyilatkozat megtételének napja**, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, más esetben **a NAV-hoz való bejelentkezés napja**.
- Ha a már működő adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, akkor az első előlegbevallása időszakának **kezdeté a bejelentkezést követő hónap első napja** (ez egyben a kisvállalatiadó-alanyiségének első napja is).¹¹⁷ Nem érvényes ez a szabály arra az adóalanyra, amely a könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt választott kisvállalatiadó-alanyiságot.
- Ha az adózó a könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt választott kisvállalatiadó-alanyiságot, akkor az első előlegbevallása időszakának **kezdeté az egyesülés, szétválás napja** (ez egyben az új vagy ismételten választott kisvállalatiadó-alanyiség első napja is).¹¹⁸
- Az előlegbevallás időszakának **vége csak naptári negyedév végi dátum lehet**: március 31., június 30., szeptember 30., vagy december 31.
- Törtvéngű bevallási időszakokkal – tehát ha a záró dátum nem a naptári negyedév utolsó napjára esne – az előlegbevallás nem nyújtható be. Ha a kisvállalatiadó-alanyiség vagy az adózó megszűnésének napja a naptári negyedév utolsó napjára esik (azaz a naptári negyedév egészében fennáll a kisvállalatiadó-alanyiség), akkor az adózónak fennáll az előlegkötelezettsége erre az utolsó negyedévre is. Ha a kisvállalatiadó-alanyiség vagy az adózó megszűnésének napja nem a naptári negyedév utolsó napjára esik, akkor az adózónak nem áll fenn előlegkötelezettsége erre az utolsó „törtvéngű” negyedévre, ekkor az előlegbevallással le nem fedett időszak adatait az üzleti év egészére benyújtott elszámolóbevallásban kell rendezni.

¹¹⁵ Katv. 23. § (1) bekezdés

¹¹⁶ Katv. 19. § (9) bekezdés

¹¹⁷ Katv. 19. § (1) bekezdés

¹¹⁸ Katv. 19. § (8a) bekezdés

- Előlegbevallásban a **Bevallás típusa mező mindig üresen marad**. Ennek oka, hogy a mező kódjaival azonosítható bármely esemény miatt az érintett időszakra az adózónak elszámolási kötelezettsége van, így a típuskódokat ott kell jelölni.

Elszámolás miatt benyújtott bevallás időszaka

- A kisvállalatiadó-elszámolóbevallás bevallási időszaka a teljes adóév, vagy a teljes üzleti év, rendszerint a **teljes naptári év**.¹¹⁹ Általánosságban az elszámolóbevallás időszakának **kezdeté a naptári év első napja**.
- A tárgyévben újonnan alakult, a tevékenységét a tárgyévben kezdő adózó elszámolóbevallásában a bevallási időszak **kezdő napja** az adózó **létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja**, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, vagy az **első jognyilatkozat megtételének napja**, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, más esetben a **NAV-hoz való bejelentkezés napja**.¹²⁰
- Ha a már működő adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, akkor az elszámolóbevallásában az időszak **kezdeté a bejelentkezést követő hónap első napja**.¹²¹ Nem érvényes ez a szabály arra az adóalanyra, amely a könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatti választott kisvállalatiadó-alanyiságot.
- Ha az adózó a könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt választott kisvállalatiadó-alanyiságot, akkor a választása adóévében az elszámolóbevallása időszakának **kezdeté az egyesülés, szétválás napja**.¹²²
- A tárgyév első napján kisvállalatiadó-alanyisággal rendelkező adózóknál az elszámolóbevallás időszakának **kezdő dátuma a tárgyév első napja**.¹²³
- Az előző három pontban jelzett adózónál az elszámolóbevallás időszakának **kezdő dátuma azonos a tárgyévi első előlegbevallás időszakának kezdő dátumával**.
- Ha nem következik be az adóévben a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnését előidéző okok valamelyike *(vagy a beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező előtársaságnak gazdasági társaságként a cégjegyzékbe való bejegyzése)*, akkor az elszámolóbevallás időszakának **záró dátuma a tárgyév december 31-e**. Ha a kisvállalatiadó-alanyiság **folyamatosan** fennáll, az elszámolóbevallásban a **Bevallás típusa mezőt nem lehet kitölteni**.
- Ha a kisvállalatiadó-alanyiság vagy az adózó az adóévben megszűnik (ideértve a tárgyév utolsó napját is), akkor az elszámolóbevallás időszakának **záró dátuma a kisvállalatiadó-alanyiság utolsó érvényes napja vagy az adózó megszűnésének napja**.¹²⁴ Megszűnő kisvállalatiadó-alanyiságnál a záró elszámolóbevallásban a **Bevallás típusa mezőt kötelező kitölteni** a megszűnést azonosító kóddal.

¹¹⁹ Katv. 22. § (2) bekezdés

¹²⁰ Katv. 19. § (9) bekezdés

¹²¹ Katv. 19. § (1) bekezdés

¹²² Katv. 19. § (8a) bekezdés

¹²³ Katv. 22. § (2) bekezdés

¹²⁴ Az említett két dátum eltér a következő esetben: a beolvadás (egyesülés) során a *beolvadó fél* megszűnésének napját a cégbírótság rendszerint a beolvadás napja szerinti hatálydátumra jegyzi be, ennek megfelelően a beolvadó fél kisvállalatiadó-alanyiságának utolsó érvényes napja a beolvadás (cégbírótság által bejegyzett megszűnés) napját megelőző napra esik.

Bevallás jellege

A mező értékei a következők:

- **üres** = alapbevallás,
- **H** = adózási javítás (helyesbítés),
- **O** = önellenőrzés.

A mező használandó mind az előlegbevallásban, mind az elszámolóbevallásban.

A mezőt **üresen** kell hagyni, ha az előlegbevallást vagy az elszámolóbevallást a vonatkozó bevallási időszakra az adózó először nyújtja be. Ez a bevallás **alapbevallásnak** számít.

A mező értékét csak akkor kell kötelezően megadni, ha az adóbevallás adózási javításnak (helyesbítésnek) vagy önellenőrzésnek minősül. A két érték jelzése független attól, hogy előlegbevallásról vagy elszámolóbevallásról van-e szó.

Az ismételt önellenőrzés tényét nem itt kell jelezni, hanem az önellenőrzési mellékleten kell külön jelölni az „**Ismételt önellenőrzés jelölése**” szöveg mellett lévő mezőben. De ismételt önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a másodikként benyújtott önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. Az [ONELL] melléklet 9. sorában a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésére csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség.

Az elektronikus javítóbevallásnak nincs önálló bevallási jellege, hanem a javított bevallás jellegét kell itt megismételni (üres/H/O).

(A javítóbevallásról információk az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetben a „NAV általi javítás” alcím alatt található.)

Bevallás típusa

Ebben a mezőben az adózó kisvállalatiadó-alanyiségát vagy az adózó működését megszüntető okot kell megadni. Ezeket a törvény tételesen felsorolja, alkalmazásuk az adózó döntésétől független.¹²⁵

Ha az adózó az adóév végével külön űrlapon bejelenti, hogy adókötelezettségeit nem a KIVA szabályai szerint teljesíti (azaz kilép a kisvállalatiadó-alanyiség hatálya alól), szintén jeleznie kell ezt a változást ebben a mezőben.¹²⁶

A mező kizárólag elszámolóbevallásnál tölthető ki, **kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.**

Az eltérő kisvállalatiadóalanyiség-megszűnési típusoknál az elszámolóbevallást eltérő határidővel kell benyújtani, ez a megfizetési és visszaigénylési határnapokat is meghatározza.

¹²⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés

¹²⁶ Katv. 19. § (2) bekezdés

Az elszámolóbevallás esedékességének megállapításához együttesen kell figyelembe venni a „Bevallás típusa”, az „Adózó megszűnése” és az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

Az **elszámolóbevallásban** a Bevallás típusa mezőben a következő betűjelek közül lehet választani:

- **üres** = a tárgyévben nem következett be megszűnési ok,
- **F** = felszámolási eljárás megindítása,
- **V** = végelszámolási eljárás megindítása, egyszerűsített végelszámolási eljárás megindítása
- **D** = kényszertörlési eljárás megindítása,
- **A** = átalakulás [ideértve az egyesülést, szétválást, amely a kisvállalatiadó-alanyiség megszűnésével jár, valamint ideértve a klasszikus átalakulást (társasági formaváltást, egyéb szervezetek átalakulását), amely adózói megszűnés a kisvállalatiadó-alanyiség megszűnésével nem jár együtt],
- **M** = egyéb jogutód nélküli megszűnés,
- **H** = ha az adóalanyiség feltételei nem állnak fenn, az a törvény erejénél fogva megszűnik,
- **B** = az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás,
- **G** = az adózó bejelenti, hogy nem a KIVA szabályai szerint teljesíti a jövőben az adókötelezettségét.

A „H” bevallás típusa kódérték alatt a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés a), e), f), g), h), i), j), k), l), m), n) pontjaiban meghatározott eseteket kell érteni.

Az „M” és a „B” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerinti esetnek feleltethetők meg.

Az „F”, „V”, „D” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés b) pontjában leírt esetet jelentik.

Az „A” bevallás típusa kódérték a Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontjában szereplő esetnek felel meg.

A „G” bevallás típusa kódérték az adózó elhatározása szerinti, a kivaalanyiságból való naptári év végi „kijelentkezésnek” felel meg, a Katv. 19. § (2) bekezdés szerint.

Ld. az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Az adóalanyiség vége”, és az „A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése” című fejezeteket.

Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja

Ez a mező szolgál arra, hogy a cégbejegyzésre kötelezett, újonnan alakuló adózó azonosítsa az előtársasági időszakával kapcsolatos bevallási kötelezettségeket.

Az elszámolóbevallás esedékességének megállapításához együttesen kell figyelembe venni a „Bevallás típusa”, az „Adózó megszűnése” és az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

Az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező jelölendő kódjai a következők:

- **üres** = a tárgyévben az adózó nem érintett előtársasági időszakokkal,
- **1** = az előtársasági időszak végével zárt bevallás,
- **2** = cégbírósaági bejegyzés évében a bejegyzés napját követő nappal kezdődő bevallás,
- **3** = ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja.

Az 1-es és a 3-as kód kizárólag elszámolóbevallásban jelölhető.

A 2-es kódot használni lehet előlegbevallásban és elszámolóbevallásban is.

Az „**1**” kóddal kell ellátni azt az elszámolóbevallást, amelyet az önálló üzleti évnek számító előtársasági időszakra nyújt be az adózó, ha az beszámolóképzési kötelezettséggel jár.¹²⁷ Ezzel a kóddal kell jelölni az alábbiakat:

- a cégjegyzékbe való bejegyzés napjával *zárt* elszámolóbevallást,
- a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjával zárt elszámolóbevallást, ilyenkor egyidejűleg a „Bevallás típusa” mezőben „M” kód is szükséges.

A „**2**” kóddal kell ellátni azt a bevallást, amelyet az előtársasági időszak leteltével a bejegyzett társaságnak be kell nyújtania, a cégbírósaági bejegyzés évében, a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól kezdődő időszakokra. Ezzel a kóddal kell jelölni a következő bevallásokat/időszakokat:

- a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nappal *kezdődő* első elszámolóbevallást,
- a bejegyzett időszakra jutó első elszámolóbevallásnak az első részidőszakára eső, szintén a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nappal *kezdődő* előlegbevallást.

A bejegyzett társasági időszakban a „**2**”-es kóddal jelölt első elszámolóbevallásban a „Bevallás típusa” mezőben is ki kell választani a megfelelő betűjelzést az adózói / adóalanyisági megszűnéssel összefüggésben, ha

- az elszámolóbevallás időszaka nem a választott mérlegfordulónapig, azaz az adóév december 31-ig tart, hanem azt évközi adózói / adóalanyisági megszűnés miatt korábbi záró dátummal kell benyújtani,
- az elszámolóbevallás időszaka ugyan a választott mérlegfordulónapig tart, de az adózói / adóalanyisági megszűnése is e nappal következik be.

A „**3**”-as kóddal kell ellátni az olyan adózó elszámolóbevallását, amely az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésére az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegfordulónapjáig sor került, azaz ha az adózó mentesült az előtársasági időszakról – mint önálló üzleti évről – szóló külön beszámoló készítése alól.¹²⁸ Ezt az elszámolóbevallást az adózó az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzése évében a választott mérlegfordulónapjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be.

¹²⁷ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont, Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. § (1) és (6) bekezdés

¹²⁸ Szt. 135. § (6) bekezdés

Az előtársasági benyújtással kapcsolatos további részletek az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben található. Ugyanitt részletezzük azok körét, amelyek nem jelölhetik meg az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőt, mert esetükben az előtársasági időszak nem értelmezhető.

Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok

Adózó megszűnése

Az elszámolóbevallás esedékességének megállapításához együttesen kell figyelembe venni a „Bevallás típusa”, az „Adózó megszűnése” és az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

Az „Adózó megszűnése” mező választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **N** = átalakult, de nem szűnt meg,
- **I** = igen, megszűnt.

A mező kizárólag elszámolóbevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

A mezőt a következő esetekben kötelező kitölteni:

- „Bevallás típusa” mezőben A, M, B érték van kiválasztva, és/vagy
- „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőben 1-es érték szerepel.

A lehetséges jelöléskombinációk a következők:

Bevallás típusa	Adózó megszűnése	Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja
A	N	üres
A	I	üres
M	I	üres
M	I	1
B	I	üres

Az „Adózó megszűnése” mező nem tölthető ki, üresen marad, ha

- a „Bevallás típusa” mező üres, vagy
- a „Bevallás típusa” és az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezők az előbbieken megadottaktól eltérő kódokat tartalmaznak.

Társaságiadó-kötelezettség

A mező választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **N** = nem (elszámolásnál),
- **I** = igen (elszámolásnál).

A mező kizárólag elszámolóbevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

Elszámoláskor a mezőt két esetben kell „**I**” értékkel megjelölni:

Ha az adózó a megelőző adóévek valamelyikében a **Tao. tv. hatálya alól áttért a kisvállalati adó hatálya alá, és a korábban társaságiadó-alanyként igénybe vett valamely kedvezmény feltételei időközben meghiúsulnak az érintett kedvezmények figyelési időszaka alatt**¹²⁹, akkor szankciós adófizetési kötelezettsége keletkezik. Ekkor az adózónak a [TAO] adatsort kell kitöltenie, ehhez **I – igennel** jelölnie kell a „**Társaságiadó-kötelezettség**” megnevezésű mezőt is.

Ha a kisvállalatiadó-alany a kisvállalatiadó-alanyiséga megszűnésére tekintettel a **Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított pozitív összegre (az ún. áttérési különbözet összegére) a (4b) bekezdés szerinti lekötött tartalékot nem képezi meg, hanem helyette az adó megfizetését választja**, akkor erre az összegre a kisvállalatiadó-alanyiség utolsó napján hatályos mértékű társaságiadó-kulccsal számított társaságiadó-kötelezettsége keletkezik. Ezt az adót a megszűnő kisvállalatiadó-alany is a [TAO] adatsoron vallja be, és ehhez jelölnie kell **I – igennel** a „**Társaságiadó-kötelezettség**” megnevezésű mezőt is.

Ha az elszámolóbevallást benyújtó adózó nem érintett a fentiek szerinti kötelezettségekkel, akkor a mező N értékét kell kiválasztania.

Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [TAO] adatsorhoz.

Innovációsjárulék-kötelezettség

A mező választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **N** = nem (elszámolásnál),
- **I** = igen (elszámolásnál).

A mező kizárólag elszámolóbevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

Ha az adózó a kisvállalati adó alanyaként innovációs járulék és innovációsjárulék-előleg bevallására, elszámolására kötelezett, akkor ki kell töltenie az [INNO] adatsort. Ehhez jelölnie kell **I – igennel** az „**Innovációsjárulék-kötelezettség**” megnevezésű mezőt is.

¹²⁹ általában négyéves időtartam

Ha az elszámolóbevallást benyújtó adózó nem alanya az innovációs járuléknak, akkor a mező N értékét kell kiválasztania.

Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] adatsorhoz.

Járulékalap-megállapítás eltérő szabály szerint

A jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [INNO] lapon, az ONYA-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” között az „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” adatsorozatban lehet megtenni. Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] adatsorhoz.

Ha a kisvállalati adó alanya a járulékalap meghatározásakor a Htv. 39/B. § (1) bekezdése szerinti számítást választja, akkor az adóévre vonatkozó választását a **„Járulékalap-megállapítás a KFI tv. 16. § (1) bekezdés b) pontja szerint”** megnevezésű jelölőmezőben teheti meg.

A jogosultság fennállása esetén az adóévre történő választás bejelentését csak a határidőig benyújtott elszámolóbevallásban lehet jelölni.¹³⁰

A mező kizárólag elszámolóbevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

Ha az adózó nem alanya az innovációs járuléknak, akkor ezt a mezőt üresen kell hagyni.

A jelöléshez kapcsolódó **további instrukciók az [INNO] 1. sorának magyarázatánál találhatóak.**

Mikro- vagy kisvállalkozási minőség jelzése

A jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [INNO] lapon, az ONYA-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” között az „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” adatsorozatban lehet megtenni. Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] adatsorhoz.

Az **innovációsjárulék-kötelezettség** megállapításához meg kell határozni, hogy az adózó mentes-e a kötelezettség alól **mikro- és kisvállalkozásként** vagy sem. Az innovációsjárulék-kötelezettség megállapítása szempontjából az év első napján fennálló állapot szerint kell a minősítést elvégezni, a besorolás alapjául szolgáló mutatókat naptári év szerint működő adózóknál 2025. január 1-jén a 2023. évről készült beszámoló alapján kell meghatározni, tekintve, hogy ez az utolsó rendelkezésre álló beszámoló. Alkalmazni kell továbbá az ún. kétéves szabályt¹³¹ is, ehhez az utolsó rendelkezésre álló két beszámoló szerinti minősítést kell összevetni, tehát a 2022. évi beszámoló alapján a 2024. január 1-jén fennálló állapothoz képest kell a változást vizsgálni.

¹³⁰ KFI tv. 16. § (10) bekezdés, 51. § (3) bekezdés

¹³¹ Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés

A kötelezettség vagy mentesség meghatározására tehát két mező szolgál:

- „Az adóév első napján”,
- „Az adóévet követő adóév első napján”.

A fentiek alapján főszabály szerint a besoroláshoz figyelembe vett „adóév” a 2024. év, az „adóévet követő adóév” a 2025. év.

A mezők választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **1** = Mikro- és kisvállalkozás,
- **2** = Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

A mezők kizárólag elszámolóbevallásnál tölthetők ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen maradnak.

Ha az adózó nem alanya az innovációs járuléknak, akkor ezeket a mezőket üresen kell hagyni.

A jelöléshez kapcsolódó **további instrukciók az [INNO] 4. sorának magyarázatánál** találhatóak.

Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség

A mező választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **N** = nem (elszámolásnál),
- **I** = igen (elszámolásnál).

A mező kizárólag elszámolóbevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

Ha az adózó a kisvállalati adó alanyaként egyben alanya az energiaellátók jövedelemadójának is, és az energiaellátók jövedelemadója, jövedelemadó-előlege bevallására, elszámolására kötelezett, akkor ki kell töltenie az [ENERG] adatsort. Ehhez jelölnie kell **I – igennel** az „**Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség**” megnevezésű mezőt is.

Ha az elszámolóbevallást benyújtó adózó nem alanya az energiaellátók jövedelemadójának, akkor a mező N értékét kell kiválasztania.

Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [ENERG] adatsorhoz.

A [KIVA-ELOLEG]KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok

A **lezárt tárgynegyedévben** keletkezett kisvállalatiadóelőleg-kötelezettség adatait itt kell bevallani.

A [KIVA-ELOLEG] adatsort a naptári negyedéves bevallásban kötelező kitölteni (tehát ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „N – előlegbevallás (negyedévre)” érték szerepel).

A kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó adatlevezetés kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a NAV honlapján a [Kisvállalati adó \(kiva\) - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos tájékoztatókat, és az [Információs füzetek - 2025 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) útvonalon az *Egyéb adónemek, kötelezettségek* mappában található [92. számú információs füzetet](#).

Arról, hogy az adózó a tárgynegyedévben rendelkezik-e kisvállalatiadóelőleg-kötelezettséggel, az útmutató „II. Részletes tájékoztató / Azonosító adatok kitöltése / Bevallási időszak” részében a „Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka” című pont ad tájékoztatást. Előtársaságnál ugyanezt az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezet utolsó két pontja részletezi.

A kisvállalatiadó-előleg összege:

- a) az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, a Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdése szerint meghatározott személyi jellegű kifizetések összege, és
- b) az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék (ide nem értve a kisvállalatiadó-alanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalatiadó-alanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot), csökkentve az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegét nem tartalmazó osztalék összegével, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként

együttes összegének a 10 százalékáa.¹³²

Az adóelőleg alapjának meghatározásakor az 1-4. sorokban szerepeltetendő tételeket kell figyelembe venni, és **az így kimutatott adóelőleg-alap 10 százalékának felel meg az adóelőleg összege.**

Az adóelőlegre vonatkozó adatokat **naptári negyedéves időszakra összesítve** kell feltüntetni, az adóelőleget a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell bevallani és megfizetni.

A séma egyes elemeinek összesítését, számítását a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik. Az ONYA-s kitöltőprogram ezen kívül az 1-2. sorok, valamint a 3-4. sorok részegyenlegét is megmutatja, így az egy témához tartozó elemek könnyebben összevethetők.

¹³² Katv. 23. § (2) bekezdés

Helyesbítésként kezelhető az a módosítás, amelyben a teljes negyedéves adóalap és adóelőleg változása nélkül, de az adóalapot felépítő részadatok (1-4. sorok) átrendeződésével valósul meg. Ha a teljes negyedéves adóalap és adóelőleg adata is változik, akkor kizárólag önellenőrzés keretében lehet a módosítást érvényesíteni. Az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a [KIVA-ELOLEG] 5. sorában található adat változását kell kimutatni, az [ONELL] „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában pedig a [KIVA-ELOLEG] 6. sorának összegében bekövetkezett változás szerepel.

1. A Tbj. szerint járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések és a Szocho. tv. szerint meghatározott egyes juttatások¹³³

Itt kell növelő tételként feltüntetni az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetett, fizetendő azon személyi jellegű ráfordítás összegét, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez. A kiegészítő tevékenységet folytató¹³⁴ egyéni vagy társas vállalkozónál¹³⁵ 2020. július 1-jétől a Tbj. alapján nem képződik e tevékenységgel összefüggésben járulékalap,¹³⁶ és így kisvállalati adóalap sem, ezért az ezzel kapcsolatos összegeket figyelmen kívül kell hagyni.

Figyelem! A kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény összegét a 2. sorban kell megadni, az 1. sorban nem kell figyelembe venni.

A Tbj. szerint járulékalapot képező jövedelemnek minősülnek a következők:¹³⁷

- az Sza tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem,
- a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,
- a tanulószerveződés alapján ténylegesen kifizetett díj,¹³⁸
- a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás,
- a felszolgálati díj,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.

Ha nemzetközi szerződés alapján Magyarországnak nem áll fenn adóztatási joga, vagy kettős adózást kizáró egyezmény hiányában adóelőleg-megállapítási kötelezettség nem keletkezik, az előzőekben tételesen felsoroltaktól eltérően a járulékalapot képező jövedelem

- az alapbér (ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege), de legalább a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset, vagy – ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján végzik – a szerződésben meghatározott díj havi összege, vagy
- ha nem éri el az alapbér (a szerződésben meghatározott díj havi összege) vagy a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset közül az egyik összegét, akkor a tevékenység ellenértékéért a

¹³³ Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés

¹³⁴ Tbj. 4. § 11. pont

¹³⁵ Tbj. 4. § 2. és 21. pontok

¹³⁶ Katv. 20. § (2a) bekezdés 2020. július 1-jei hatályú változása

¹³⁷ Tbj. 27. § (1) bekezdés a) pont

¹³⁸ Id. Tbj. 105. § (1) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezést a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 2019. december 31-én hatályos 4. § k) pont 1. alpontjára vonatkozóan

tárgyhónapban megszerzett – munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt – jövedelem,

- harmadik ország állampolgára által a tevékenység ellenértékéért a tárgyhónapban megszerzett – munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt – jövedelem.¹³⁹

Járulékalapot képező jövedelemként kell figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától, ha a kifizetés, juttatás időpontjában a Tbj. rendelkezése alapján¹⁴⁰ más ország járulékszabályai alkalmazandók.¹⁴¹ Nem kell járulékalapot képező jövedelemként figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. rendelkezése alapján¹⁴² nem állt fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.¹⁴³ Ezen túlmenően egyéb, a törvényben tételesen szabályozott jövedelmek sem képeznek járulékalapot.¹⁴⁴

Ha a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozóra¹⁴⁵) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér¹⁴⁶ 112,5 százaléka, akkor személyi jellegű kifizetésként az utóbbi összeget kell figyelembe venni. E rendelkezés alkalmazásában minimálbér a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege.¹⁴⁷ A tagra jutó személyi jellegű ráfordítás meghatározása során nem kell figyelembe venni a minimálbér 112,5 százalékát arra az időszakra vonatkozóan, amelyre a társas vállalkozónak nem keletkezik a Tbj. vonatkozó rendelkezése¹⁴⁸ szerinti járulékalap után járulékfizetési kötelezettsége.¹⁴⁹

Egyes esetekben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka, ez a járulékfizetés alsó határa.¹⁵⁰ Ha a munkavállaló tényleges jövedelme (bruttó munkabére) nem éri el a járulékfizetés alsó határát, akkor a munkáltató köteles megfizetni a tényleges bér és a minimálbér 30 százaléka közötti különbözetre eső járulékkötelezettséget. A kisvállalati adó alapjánál azonban a tényleges jövedelem összegét indokolt alapul venni, a járulékfizetési alsó határt figyelmen kívül kell hagyni (*bővebb információ a NAV honlapján a 2020/9. Adózási kérdésben olvasható*).

Személyi jellegű kifizetésnek minősül továbbá a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés a) pontja szerinti **béren kívüli juttatás** (ld. Szja tv. 71. §), valamint a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja szerinti **béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatás** (ld. Szja tv. 70. §).¹⁵¹

¹³⁹ Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pont

¹⁴⁰ Tbj. 3. §

¹⁴¹ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹⁴² Tbj. 3. § és 17-19. §

¹⁴³ Tbj. 32. § e) pont

¹⁴⁴ Tbj. 32. § a)-d) és f) pont

¹⁴⁵ Tbj. 4. § 21. pont

¹⁴⁶ Tbj. 4. § 14. pont 14.2. alpont

¹⁴⁷ A tárgyévben érvényes összegről ld. az Mt. 153. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján kiadott mindenkor érvényes, a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló kormányrendeletet, valamint a NAV honlapján közzétett vonatkozó tájékoztatót.

¹⁴⁸ Tbj. 39. §

¹⁴⁹ Katv. 20. § (2) bekezdés b) pont

¹⁵⁰ Tbj. 27. § (2) bekezdés, 6. § (1) bekezdés a) pont

¹⁵¹ Katv. 20. § (2) bekezdés c)-d) pontok

Nem minősül e sorba tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹⁵²

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló, tárgyévre hatályos kormányrendelet írja elő:

- a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphár kötelező legkisebb összegének (*minimálbérnek*) a teljes munkaidő teljesítése esetén, havibér alkalmazásakor értendő bruttó összegét, és
- a legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alaphárként megállapított *garantált bérminimumnak* a teljes munkaidő teljesítése esetén, havibér alkalmazásakor értendő bruttó összegét.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, az 1. sorban – előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés adatából az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 2. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett érvényesíthető kedvezmény összegét (ld. az 5. sornál).¹⁵³ Ezt a részegyenleget az ONYA-s kitöltőprogram külön mezőben is kimutatja.

2. A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell csökkentő tételként feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹⁵⁴ részére kifizetett munkabér, vagy a kedvezményezett foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap vagy a kedvezményezett kutató-fejlesztő foglalkoztatott vonatkozó tevékenysége közvetlen költségeként elszámolt bérköltség után az adóelőleg-megállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét.

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak után személyenként érvényesíthető kedvezmény a Szochó. tv. meghatározott rendelkezései¹⁵⁵ alapján a következő táblázat szerint igénybe vehető összeg.¹⁵⁶

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény havi összege és időtartama, kedvezményezett foglalkoztatottanként
szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló [Szochó. tv. 10. §]	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka
munkaerőpiacra lépő személy [Szochó. tv. 11. §]	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér összege a foglalkoztatás 1. évében, havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka a foglalkoztatás további hat hónapjában

¹⁵² Katv. 24. § (4) bekezdés

¹⁵³ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont

¹⁵⁴ Katv. 2. § 19. pont

¹⁵⁵ Szochó. tv. 10-12. §, 13. § (1) bekezdés a) és c) pont, 15. § (1) bekezdés, 16. § alapján

¹⁵⁶ Katv. 2. § 20. pont

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény havi összege és időtartama, kedvezményezett foglalkoztatottanként
három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő <i>[Szocho. tv. 12. §]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér összege a foglalkoztatás 1-3. évében, havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka a foglalkoztatás 4-5. évében
megváltozott munkaképességű, munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy <i>[Szocho. tv. 13. § (1) bekezdés a) pont]</i>	a foglalkoztatott után megállapított Szocho. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
egyedülálló gazdasági formákban működő vállalkozással/szervezettel tagi jogviszonyban álló megváltozott munkaképességű természetes személy <i>[Szocho. tv. 13. § (1) bekezdés c) pont]</i>	a foglalkoztatott (tag) után megállapított Szocho. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló <i>[Szocho. tv. 15. § (1) bekezdés]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló <i>[Szocho. tv. 15. § (1) bekezdés]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
kutatás-fejlesztési tevékenységben foglalkoztatott, KFI tv. szerinti kutató-fejlesztő munkavállaló <i>[Szocho. tv. 16. §]</i>	a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség 50 százaléka

A részmunkaidős foglalkoztatásra vonatkozó korábbi rendelkezések¹⁵⁷ 2019. január 1-jével hatályukat veszítették. Ha a kedvezményt biztosító körülmény nem áll fenn, vagy nem a naptári hónap egészében áll fenn, akkor az egyes kedvezmények szabályozásánál leírtak szerint kell eljárni.¹⁵⁸

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 2. sorban – előjel nélkül – feltüntetett kedvezmény adatát le kell vonni az 1. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés összegéből (ld. az 5. sornál).¹⁵⁹ Ezt a részegyenleget az ONYA-s kitöltőprogram külön mezőben is kimutatja.

¹⁵⁷ Katv. 2. § 21. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹⁵⁸ Szocho. tv. 10. § (3) bekezdés, 11. § (4) bekezdés, 12. § (3) bekezdés

¹⁵⁹ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont

3. Jóváhagyott fizetendő osztalék

Itt kell növelő tételként megadni az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék összegét. A kisvállalatiadó-alanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalatiadó-alanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalék nem tüntethető fel ebben a sorban.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 3. sorban – előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék adatából az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 4. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék összegét (ld. az 5. sornál).¹⁶⁰ Ezt a részegyenleget az ONYA-s kitöltőprogram külön mezőben is kimutatja.

4. Bevételként elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett osztalék

Itt kell csökkentő tételként megadni az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt osztalék összegét. Ennek a bevételnek az összegét csökkenteni kell a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével.

Az osztalék csökkentő tételként való figyelembevételének feltétele, hogy az osztalék összegét az azt megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) ne számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 4. sorban – előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék adatát le kell vonni a 3. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék összegéből (ld. az 5. sornál).¹⁶¹ Ezt a részegyenleget az ONYA-s kitöltőprogram külön mezőben is kimutatja.

5. A kisvállalatiadó-előleg számított alapja [1.–2.+3.–4.]

Ebben a sorban képződik meg az 1-4. sorok egyenlege, feltéve, hogy az egyenleg nem negatív. Negatív egyenlegnél az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó adóelőleg alapja nulla.

A megállapított kisvállalati adó előlegének számított alapját az alábbi számítás adja:¹⁶²

- a) $(+1. \text{ sor} - 2. \text{ sor}),$
- b) $(+3. \text{ sor} - 4. \text{ sor}).$

Ezeket a részegyenlegeket az ONYA-s kitöltőprogram külön is kimutatja. Az a) és b) pontban kapott részeredményeket összevonva kapjuk meg az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó adóelőleg alapját.

A kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó későbbi önellenőrzésekben az 5. sorban foglalt adóalap képezi a kötelezettségváltás bázisát az [ONELL] melléklet 1. sorában.

¹⁶⁰ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

¹⁶¹ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

¹⁶² Katv. 23. § (2) bekezdés

6. A megállapított kisvállalatiadó-előleg összege [5. * 10%]

Ez a sor a kisvállalatiadó-előleg alapjának (5. sor adatának) a 10 százalékát tartalmazza.

A teljes negyedévre jutó összesített kisvállalatiadó-előleg összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni, **a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.**¹⁶³

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla
Adónemkód: 289

Ezeket az adatokat az ONYA-s kitöltőprogram külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

A kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó későbbi önellenőrzésekben a 6. sorban foglalt adóelőleghez képest kell kimutatni a kötelezettségváltozást az [ONELL] melléklet 2. sorában.

Az előlegbevallásokra és az elszámolóbevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

¹⁶³ Katv. 23. § (1) bekezdés és (2) bekezdés utolsó sora

A [KIVA-ELSZAMOLAS]/KITÖLTÉSE

A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámolás, egyéb tájékoztató adatok)

Itt kell feltüntetni a tárgyévre (a teljes üzleti évre) megállapított kisvállalati adóra vonatkozó adatokat, és az adóévre eső negyedévenként megállapított és bevallott, összesített kisvállalatiadó-előleghez képest kimutatott adóévi különbözetet.

A [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsort az elszámolóbevallásban kötelező kitölteni (tehát ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „E – elszámolóbevallás (teljes üzleti évre)” érték szerepel).

A kisvállalati adóra vonatkozó elszámoló adatsor kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a NAV honlapján a [Kisvállalati adó \(kiva\) – Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos tájékoztatókat, és az [Információs füzetek - 2025 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) útvonalon az *Egyéb adónemek, kötelezettségek* mappában található [92. számú információs füzetet](#).

Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján kell megállapítani.¹⁶⁴

A kisvállalatiadó-elszámolás (és az egyidejűleg elszámolandó adónemek) időszakával, jelöléseivel kapcsolatban a részletes instrukciók az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?” című fejezetben, valamint az útmutató „II. Részletes tájékoztató / Azonosító adatok kitöltése” részében a „Bevallás típusa” és a „Bevallási időszak / Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka” című pontokban, továbbá előtársaságnál a „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben található.

A kisvállalati adó alapja [Katv. 20. § (2)-(8) bekezdés]:

- a) a Katv. 20. § (3)-(5) bekezdése szerinti (növelő/csökkentő) tételek, és a Katv. 24. § szerinti csökkentő tétel egyenlege, és
- b) a személyi jellegű kifizetések

összevont összege, de legalább a b) pont szerinti személyi jellegű kifizetések összege.¹⁶⁵

A Katv. 20. § (3) bekezdése szerinti növelő, a 20. § (4) bekezdése szerinti csökkentő, valamint a 20. § (5) bekezdése szerinti növelő és csökkentő, és a Katv. 24. § szerinti csökkentő tételek összegét – a személyi jellegű kifizetésekre figyelemmel – a 20. § (6), (6a), (7) és (8) bekezdései szerint kell korigálni a kisvállalati adó alapjának helyes összegben való megállapításához.

Az adó alapja – egy eset kivételével – legalább az adómegállapítási időszakban az adóalany által fizetendő – a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezményrel csökkentett – Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem és a Szchoch. tv. 1. § (4)

¹⁶⁴ Katv. 22. § (4) bekezdés

¹⁶⁵ Katv. 20. § (1) bekezdés

bekezdés a) és b) pont szerinti egyes juttatások együttes összege¹⁶⁶ után számítandó ki, ha ilyen jellegű személyi jellegű kifizetés terhelte az adózót a vonatkozó időszakban. A személyi jellegű kifizetések terhére – akár nulláig – csökkenthető azonban a kisvállalatiadó-alap, ha az adózó „új beruházások”¹⁶⁷ után az adóévben kifizetést teljesített. Ilyenkor az adóalap-csökkentés mértéke a korábbi évek elhatárolt veszteségének¹⁶⁸ a növelő/csökkentő tételek¹⁶⁹ tárgyévi negatív egyenlegével megnövelt összege, de legfeljebb az „új beruházások” után teljesített kifizetés összege.

A 2020. évtől változott a külföldön adóztatható jövedelem feltüntetésének és számolásának módja. A külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része 2020. január 1-jétől már nem a teljes adóalapot (14. sort) csökkenti, hanem kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételekkel (13. sorral) szemben számolható el, így csökkentő tételként beépült a 13. sort alkotó állandó elemek közé.

Külföldi személy vagy külföldről származó jövedelem esetén az adókötelezettség megállapításánál figyelembe kell venni az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók” című fejezetben, továbbá a [KIVA-ELSZAMOLAS] 11., 13-14. sorainak magyarázatánál leírtakat is.

A kisvállalati adó mértéke az adó alapjának 10 százaléka.¹⁷⁰

Az 1-14. és 15-20. mezőkben/sorokban felsorolt tételek adják a kisvállalati adó alapját, továbbá a 21. sor tartalmazza az így kimutatott éves adóalap 10 százalékanak megfelelő éves adóösszeget, valamint a 23. sorban kell meghatározni az éves adóösszeg és a 22. sorban feltüntetett, az év során megállapított adóelőlegek összegének különbözetét. Az összesítéseket a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik.

Helyesbítésként kezelhető az a módosítás, amelyben a kisvállalati adó adóévi alapja, adója, az adóévre jutó összes előleg és az éves adókülönbözet összege nem változik. Az önellenőrzésben a kötelezettségváltozást nem az éves adókülönbözet változásából kell levezetni. Önellenőrzésnél az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sorára vonatkozó változást kell kimutatni. Az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában pedig a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában bekövetkezett változást kell szerepeltetni.

Egyes helyeken az ÁNYK-s kitöltőprogramban soronként feltüntethető adatokat az ONYA-s kitöltőprogram más sorrendben mutatja meg, vagy több összetartozó sor mezőit egy sorba vagy egy adatsorba összerendezi az áttekinthetőség érdekében. Így adódik, hogy az egyes sorszámokkal jelölt sorok a webes változatban nem az adott sorhoz, hanem egy sorhoz tartozóan összetertelt több mező egyik mezőjeként jelennek meg, és ez alapján nem soronként, hanem mezőként kell azt értelmezni. A sorszámok a két programban mindig azonosak, mindig ugyanazzal a tartalommal bírnak, tehát például az ÁNYK-s kitöltőprogramban a 21. soronként szereplő megállapított kisvállalati adó megfelel az ONYA-s kitöltőprogramban az „Éves kisvállalati adó elszámolása” adatsorport első sorában a 21. sorszámmal ellátott mezőnek.

¹⁶⁶ Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés

¹⁶⁷ Katv. 20. § (7) bekezdés

¹⁶⁸ Katv. 20. § (6) és (6a) bekezdés

¹⁶⁹ Katv. 20. § (3)-(5) bekezdés és 24. §

¹⁷⁰ Katv. 21. § (1) bekezdés

Az ONYA-s kitöltőprogram a veszteség elhatárolására, az új beruházási kifizetések érvényesítésére szolgáló sorokat/mezőket egy cím alá gyűjti, így követhetőbb a tárgyévben érvényesített és a tárgyévet követő időszakra átvitt összegek sorsa. Ugyanígy önálló cím alá tereli az éves adókülönbözet elszámolásához szükséges adatokat. Mezőjelleg szerinti csoportosításban szerepelnek az ONYA-s kitöltőprogramban a Tájékoztató adatok mezői is (összeg, fő). Ezek a változások mind azt szolgálják, hogy a felhasználó jobb áttekintést nyerhessen.

A [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor végén a „Tájékoztató adatok” részénél található egyes mezőket valamennyi kisvállalatiadó-alanynak ki kell töltenie az elszámolás benyújtásakor.

Személyi jellegű kifizetések

1. A Tbj. szerint járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések és a Szoch. tv. szerint meghatározott egyes juttatások

Itt kell előjel nélkül feltüntetni azt az adóévben teljesített személyi jellegű ráfordítást, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez. A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozónál 2020. július 1-jétől a Tbj. alapján nem képződik e tevékenységgel összefüggésben járulékalap,¹⁷¹ és így kisvállalati adóalap sem, ezért az ezzel kapcsolatos összegeket figyelmen kívül kell hagyni. Itt kell továbbá kimutatni személyi jellegű kifizetésként a Szoch. tv. szerint meghatározott egyes juttatásokat.¹⁷² Nem minősül ide tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹⁷³

Figyelem! A kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény összegét ebben a sorban nem kell figyelembe venni, azt külön kell megadni a 2. sorban.

Ennek az adatnak a meghatározási módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló [KIVA-ELOLEG] adatsor 1. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

2. A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹⁷⁴ után az adómegállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét, előjel nélkül, kisvállalatiadó-alapot csökkentő tételként.

Ennek az adatnak a meghatározási módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló [KIVA-ELOLEG] adatsor 2. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

Ha a 2. sorban kedvezményt érvényesítenek, akkor meg kell adni a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor tájékoztató adatai között a 28. sorban az alkalmazott kedvezményezett foglalkoztatottak

¹⁷¹ Katv. 20. § (2a) bekezdés 2020. július 1-jei hatályú változása

¹⁷² Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés

¹⁷³ Katv. 24. § (4) bekezdés

¹⁷⁴ Katv. 2. § 19. pont

számát összesen és kedvezménymaximum szerinti bontásban is. Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást a 2. sor és annak tájékoztató adatai között.

3. Személyi jellegű kifizetések (figyelemmel a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezményre) [1.-2.]

Itt számítja ki a kitöltőprogram a személyi jellegű kifizetések és kedvezmények különbözetét. A kedvezmények legfeljebb a kifizetések összegéig terjedhetnek, ez a különbözet mező negatív összeget nem tartalmazhat. A kapott – nullánál nem kisebb – különbözetet előjel nélkül adja meg a program.¹⁷⁵

A teljes adóévre megállapított kisvállalati adót főszabályként legalább az itt meghatározott különbözetnek megfelelő összegben kell megállapítani (ld. 14. sor számítása).¹⁷⁶ De ennek a különbözetnek a terhére is elszámolható az elhatárolt veszteség (az új beruházás miatt teljesített kifizetések erejéig - ld. 15-20. sorok szerinti számítást).¹⁷⁷

Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek

Az ONYA-s kitöltőprogram az összetartozó növelő és csökkentő tételeket összevonja és megmutatja azok részegyenlegét is.

4. Tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítása)

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítása) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeget.¹⁷⁸ Az adatot előjel nélkül kell feltüntetni.

5. Tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelése)

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelése) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeget.¹⁷⁹ Az adatot előjel nélkül kell feltüntetni.

6. Az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék összegét. Nem számítható ide a kisvállalatiadó-alanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartáléka terhére a kisvállalatiadó-alanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalék.¹⁸⁰ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

¹⁷⁵ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont, 20. § (2) bekezdés

¹⁷⁶ Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹⁷⁷ Katv. 20. § (6), (6a) és (7) bekezdés

¹⁷⁸ Katv. 20. § (3) bekezdés a) pont

¹⁷⁹ Katv. 20. § (4) bekezdés a) pont

¹⁸⁰ Katv. 20. § (3) bekezdés b) pont

7. Kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett bevétel

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét. Ennek a bevételnek az összegét csökkenteni kell a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével.

Az osztalék csökkentő tételként való figyelembevételének feltétele, hogy az osztalék összegét az azt megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) ne számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.¹⁸¹ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

A külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő (így a [KIVA-ELSZAMOLAS] 7. sorban nem szerepeltetett) jövedelemnek meghatározott része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsoron a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegét tartalmazó 13. sort), Ez a csökkentő tétel a [KIVA-ELSZAMOLAS] 11. sorában számolható el, az ott feltüntetett szabályok szerint.¹⁸²

8. Pénztár értékének tárgyévi növekménye

Ha a pénztár tárgyévi értéke a pénztár mentesített értékét meghaladja, a kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi növekményét, de legfeljebb a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét.¹⁸³ Az összeget előjel nélkül kell megadni.

A pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy (átlépő adózóknál) a kisvállalatiadó-alanyiság első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke (a jelölt három érték közül a legmagasabb összeg). A kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózóknál az utóbbi feltétel vizsgálata során a 2017. év nyitó mérlegében kimutatott összeget kell figyelembe venni.¹⁸⁴

Példa

A pénztár 2025. évi mentesített értékének kiszámítása:

1.	2025. évi összes bevétel	30 000 E Ft
2.	2025. évi összes bevétel 5 százaléka (1.*5%)	1 500 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a kisvállalatiadó-alanyiság első évének nyitó mérlegében, kivéve a 2016. december 31-ig áttért adózóknál: esetükben a 2017. évi nyitó mérlegében	1 300 E Ft
4.	A pénztár mentesített értéke (2., 3. és egymillió Ft közül a legmagasabb érték)	1 500 E Ft

¹⁸¹ Katv. 20. § (4) bekezdés b) pont

¹⁸² Katv. 24. §

¹⁸³ Katv. 20. § (3) bekezdés c) pont

¹⁸⁴ Katv. 2. § 23. pont

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-növelő tétel:

1.	A pénztár mentesített értéke	1 500 E Ft
2.	A pénztár kimutatott értéke a 2024. év záró mérlegében	1 100 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a 2025. évi záró mérlegében	1 750 E Ft
4.	A pénztár 2025. évi növekménye (3.-2., ha ez pozitív)	650 E Ft
5.	A pénztár tárgyévét záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (3.-1., ha ez pozitív)	250 E Ft
6.	Az adóalap növeléseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)	250 E Ft

A pénztár tárgyévi nyitó és záró értékét a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor tájékoztató adatai között a 31-32. sorban kell megadni.

9. Pénztár értékének tárgyévi csökkenése

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi csökkenését, de legfeljebb a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét; a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésének adóévében a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének és mentesített értékének pozitív különbözetét.¹⁸⁵ Az összeget előjel nélkül kell megadni. A pénztár mentesített értékének leírása a 8. sorban a pénztár értékének tárgyévi növekményére vonatkozó útmutatásban található.

Figyelem! A pénztár értékének tárgyévi csökkenéséhez kapcsolódó adóalap-csökkentő tétel a kisvállalatiadó-alanyiság első adóévében nem értelmezhető!

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-csökkentő tétel a kisvállalati adózásra a 2025. évet megelőzően áttért adózóknál:

1.	A pénztár mentesített értéke	1 500 E Ft
2.	A pénztár kimutatott értéke a 2024. év záró mérlegében	1 900 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a 2025. évi záró mérlegében	1 600 E Ft
4.	A pénztár 2025. évi csökkenése (2.-3., ha ez pozitív)	300 E Ft
5.	A pénztár előző évi záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (2.-1., ha ez pozitív)	400 E Ft
6.	Az adóalap csökkentéseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)	300 E Ft

A pénztár tárgyévi nyitó és záró értékét a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor tájékoztató adatai között a 31-32. sorban kell megadni.

¹⁸⁵ Katv. 20. § (4) bekezdés c) pont

10. Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások, bírság, pótlék, elengedett követelés elszámolása

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részében meghatározott, nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségeket, ráfordításokat.¹⁸⁶ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

Az adózás előtti eredményt növeli az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely a Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész szerint nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összegét.¹⁸⁷ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése miatt elszámolt ráfordítást.¹⁸⁸ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

Ebbe a mezőbe **nem írható be** az elengedett követelések közül a magánszemély javára elengedett követelés. **Szintén nem vehető figyelembe** az a követelés, amelyet az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszemélynek nem minősülő belföldi személlyel szemben engedett el, amellyel nem áll kapcsolatos vállalkozási viszonyban.

11. A külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része

A 21. sorban kimutatott kisvállalatiadó-alap megállapításakor – a kettős adóztatás elkerülése érdekében – a kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegével (azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorával) szemben elszámolható csökkentő tételként kell figyelembe venni a külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő jövedelmeket, vagy a külföldi telephelynek betudható jövedelem alább meghatározott részét, amely összeget előjel nélkül kell feltüntetni a 11. sorban:¹⁸⁹

A külföldön adóztatható jövedelem meghatározott része nem a teljes adóalappal, hanem csak a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorával szemben számolható el.

- a) A külföldön adóztatható, a Katv. 20. § (4) bekezdés b) pontja szerinti osztaléknak nem minősülő – azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] 7. sorában nem szerepeltetett – jövedelemnek a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorát), ha nemzetközi szerződés a jövedelem belföldi adózás alóli mentesítéséről rendelkezik.
- b) A külföldön adóztatható, a Katv. 20. § (4) bekezdés b) pontja szerinti osztaléknak nem minősülő – azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] 7. sorában fel nem tüntetett – jövedelemnél a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorát)

¹⁸⁶ Katv. 20. § (3) bekezdés d) pont

¹⁸⁷ Katv. 20. § (3) bekezdés e) pont

¹⁸⁸ Katv. 20. § (3) bekezdés f) pont

¹⁸⁹ Katv. 24. §

csökkenti a külföldön megfizetett (fizetendő) adó mértékének és a kisvállalati adó belföldi 10 százalékos mértékének hányadosával számított (megszorzott) külföldön adóztatható jövedelem összege, de legfeljebb a külföldön adóztatható jövedelem külföldön megfizetett adóval csökkenthető része, ha e jövedelem nem tartozik nemzetközi szerződés hatálya alá vagy a nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik.

- c) Az adózó külföldi telephelyének betudható jövedelemnek a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorát).
- d) Az előbbi számítások [a), b), c) pont] alkalmazásakor a külföldön adóztatható jövedelem megállapításánál figyelembe kell venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdései szerinti módosító tételeket (ld. [KIVA-ELSZAMOLAS] 1-2., 4-12., 15-19. soraiban). A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető – de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült – költségeket, ráfordításokat, a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdése szerinti módosító tételeket.

Igénybevétel korlátja

A fentiek alapján megállapított, a 11. sorban megadott csökkentő tétel összege nem haladhatja meg a 14. sorban kimutatott adóalapot, vagyis nem csökkentheti az adóalapot „nulla alá”. Ezen túlmenően a külföldön adóztatható, kapott (járó) osztaléknak nem minősülő jövedelmek, valamint a külföldi telephelynek betudható jövedelem meghatározott részével kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege csökkenthető, nem a teljes adóalap. Tehát a 11. sorban megadott csökkentő tétel összege nem haladhatja meg a 13. sorban pozitív összegként kimutatott egyenleget sem, és a 11. sorban nem adható meg csökkentő tétel, ha a 13. sor összege nem pozitív.

12. Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott üzleti érték különbsége (+/-)

Ha az adózó a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében, megállapodásában olyan ellenértéket (üzleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci árnak, – függetlenül az előbbi sorokban feltüntetett módosító tételektől – az adózónak az adóalapot a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében leírt módszer szerint, a Tao. tv. 18. § (9), (11) és (12) bekezdésében foglalt rendelkezések figyelembevételével meghatározott szokásos piaci ár és az általa alkalmazott üzleti érték különbségével módosítani kell, ha a szerződés, megállapodás alapján az adóévben teljesítés történt. A módosítással az a cél, hogy az adóalap olyan adóalappal feleljen meg, mintha az adózó független vállalkozással kötött volna szerződést, megállapodást.¹⁹⁰ Attól függően, hogy itt növelő vagy csökkentő tételt vesz figyelembe az adózó, a meghatározott árkülönbség összegét előjelhelyesen kell feltüntetni ebben a sorban.

¹⁹⁰ Katv. 20. § (5) bekezdés

Az ONYA-s kitöltőprogram biztosítja, hogy külön mezőkben lehessen megadni a növelő és a csökkentő tételeket, és ezek előjelhelyes összevonásaként a különbözetet a program képezi meg.

13. A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege (+/-) [4.-5.+6.-7.+8.-9.+10.-11.+12.]

A kisvállalati adó alapjának az alapvető növelő és csökkentő tételeket tartalmazó – a korábbi évek veszteségével és az új beruházások utáni adóévi és előző évről áthozott kifizetésekkel még nem korrigált – részösszesen adatát kell itt meghatározni a jelzett sorok/mezők és előjelek szerint. Az összeg nem tartalmazza a személyi jellegű kifizetések összegét. Az itt összesített részösszeget a kisvállalati adó alapjánál kell meghatározott szempontok szerint figyelembe venni (ld. ott).¹⁹¹ Az összesítést a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik.

A teljes adóalap helyett kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek terhére számolható el a külföldön adóztatható jövedelem meghatározott része (ld. 11. sor magyarázatát).¹⁹² Ezért a 13. sorban a 11. sor összegét is figyelembe kell venni csökkentő tételként.

A kisvállalati adó alapja veszteség és új beruházások miatti kifizetések érvényesítése nélkül

14. A kisvállalati adó alapja a 15-17. sorok csökkentő tételeire tekintet nélkül [a (13.+3.) összevonásával kapott összeg és a 3. sor összege közül a nagyobb]

Elsőként meg kell határozni a 3. sorban előjel nélkül kimutatott személyi jellegű kifizetéseknek¹⁹³ és az azokon felüli adóalap-módosító tételek 13. sorban előjelhelyesen kimutatott egyenlegének¹⁹⁴ összevont összegét. Az összevonásban a 3. sort növelő tételként, a 13. sort pedig az előjelének megfelelően (negatív tételt csökkentőként, pozitív tételt növelőként) kell figyelembe venni.

Ha az így kapott összevont összeg kisebb a 3. sorban feltüntetett összegnél, akkor ahelyett a 3. sor összegét kell – minimum adóalapként – a 14. sorban feltüntetni, előjel nélkül. Ennek oka, hogy a kisvállalati adó alapja fő szabályként nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetések összegénél.¹⁹⁵ Ha az összevonással keletkezett összeg magasabb a 3. sorban megadott összegnél, akkor az előbbi, azaz az összevonással meghatározott értéket kell a 14. sorban feltüntetni, szintén előjel nélkül (ekkor az összevonással csak pozitív érték adódhatott).

A kettős adóztatás elkerülése érdekében a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részével a 13. sor csökkenthető, ez befolyásolja a 14. sor adatát is.

¹⁹¹ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont, 20. § (3)-(5) bekezdés

¹⁹² Katv. 24. §

¹⁹³ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont

¹⁹⁴ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont

¹⁹⁵ Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

Egyéb (veszteség, új beruházás) korrekció alapadatai

15. Az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összege

Ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege¹⁹⁶ bármely adóévben negatív, ez az összeg elhatárolt veszteséget képez. Főszabály szerint az elhatárolt veszteség – ha a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett – a következő adóévekben csökkenti a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek pozitív egyenlegét a kisvállalati adó alapjának meghatározásakor.¹⁹⁷

A kisvállalati adó alanya **elhatárolt veszteségként** veheti figyelembe:

- a kisvállalatiadó-alanyisága időszaka előtt, a társaságiadó-alanyisága alatt keletkezett negatív társaságiadó-alapjának azt a részét, amelyet a társaságiadó-alap vagy a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe,
- a 2017. adóévet megelőző adóévekben keletkezett negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredménynek azt a részét, amelyet a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe.¹⁹⁸

Az elhatárolt veszteség a leírtaknál kedvezőbb feltételekkel is felhasználható, ha a vállalkozás „új beruházásokat” valósít meg. Az új beruházás fogalmát és a vonatkozó speciális szabályokat ld. az útmutatóban a *[KIVA-ELSZAMOLAS]* kitöltésére vonatkozó résznél az „Elhatárolt veszteség figyelembevétel az adóalapban” című fejezetben, és a 16-17. sorok leírásában.

Ebben a sorban kell feltüntetni az összes, előző adó évekről áthozott, eddig még fel nem használt elhatárolt veszteséget, előjel nélkül. Általános esetben a megelőző adóévről benyújtott 24KIVA elszámolóbevallás *[KIVA-ELSZAMOLAS]* adatsor 24. sorával egyezően kell a 25KIVA elszámolóbevallás *[KIVA-ELSZAMOLAS]* adatsor 15. sorát kitölteni.

Ha a kisvállalatiadó-alany adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód váltással is) járó szervezeti változás útján jött létre (ún. „klasszikus átalakulással”), akkor a kisvállalatiadó-alanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt veszteséget a kisvállalatiadó-alany jogutód jogosult átvenni, és azt a 25KIVA elszámolóbevallás *[KIVA-ELSZAMOLAS]* adatsor 15. sorában szerepeltetni.¹⁹⁹

A könyv szerinti értéken megvalósított egyesüléssel, szétválással érintett adózó²⁰⁰ a vagyonmérleg szerinti részesedés arányában jogosult a még fel nem használt elhatárolt veszteség és az új beruházások után teljesített adóévi kifizetésekre jutó kedvezmény továbbvitelére, felhasználására. Ezért az érintett adózóknak a 25KIVA elszámolóbevallás *[KIVA-ELSZAMOLAS]* adatsor 15. sorában már az arányosítási szabályra figyelemmel kiszámolt összeget kell szerepeltetniük.²⁰¹

Ez a sor értelemszerűen nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazza, mert annak összegét a bevallás internetes kitöltőprogramja automatikusan kiszámítja (ld. az útmutató

¹⁹⁶ meghatározásának módját ld. a *[KIVA-ELSZAMOLAS]* 13. soránál

¹⁹⁷ Katv. 20. § (6) bekezdés

¹⁹⁸ Katv. 20. § (6a) bekezdés

¹⁹⁹ Air. 12. § alapján

²⁰⁰ Katv. 19. § (8a) bekezdés

²⁰¹ Katv. 20. § (8) bekezdés

[KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben).

16-17. Új beruházásokkal kapcsolatos adóévi kifizetések összege (16. sor), valamint a 15. sorból a tárgyévet megelőzően kifizetett új beruházásokra tekintettel, az adóalap csökkentéseként korábban még fel nem használt összeg (17. sor)

A beruházások ösztönzése érdekében az új beruházásokkal kapcsolatos kifizetések összegéig a személyi jellegű kifizetésekből is levonható a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek negatív egyenlege, valamint a korábbi évekből származó elhatárolt veszteség.

Új beruházás a kisvállalatiadó-alanyiság időszakában beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközzel (beruházással), szellemi termékkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összege, függetlenül attól, hogy az érintett eszközöket rendeltetésszerűen használatba vették-e az adóévben.²⁰²

Ha a fenti csökkentő tétel meghaladja a személyi jellegű kifizetések tárgyévi összegét, az a későbbi évek személyi jellegű kifizetési terhére is érvényesíthető.

A tárgyévben a beruházásokhoz kapcsolódóan felhasználható elhatárolt veszteség számításának módját ld. az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

A 16. sorban kell feltüntetni az új beruházások után az adóévben teljesített kifizetések összegét, előjel nélkül.

A 17. sorban az új beruházások után a korábbi adóévekben teljesített kifizetéseknek azt a „maradvány” összegét kell megadni előjel nélkül, amelyet az adózó az előző adóévek bevallásaiban – a számszaki feltételek miatt – érvényesíteni nem tudott, de még érvényesíthetőnek minősül. Általános esetben a megelőző adóévről benyújtott 24KIVA elszámolóbevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 25. sorával egyezően kell a 25KIVA elszámolóbevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 17. sorát feltölteni.

Az az adózó, amely a kisvállalatiadó-alanyiságot 2024. december 31-ét követő hatálytól választotta, a 17. sorban nem szerepeltethet adatot. Kivétel e tiltás alól, ha a kisvállalatiadó-alanyiságot 2024. december 31-ét követő hatálytól választó adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód váltással is) járó szervezeti változás révén (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre a 2025. évtől, ekkor a kisvállalatiadó-alanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt beruházási összeget a kisvállalatiadó-alany jogutód jogosult átvenni, és azt a 25KIVA elszámolóbevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 17. sorában szerepeltetni.²⁰³

A könyv szerinti értéken megvalósított egyesüléssel, szétválással érintett adózó²⁰⁴ a vagyonmérleg szerinti részesedés arányában jogosult a még fel nem használt elhatárolt veszteség és az új beruházások után teljesített adóévi kifizetésekre jutó kedvezmény továbbvitelére, felhasználására. Ezért az érintett adózóknak a 25KIVA elszámolóbevallás

²⁰² Katv. 20. § (7) bekezdés

²⁰³ Air. 12. § alapján

²⁰⁴ Katv. 19. § (8a) bekezdés

[KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 17. sorában már az arányosítási szabályra figyelemmel kiszámolt összeget kell szerepeltetniük.²⁰⁵

A 16-17. sorok tehát nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazzák, mert ezt az összeget, és ezeknek a tételeknek a tárgyévi adóalapra gyakorolt hatását a bevallás internetes kitöltőprogramja automatikusan kiszámítja.

Veszteség érvényesíthetőségi határai

18. Elhatárolt veszteség és adóalap-módosítók tárgyévi negatív egyenlegének érvényesíthetőségi határa

Ebben a sorban jelenik meg az a **legalsó korlát (minimum adóalap)**, ameddig a kisvállalati adó alapja a fentiekben leírt speciális szabályokra tekintettel csökkenthető lenne, ha ehhez elegendő elhatárolt veszteség áll rendelkezésre (ld. még az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben).

Ennek értékét úgy kapjuk, hogy a személyi jellegű kifizetéseket csökkentjük az új beruházások adóévi és korábban fel nem használt értékével. Az algoritmusban a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részét nem közvetlenül ebben a legalsó korlátban kell csökkentő elemként figyelembe venni, hanem annak hatását a 13. sor tartalmazza.

A 18. sorban kimutatott összeg számítási módja tehát a [KIVA-ELSZAMOLAS] sorait figyelembe véve a következő: *3. sor – 16. sor – 17. sor*.

A számításból fakadóan a 18. sorban negatív előjelű összeg is mutatkozhat. Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 19. sorban kimutatott összeggel. A módszert a 20. sor (kisvállalati adó alapja) magyarázata és az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak mutatják be. A számításokat az internetes kitöltőprogramok automatikusan elvégzik és a 18-20. sorokat a megfelelő adattal feltöltik.

19. A személyi jellegű kifizetések és a tárgyévi adóalap-módosítók egyenlege, csökkentve az elhatárolt veszteséggel

Ebből a sorból az látható, hogy **mennyi lenne a kisvállalati adó tárgyévi alapja**, ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli tételek negatív egyenlege és az elhatárolt veszteség a 18. sorban szereplő **korlátra való tekintet nélkül** érvényesíthető lenne a személyi jellegű kifizetésekkel szemben is. Az algoritmusban a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részét nem közvetlenül ebben a korlátban kell csökkentő elemként figyelembe venni, hanem annak hatását a 13. sor tartalmazza.

A 19. sorban – a címének megfelelően – a következő módon számított összeg jelenik meg, a [KIVA-ELSZAMOLAS] sorait figyelembe véve: *3. sor + 13. sor – 15. sor*.

²⁰⁵ Katv. 20. § (8) bekezdés

A 13. sorban található személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegét az előjelének megfelelően kell a számításba bevonn.

A számításból fakadóan a 19. sorban negatív előjelű összeg is adódhat. Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 18. sorban kimutatott összeggel. A módszert a 20. sor (kisvállalati adó alapja) magyarázata és az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak ismertetik. A számításokat az internetes kitöltőprogramok automatikusan elvégzik és a 18-20. sorokat a megfelelő adattal feltöltik.

20. A kisvállalati adó alapja a teljes üzleti évre

A kisvállalati adó alapját a veszteség érvényesíthetőségi határai határozzák meg. Az adóalap értéke a 18. és a 19. sor közül a nagyobb összeg, de legalább 0. Az adó alapja nullánál nem lehet kevesebb. A számítást az internetes kitöltőprogramok automatikusan elvégzik és a sort a megfelelő adattal feltöltik.

Az így meghatározott adóalap 10 százalékanak megfelelő összegben kell a teljes üzleti évre megállapítani a kisvállalati adó összegét a 21. sorban.

A kisvállalati adó-alap levezetésének részletesebb kifejtését ld. az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

Ha a kisvállalati adó elszámolására később az adózó önellenőrzést nyújt be, akkor a 20. sorban foglalt adóalapnak az azonos időszaki előzményhez képest kimutatható eltérése képezi a kötelezettségváltás összegét az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c mezőjében.

Éves kisvállalati adó különbözet elszámolása

21. Megállapított kisvállalati adó [20. * 10%]

A 20. sorban szereplő, a teljes üzleti évre eső kisvállalati adó-alap 10 százalékanak megfelelő összegben kell a kisvállalati adó összegét megállapítani a teljes üzleti évre. Az adatot előjel nélkül kell kimutatni. A számítást az internetes kitöltőprogramok automatikusan elvégzik és a sort a megfelelő adattal feltöltik.

Ha a kisvállalati adó elszámolására később az adózó önellenőrzést nyújt be, akkor a 21. sorban foglalt adónak az azonos időszaki előzményhez képest kimutatható eltérése képezi a kötelezettségváltás összegét az [ONELL] önellenőrzési melléklet 2c mezőjében.

22. Az adóévre vonatkozóan adóelőlegként bevallott kisvállalati adó

A 22. sort az adózónak kell adattal feltöltenie. A teljes üzleti évre eső adóelőleg-bevallásokban, a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a negyedéves adómegállapítási időszakonként feltüntetett kisvállalati adó-előleg összegeket kell összesítve megadni előjel nélkül.

Ha az elszámolást megelőzően az adóévi kisvállalatiadó-előlegeket önellenőrzéssel módosították (vagy helyesbítették), akkor ebben a sorban már a módosított, tehát az önellenőrzéssel (helyesbítéssel) kimutatott helyes kisvállalatiadó-előlegek összesítését kell megadni.

A kisvállalati adó elszámolásakor *csökkentő tételként* kell figyelembe venni az adóév során megállapított, bevallott adóelőlegek összesített összegét, az adóév egészére benyújtott bevallásban megállapított éves kisvállalati adóval szemben (21. sor – 22. sor = 23. sor). A számítást a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik.

23. A fizetendő vagy visszaigényelhető kisvállalati adó [21.–22.]

Az elszámolóbevallásban ebben a sorban kell kimutatni a teljes üzleti évre bevallott kisvállalati adónak ([KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor) és az adóév során negyedévenként bevallott és összesített kisvállalatiadó-előlegeknek ([KIVA-ELSZAMOLAS] 22. sor) **a különbözetét.**²⁰⁶ A számítást az internetes kitöltőprogramok automatikusan elvégzik és a sort a megfelelő adattal feltöltik.

Ha az éves adónál az előleg kevesebb, akkor további fizetendő adó (+), ha az előleg több, akkor visszaigényelhető adó (–) mutatható ki a 23. sorban, a megfelelő előjellel.

Ha az adóévi összes adó és az adóév során bevallott adóelőlegek különbözeteként az elszámolóbevallással együtt fizetendő adó keletkezik (azaz a 23. sor pozitív összegű), akkor azt az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni:

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla

Adónemkód: 289

Ha az éves különbözet negatív előjelű, azt az adózó a rá vonatkozó határidőtől visszaigényelheti. A visszajáró összeg akkor is megjelenik itt, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A negatív különbözeti összeget jóváírásként könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez a jogosultnak az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell kitöltenie.

A befizetési/visszaigénylési határidőkhöz az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?” című fejezetben leírtak az irányadók.

Ezeket az adatokat az ONYA-s kitöltőprogram külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

Az éves kisvállalatiadó-kötelezettség önellenőrzésekor a teljes üzleti éves adóalapra (20. sor) és a teljes üzleti éves adó összegére (21. sor) állapítja meg a változásokat az adózó, tehát nem az ún. „maradványösszegre”.

²⁰⁶ Katv. 23. § (3) bekezdés

Az előlegbevallásokra és az elszámolóbevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalatiadó-bevalláshoz

Az itt feltüntetendő adatok abból származnak, hogy a korábbi adóévekben keletkezett elhatárolt veszteség, vagy a tárgyévben és a megelőző adóévekben új beruházás után teljesített kifizetés teljes összegét a tárgyévi adóalapban nem lehetett csökkentő tételként érvényesíteni, és a – meghatározott szabály szerint – **fennmaradó összegeket át lehet vinni csökkentő tételként a következő adóévek kisvállalatiadó-bevallásába.**²⁰⁷ A kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteséget csökkentő tételként kell figyelembe venni a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított összegnél.²⁰⁸

Ezeket az adatokat a 24-25. sorokban, az ONYA-s kitöltőprogram a „**Veszteség elhatárolás, új beruházások miatti kifizetések érvényesítése**” adatcsoportban, a tárgyévi érvényesítéshez kapcsolódva, annak végeredményeként mutatja meg.

24. A következő adóévekben felhasználható elhatárolt veszteség

Itt jelenik meg a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsoron a 20. és a 19. sor pozitív különbözeteként a következő években felhasználható elhatárolt veszteség összege. Az itt feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallásban kell majd figyelembe venni az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összegeként (a 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 15. sorának megfelelő sorban).

A korábbi adóévekben keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség összegét az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak szerint kell adóalap-csökkentésként figyelembe venni.

A könyv szerinti értéken megvalósított egyesüléssel, szétválással érintett adózó²⁰⁹ a vagyonomérleg szerinti részesedés arányában jogosult a még fel nem használt elhatárolt veszteség és az új beruházások után teljesített adóévi kifizetésekre jutó kedvezmény továbbvitelére, felhasználására. Ezért az érintett adózóknak a 25KIVA elszámolóbevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 24. sorában meghatározott összeg helyett az arányosítási szabályra figyelemmel kiszámolt összeget kell majd szerepeltetniük a következő üzleti évi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 15. sorának megfelelő sorban.²¹⁰

²⁰⁷ Katv. 20. § (6), (6a), (7) és (8) bekezdés, 28. § (4c) bekezdés

²⁰⁸ Id. még [TAO] adatsor 9. sornál

²⁰⁹ Katv. 19. § (8a) bekezdés

²¹⁰ Katv. 20. § (8) bekezdés

25. A következő adóévekben felhasználható, az új beruházásból fakadó átvihető kifizetés összege

Ha az elhatárolt veszteség és a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegének érvényesítésére az új beruházásokkal kapcsolatos kifizetések összegéig azért nem volt lehetőség, mert az negatív adóalapot eredményezett volna, a fennmaradó összeggel a későbbi években is csökkenthetők a személyi jellegű kifizetések. Ehhez az ebben a sorban szereplő összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 17. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

Meghatározásának módja:

- ha a 18. és a 19. sor is negatív, a két sor (-1)-szerese közül a kisebbik érték.
- ha a 18. és a 19. sor bármelyike pozitív, akkor 0.

A könyv szerinti értéken megvalósított egyesüléssel, szétválással érintett adózó²¹¹ a vagyონmérleg szerinti részesedés arányában jogosult a még fel nem használt elhatárolt veszteség és az új beruházások után teljesített adóévi kifizetésekre jutó kedvezmény továbbvitelére, felhasználására. Ezért az érintett adózóknak a 25KIVA elszámolóbevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 25. sorában meghatározott összeg helyett az arányosítási szabályra figyelemmel kiszámolt összeget kell majd szerepeltetniük a következő üzleti évi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 17. sorának megfelelő sorban.²¹²

Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban

Ez a fejezet az elhatárolt veszteség érvényesítésére vonatkozó szabályokat és a végleges adóalap megállapításához szükséges számítások módját ismerteti. **Ezeket a számításokat a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 15-17. soraiban megadott adatok alapján a bevallás internetes kitöltőprogramjai automatikusan elvégzik, ezért az alábbi leírás a szabályok és a program működésének megismerését szolgálja.** További képletszerű magyarázatok találhatóak az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 15-25. sorainak kitöltésére vonatkozó részeiben.

Az adóévi adóalapot – meghatározott szabályok²¹³ szerint – csökkenteni kell az elhatárolt veszteséggel, amelyen belül különös szabályok vonatkoznak az „új beruházások” értékének megfelelő részre. Mindezen folyamat elemeit a [KIVA-ELSZAMOLAS] 15-25. sorai tartalmazzák.

A csökkentő tételek meghatározásához szükséges adatokat a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 15-17. soraiban kell feltüntetni.

Veszteségelhatárolás főszabály szerint

Ha az adóévben a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege ([KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sornak megfelelő számítás) negatív, akkor ennek összege

²¹¹ Katv. 19. § (8a) bekezdés

²¹² Katv. 20. § (8) bekezdés

²¹³ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés

elhatárolt veszteséget képez. Az adott évben elhatárolt veszteséget főszabály szerint csak a következő adóévekben van mód érvényesíteni, a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalapmódosító tételek ([KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sor) pozitív egyenlegével szemben, azaz az adóalap személyi jellegű kifizetésekből fakadó részével szemben az elhatárolt veszteség főszabály szerint nem érvényesíthető.

Új beruházásokat érintő különös szabályok

Új beruházás a kisvállalatiadó-alanyiség időszakában beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel (beruházással), szellemi termékekkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összege, függetlenül attól, hogy az érintett eszközöket rendeltetésszerűen használatba vették-e az adóévben.

A főszabálytól eltérően, ha a vállalkozás új beruházás címén a tárgyévben kifizetést teljesít, akkor ennek összege egy keretet képez. Ennek a keretnek az összegéig mind a korábbi évekről áthozott elhatárolt veszteség ([KIVA-ELSZAMOLAS] 15. sor összege), mind a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlege (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sor abszolút értéke, ha ez az érték negatív) a személyi jellegű kifizetésekből is levonható.

Ha a fenti csökkentő tétel meghaladja a személyi jellegű kifizetések tárgyévi összegét, az a későbbi évek személyi jellegű kifizetéseire is érvényesíthető.

A tárgyévi új beruházásokra kifizetett összeget a tárgyévi kisvállalatiadó-elszámolóbevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor **16. sor**ában kell feltüntetni. A korábbi adóévről maradványként áthozott új beruházás értéket a tárgyévi kisvállalatiadó-elszámolóbevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor **17. sor**ában kell szerepeltetni.

A megadott adatok alapján a beruházások elhatárolt veszteségen keresztüli, tárgyévi adóalapra gyakorolt hatását a bevallás internetes kitöltőprogramja automatikusan kiszámítja. A beruházásokhoz kapcsolódóan a személyi jellegű ráfordítások terhére érvényesíthető elhatárolt veszteség összegének kiszámítását, az adóalap levezetését lásd a következő alcím alatti példában.

Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása

Az elhatárolt veszteség és a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorban szereplő tárgyévi negatív egyenleg fent meghatározott érvényesíthetőségi korlátját, azaz azt a minimális összeget, ameddig az adóalap az új beruházásokra tekintettel redukálható, a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor **18. sora** tartalmazza. Ez az érték tehát egy elméleti minimum, hiszen nincs tekintettel az elhatárolt veszteség összegére, ami alapvetően korlátozza az adóalap csökkentés mértékét.

Azt az alapvető korlátot, hogy az adóalap legfeljebb az elhatárolt veszteség (beleértve a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegét) összegével csökkenthető, a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor **19. sora** tartalmazza. Ez az érték sem feltétlenül a végleges adóalap, mivel az elhatárolt veszteség a személyi jellegű kifizetésekkel szemben csak az új beruházások nyújtotta keretben érvényesíthető.

A kisvállalatiadó-alany tehát **az így kapott számított adóalap-értékek közül a magasabb összegű** szerint köteles a tárgyévi kisvállalatiadó-alapját meghatározni a *[KIVA-ELSZAMOLAS]* adatsoron a **20. sorban** és a kisvállalati adót megállapítani a **21-23. sorokban**.

Fontos megjegyezni, hogy a *[KIVA-ELSZAMOLAS]* adatsoron a 18. és 19. sor értékei negatívak is lehetnek, ha az adóalany – a tárgyévi személyi jellegű kifizetéseihez képest – nagy összegű új beruházást valósított meg, vagy jelentős mennyiségű elhatárolt veszteséget halmozott fel. Ha mindkét sor értéke negatív, a végleges adóalap a *[KIVA-ELSZAMOLAS]* 20. sorban nulla lesz, de az új beruházásokhoz kapcsolódóan fennmarad egy maradványtétel, ami érvényesíthető lesz a következő adóévek személyi jellegű kifizetéseivel szemben.

Példa

	Megnevezés	<i>[KIVA-ELSZAMOLAS]</i> vonatkozó sora	1. példa (a tábla 2. sorának értéke negatív)	2. példa (a tábla 2. sorának értéke pozitív)
1.	A személyi jellegű kifizetések	3.	10 000 E Ft	10 000 E Ft
2.	Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege	13.	-300 E Ft	900 E Ft
3.	Korábbi évekből származó elhatárolt veszteség	15.	4 000 E Ft	4 000 E Ft
4.	Új beruházással kapcsolatos adóévi kifizetések összege	16.	2 000 E Ft	2 000 E Ft
5.	Előző évi új beruházások kapcsán még érvényesíthető összeg	17.	1 500 E Ft	1 500 E Ft
6.	A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalaprésszel (2.) szemben érvényesíthető elhatárolt veszteség (fő szabály szerint) (Ha 2. pozitív, akkor 2. és 3. közül a kisebb, egyébként 0)	-	0 E Ft	900 E Ft
7.	Személyi jellegű ráfordítások terhére érvényesíthető tárgyévi és elhatárolt veszteség (4.+5. és 3.-2. közül a kisebb érték) ¹	-	3 500 E Ft	3 100 E Ft
8.	A kisvállalati adó alapja (1.-7. ² , de legalább 0)	20.	6 500 E Ft	6 900 E Ft
1. A képlet a 2. sorban szereplő érték előjelére tekintet nélkül helyes, hiszen ha a 2. sor értéke negatív (1. példa), akkor ennek abszolút értéke növeli a tárgyévben a beruházások erejéig felhasználható elhatárolt veszteség összegét. Ha pedig a 2. sor értéke pozitív, akkor az elhatárolt veszteség ezzel az összeggel már főszabály szerint is szembe állítható (lásd 6. sor), azaz a beruházások összegéig a személyi jellegű ráfordításokból is levonható további veszteség az összes veszteségnél ennyivel kevesebb lesz.				
2. Az adóbevallási nyomtatványban a 18. és 19. sorok tartalmazzák a példabeli 1.-7. lehetséges két értékét.				

Az elhatárolt veszteség és az új beruházások kapcsán a következő évek adóalapjának csökkentésére továbbvihető tételek

A 2025. évről a következő évekre továbbvihető tételeket a bevallás internetes kitöltőprogramjai a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsoron a 24. és 25. sorokban automatikusan kiszámítják.

A [KIVA-ELSZAMOLAS] **24. sora** a számításából fakadóan mindazt, a tárgyévig bezárólag felhalmozott összes elhatárolt veszteséget – beleértve a tárgyévben keletkezett is – tartalmazza, amelyet az adózó még nem vett figyelembe csökkentő tételként. A 24. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 15. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd figyelembe venni. Az adózó által az új beruházások kapcsán az adóalap-módosítók tárgyévi negatív egyenlegéből ([KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sor) a tárgyévi adóalap csökkentéseként már felhasznált összeget nem lehet felhasználni elhatárolt veszteségként a következő adóévekben.²¹⁴

A kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt keletkezett, a kisvállalatiadó-alap csökkentéseként fel nem használt elhatárolt veszteség összege csökkentő tételként veendő figyelembe a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított összeg (az ún. áttérési különbözet) számítása során.

Ha az elhatárolt veszteség és a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegének érvényesítésére a tárgyévben az új beruházások nyújtotta keret összegéig nem volt lehetőség, mert az negatív adóalapot eredményezett volna, a fennmaradó összeggel a későbbi években is csökkenthetők a személyi jellegű kifizetések.

Az új beruházás címén a következő adóévekre átvihető összeget a kitöltőprogram a [KIVA-ELSZAMOLAS] **25. sorában** automatikusan kiszámítja, értéke az elszámoló adatsoron a 18. és 19. sor negatív összegei közül az abszolút értéken kisebb összegnek felel meg. Ha bármelyik összeg pozitív, akkor a következő évre továbbvihető összeg 0 (nulla). A 25. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 17. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

A könyv szerinti értéken megvalósított egyesüléssel, szétválással érintett adózó²¹⁵ a vagyonszerzés szerinti részesedés arányában jogosult a még fel nem használt elhatárolt veszteség és az új beruházások után teljesített adóévi kifizetésekre jutó kedvezmény továbbvitelére, felhasználására. Ezért az érintett adózóknak a 25KIVA elszámolóbevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsorának 24-25. soraiban meghatározott összegek helyett az arányosítási szabályra figyelemmel kiszámolt összeget kell majd szerepeltetniük a következő üzleti évi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 15. és 17. sorának megfelelő sorban.²¹⁶

További hasznos információk

Az elhatárolt veszteségnek, és az új beruházásoknak a tárgyévi adóalapban csökkentő tételként való érvényesítésére példák találhatóak a NAV honlapján a [Kisvállalati adó \(kiva\) - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon elérhető ismertető anyagokban, valamint az

²¹⁴ Katv. 20. § (7) bekezdés utolsó mondat

²¹⁵ Katv. 19. § (8a) bekezdés

²¹⁶ Katv. 20. § (8) bekezdés

Információs füzetek - 2025 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal útvonalon az *Egyéb adónemek, kötelezettségek* mappában elhelyezett [92. számú információs füzetben](#).

Tájékoztató adatok részletezése

Ezeket az adatokat az adózónak mindig ki kell töltenie, ha elszámolóbevallást nyújt be, ideértve azt is, amikor az elszámolóbevallást helyesbítés vagy önellenőrzés keretében módosítja.

Az ONYA-s kitöltőprogram két csoportban kínálja fel a mezőket, először az összeget tartalmazó adatokat, majd a létszámadatokat kell megadni.

26. Az adózó adóévi összes bevétele

Itt kell az üzleti éves elszámoláskor összegzendő adóévi összes bevételt feltüntetni. A kisvállalatiadó-alany bevétele²¹⁷ az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek, és a pénzügyi műveletek bevételei.

27. Az adózó adóévi adózás előtti eredménye

Itt kell az üzleti éves elszámoláskor feltüntetni tájékoztató adatként a kisvállalatiadó-alany adóévi adózás előtti eredményét.

28. Kedvezményezett foglalkoztatottak száma az adóévben

Egész számban kifejezve kell itt feltüntetni az adóévben alkalmazott kedvezményezett foglalkoztatottak számát. Ki kell tölteni ezt a sort, ha az adózó a *[KIVA-ELSZAMOLAS]* 2. sorában *kedvezményezett foglalkoztatott* munkabére után érvényesíthető *kedvezmény* összeget tüntetett fel.

A kedvezményezett foglalkoztatottak munkabére után érvényesíthető kedvezmény meghatározásának módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló *[KIVA-ELOLEG]* 2. sorához fűzött útmutató részletezi. Az ott leírtakat adóévre vonatkoztatva kell értelmezni az elszámolóbevallás e tájékoztató adata kitöltésekor (így az éves átlagban számított létszám, lényegében az átlagos statisztikai állományi létszám szerint kell meghatározni, majd egész számmal feltüntetni).

A 28. sorban az alkalmazott kedvezményezett foglalkoztatottak számát nemcsak az adóévre összesített összesen adatként kell feltüntetni, hanem a sor alatt az 1-5. sorszámú mezőkben meg kell adni az érvényesíthető kedvezménymaximum szerinti bontásban is, adóévre összesítve:

1. *Szocho. tv. 10. §*: szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló,
2. *Szocho. tv. 11. §, 12. §*: munkaerőpiacra lépő személy; három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő,

²¹⁷ Katv. 2. § 3. pont

3. *Szocho. tv. 13. § (1) bekezdés a) pont és c) pont:* megváltozott munkaképességű munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy; egyes gazdasági formákban működő vállalkozással/szervezettel tagi jogviszonyban álló megváltozott munkaképességű természetes személy,
4. *Szocho. tv. 15. § (1) bekezdés:* doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló; a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló,
5. *Szocho. tv. 16. §:* kutatás-fejlesztési tevékenységben foglalkoztatott, KFI tv. szerinti kutató-fejlesztő munkavállaló.

Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 2. sora és annak tájékoztató adatai között.

29. Átlagos statisztikai állományi létszám az adóévben

Itt kell feltüntetni – egész számmal – a kisvállalatiadó-alany vállalkozásában foglalkoztatott összes alkalmazott adóévi átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet az adózó a Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott, az adóév első napján hatályos kiadvány szabályai szerint határoz meg.²¹⁸

30. A tárgyi eszközök és immateriális javak mérleg szerinti együttes értéke az adóév végén

Itt kell az üzleti éves elszámoláskor feltüntetni tájékoztató adatként a kisvállalatiadó-alany tárgyi eszközeinek és immateriális javainak adóévet záró mérlegben megállapított együttes értékét.

31-32. Pénztár tárgyévi nyitó / záró értéke

Az üzleti éves elszámoláskor ebben a két sorban kell feltüntetni tájékoztató adatként a pénztár tárgyévi nyitó értékét, valamint a pénztár tárgyévi záró értékét, amelyek a [KIVA-ELSZAMOLAS] 8-9. sorainak meghatározásában játszanak szerepet.

²¹⁸ Katv. 2. § 1. pont

A [TAO]KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége

A [TAO] adatsor elszámolóbevallásban tölthető ki, ha a „**Társaságiadó-kötelezettség**” mezőt **I – igennel** jelölték.

A korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggő [TAO] adatok nem tölthetők ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámolóbevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött).²¹⁹

A kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel az adózó csak akkor töltheti ki a [TAO] adatsort, ha a „Bevallás típusa” mező nem üres.

A korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggésben, vagy a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésével kapcsolatban keletkezett kötelezettségekről a [TAO] adatlevezetés kitöltése előtt célszerű tanulmányozni az [Információs füzetek - 2025 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) útvonalon az *Egyéb adónemek, kötelezettségek* mappában található, a kisvállalati adóval kapcsolatos [92. számú információs füzetet](#).

Korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség részletezése

A [TAO] adatsor 1-8. sorát azoknak az adózóknak kell kitölteniük, amelyeknek a kisvállalatiadó-alanyiságot megelőzően társaságiadó-alanyként igénybe vett valamely kedvezményük feltételei időközben meghiúsultak. Ekkor a „Társaságiadó-kötelezettség” mezőt is jelölni kell I – igennel. Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [TAO] adatsorhoz.

Ezek az adózók a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit az alábbi eltéréssel alkalmazzák.²²⁰

Az adózó választása szerint nem alkalmazza a Tao. tv. 8. § (1) bekezdése u) és v) pontjaiban, 7. § (15) bekezdésében, 16. § (1) bekezdés b) pontjában, 16. § (1) bekezdés c) pont cf) és ch) alpontjaiban, 16. § (16) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat, ha a kivaalanyisága időszaka alatt a Tao. tv. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával nem terhelné az adózás előtti eredmény növelésének, és az adó megfizetésének kötelezettsége. Az az adózó, aki e bekezdés szerinti lehetőséggel élt, de a feltételeknek nem felel meg, a társasági adót az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott bevallásában vallja be.²²¹

²¹⁹ a kitöltésre kötelezett adózói kör miatt

²²⁰ Katv. 27. §

²²¹ Katv. 28. § (1) bekezdés

A Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdésében meghatározott esetben az adózó a visszafizetendő társaságiadó-kedvezményt az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott bevallásában vallja be.

Az adózót a kisvállalatiadó-alanyiság időszakát megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társaságiadó-fizetési kötelezettség – ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette –, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő kisvállalatiadó-bevallásban kell bevallani.

Ezek a következők:

- Ha az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, vagy nem veszi használatba, vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja, stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.²²²
- Ha a kisvállalatiadó-alanyiság előtti időszakban a mikrovállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a figyelési időn belül a kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt a létszáma csökken, akkor a kisvállalatiadó-alanyiság alatt társaságiadó-fizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.²²³
- A fejlesztési tartalékképzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a kisvállalatiadó-alanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kisvállalatiadó-alanyként a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, vagy a 4. adóév végéig nem használ fel.²²⁴ Az így megállapított kötelezettséget a tárgyévi feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni, a 4. adóév végéig fel nem használt összegnél a negyedik adóévet követő adóév (tárgyév) első hónapja utolsó napjáig. A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig, illetve a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első (társaságiadó-)bevallásban kell bevallani.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévet) megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezések szerint előírt mértékkel²²⁵ kell a társasági adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.²²⁶ A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első (társaságiadó-)bevallásban kell bevallani.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társaságiadó-kötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kisvállalatiadó-alanyt, ha a hitelszerződés megkötésének évét

²²² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont, jogutód nélküli megszűnésnél Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cf) alpont

²²³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pont, jogutód nélküli megszűnésnél Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont ch) alpont

²²⁴ Tao. tv. 7. § (15) bekezdés

²²⁵ Tao. tv. 19. §

²²⁶ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.²²⁷

- A kisvállalati adó alanyaként az egyéni céget terheli a társaságiadó-kötelezettség és a késedelmipótlék-kötelezettség, ha a kisvállalkozói kedvezmény, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó bevételt csökkentő tétel, valamint a lekötött tartalék feloldása miatt kötelezettsége keletkezik, és a kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe.²²⁸

A késedelmi pótlék mértékének meghatározásáról az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben a „Késedelmi pótlék” című pont ad tájékoztatást.

1. Kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalatiadó-alanyt is a korábban igénybe vett kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.²²⁹

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg kétszeresének a társasági adó mértékével számított összegét kell itt szerepeltetni adókötelezettségként, ha a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjában foglalt valamely esemény (elidegenítés, stb.) a csökkentés adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig bekövetkezett.

Jogutód nélküli megszűnéskor e kedvezmény vonatkozásában adott feltételek teljesülésekor alkalmazni kell a Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cf) alpontját.

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak 4 év.

Az ebben a sorban foglalt társaságiadó-kötelezettséget *az elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőig* kell megfizetni.

2. Foglalkoztatás növelésének adóalap-kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalatiadó-alanyt is a korábban mikrovállalkozásként igénybe vett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.²³⁰

Az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzata 150 százalékának 20 százalékkal növelt összege, de legfeljebb a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének y) pontja alapján

²²⁷ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

²²⁸ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés a)-d) pontok, összefüggésben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) és v) pontjával, és 7. § (15) bekezdésével

²²⁹ Katv. 28. § (1) bekezdés

²³⁰ Katv. 28. § (1) bekezdés

igénybe vett adóalap-kedvezmény 20 százalékkal növelt összege után a társasági adó mértékével számított összeget kell itt szerepeltetni adókötelezettségként, ha a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig a kisvállalatiadó-alanynál a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

Jogutód nélküli megszűnéskor e kedvezmény vonatkozásában adott feltételek teljesülésekor alkalmazni kell a Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont ch) alpontját.

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak 3 év.

Az ebben a sorban foglalt társaságiadó-kötelezettséget az *elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőig* kell megfizetni.

3-4. Fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye, valamint a jogdíjra jogosító immateriális jószággal összefüggő lekötött tartalék feloldása miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli a kisvállalatiadó-alanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén.²³¹

Elsőként fel kell tüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adóévet megelőző négy évben képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a tárgyévben nem beruházási célra feloldott összege után, és a fejlesztési tartalék negyedik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét. Itt kell továbbá szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét. A társasági adó összegét ezer forintban, a késedelmi pótlék összegét kerekítés nélkül forintban kell bevallani.

A végelszámolás, a felszámolás megkezdésekor e kedvezmény vonatkozásában adott feltételek teljesülésekor alkalmazni kell a Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pontját.

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak 4 év.

A feloldás, felhasználás időpontját meg kell adni, ha a kötelezettség a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordított összeg miatt keletkezett, ekkor *a felhasználás adóévi (2025. évi) időpontját követő 30. napig* kell a kötelezettséget megfizetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 3. sorban szerepeltetendő adatok.

Ha a kötelezettség amiatt keletkezett, mert a lekötött összeget a 4. adóév végéig sem használták fel, akkor a felhasználás időpontját üresen kell hagyni, és a negyedik adóévet követő adóév (tehát a 2025. év) első hónapja utolsó napjáig, azaz *2025. január 31-ig* kell a kötelezettséget megfizetni.

A Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pontja szerinti, a jogdíjra jogosító immateriális jószágra tekintettel érvényesített adóalap-kedvezmény miatti növelő tétel terheli a kisvállalatiadó-alanyt,

²³¹ Katv. 28. § (1) bekezdés

ha a feltételeknek nem felel meg. Az ehhez kapcsolódó kötelezettség szintén ebben a sorban tüntetendő fel.

5. Kis- és középvállalkozások beruházási hitelkamatának adókedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A kisvállalatiadó-alanynak a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha a Katv. szerinti adóalanyiség bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek.²³² Ekkor az igénybe vett adókedvezmény összegét adókötelezettségként kell feltüntetni, és a késedelmi pótlék összegét szintén meg kell adni. A társasági adó összegét ezer forintban, a késedelmi pótlék összegét kerekítés nélkül forintban kell bevallani.

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak maximum 7 év (a hitelszerződés megkötésének évét követő négy év, illetve a tárgyi eszköz üzembe helyezésének adóévéét követő harmadik év vége).

Az ebben a sorban foglalt társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget az *elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőig* kell megfizetni.

6. Az egyéni céget az alapító egyéni vállalkozó által igénybe vett kedvezmény – a kisvállalkozói kedvezmény, vagy a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó bevétel csökkentő tétel – miatt terhelő kötelezettség

Ebben a sorban az 1-2. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetnie az egyéni cégnek a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének b)-c) pontjai szerint, ha valamely kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó teljesítésére már az egyéni cég köteles. A szankciós figyelési időszak 3 vagy 4 év, attól függően, hogy melyik előbbi kedvezményről van szó.

Ha az egyéni céget terhelő kötelezettség az 1-2. sorok leírásában szereplő kedvezményhez kapcsolódik, akkor a megadott társaságiadó-kötelezettséget az *elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőig* kell megfizetni.

7-8. Az egyéni céget az alapító egyéni vállalkozó által igénybe vett fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye miatt terhelő kötelezettség

Ebben a sorban a 3-4. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetnie az egyéni cégnek a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének a) és d) pontjai szerint, ha a kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó és a késedelmi pótlék teljesítésére már az egyéni cég köteles. A társasági adó összegét ezer forintban, a késedelmi pótlék összegét kerekítés nélkül forintban kell bevallani. A szankciós figyelési időszak 4 év.

Az egyéni céget a 3-4. sorok leírásában szereplő kedvezmény miatt terhelő kötelezettség esetén az egyéni cégnek a feloldás, felhasználás időpontját meg kell adnia, ha a kötelezettség a lekötés

²³² Katv. 28. § (3) bekezdés

évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordított összeg miatt keletkezett, ekkor *a felhasználás adóévi (2025. évi) időpontját követő 30. napig* kell a kötelezettséget megfizetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 7. sorban szerepeltetendők adatok.

Ha az egyéni céget a 3-4. sorok leírásában szereplő kedvezmény miatt terhelő kötelezettség azért keletkezett, mert a lekötött összeget a 4. adóév végéig sem használták fel, akkor a felhasználás időpontját üresen kell hagyni, és a negyedik adóévet követő adóév (tehát a 2025. év) első hónapja utolsó napjáig, azaz *2025. január 31-ig* kell a kötelezettséget megfizetni.

A megszűnő kisvállalatiadó-alanynál és a társasági adó hatálya alá áttérő kisvállalatiadó-alanynál a pozitív áttérési különbözet, amennyiben arra nézve az adó megfizetését választja

9. Az adózót a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésére tekintettel megállapított pozitív összeg után, a választása alapján terhelő, a Katv. 28. § (4d) bekezdése szerinti társaságiadó-kötelezettség

A [TAO] adatsor 9. sorát azoknak a kisvállalatiadó-alanyoknak kell kitölteniük, amelyek a kisvállalati adó hatálya alól a társasági adó hatálya alá kerülnek, és a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerinti pozitív összeg (áttérési különbözet) tekintetében nem képeznek a Katv. 28. § (4b) bekezdése szerinti lekötött tartalékot, hanem a Katv. 28. § (4d) bekezdése alapján az adó megfizetését választják.

A [TAO] adatsor 9. sorát azoknak a kisvállalatiadó-alanyoknak is meg kell határozniuk és ki kell tölteniük, amelyek a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével nem térnek át a társasági adó hatálya alá. Tehát azok esetében is fennáll a kötelezettség, amelyek a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével együtt maguk is jogutód nélkül vagy jogutóddal megszűnnek, vagy a kisvállalatiadó-alanyiság alól olyan eljárás (felszámolási, kényszertörlési) megkezdése miatt kerülnek ki, amelynek kezdő napjától a Tao. tv. rendelkezése alapján²³³ nem minősülnek társaságiadó-alanyoknak.

Az alább vázolt feltételek mellett a megszűnő kisvállalatiadó-alanyoknak a megszűnéssel összefüggő elszámolásakor társaságiadó-kötelezettsége keletkezik.

Ha az adózó kisvállalatiadó-alanyisága megszűnik, akkor meg kell állapítani azt a nyereség-összeget és veszteség-összeget, amely a kisvállalatiadó-alanyiság időszakához kapcsolódik, de amelyre a kisvállalati adózás hatálya alatt a Katv. 20. § (3) bekezdés a) és b) pontja alapján adófizetési kötelezettség nem vonatkozott. Ezt az összeget csökkentenie kell a kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószágnak és tárgyi eszköznek a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnése időpontjában fennálló könyv szerinti értékével. Ezt az összeget tovább csökkenti a kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség (ha ilyen tétel keletkezett), valamint a megfizetett (fizetendő) kisvállalati adó összege. Az így meghatározott összeg az ún. *áttérési különbözet*. Ha az adózó a Katv. 19. § (8a) bekezdés alapján ismételten a kisvállalatiadó-alanyiságot választja, akkor az áttérési különbözetet nem kell megállapítani az ismételt választást közvetlenül megelőző kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésekor.²³⁴

²³³ Tao. tv. 5. melléklet 8. pont

²³⁴ Katv. 28. § (4a) bekezdés

Az áttérési különbözet számítására részletes példa található az [Információs füzetek - 2025 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) útvonalon az *Egyéb adónemek, kötelezettségek* mappában elérhető [92. számú információs füzetben](#).

Ha az előbbieken meghatározott, a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerint megállapított áttérési különbözet pozitív, akkor az adózó – a választása alapján – ezzel az összeggel azonos összegű lekötött tartalékot képezhet az eredménytartaléka terhére és a társasági adó hatálya alatt fejlesztési tartalékként használhatja vagy oldhatja fel azzal, hogy adóalap-csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján arra nézve nem érvényesíthető, és a nem beruházási célra való feloldás esetén késedelmi pótléket nem kell érvényesíteni.²³⁵

Ha a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerint megállapított áttérési különbözet negatív, akkor a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnését követően a társasági adó alanya a társaságiadó-alanyiságának létrejötte adóévét követő 5 adóéven belül elhatárolt veszteségként veheti figyelembe.²³⁶

Ha az előbbieken meghatározott, a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerint megállapított **áttérési különbözet pozitív előjelű**, amelyre a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésével érintett adózó – a választása alapján – a Katv. 28. § (4b) bekezdés szerinti **lekötött tartalékot nem képezi meg**, akkor erre **az összegre a kisvállalatiadó-alanyisága utolsó napján hatályos mértékű adókulccsal számított társasági adót kell megállapítania**. Az így meghatározott társasági adót a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésére tekintettel benyújtott kisvállalatiadó-elszámolóbevallásában, **a [TAO] adatsor 9. sorában** kell bevallania és *az elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőig* kell megfizetnie.²³⁷

A sor kitöltéséhez jelölni kell a „Társaságiadó-kötelezettség” mezőt is I – igennel. Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [TAO] adatsorhoz.

Az adózónak a fenti összegek meghatározása érdekében nyilvántartást kell vezetnie, amely tartalmazza a számítandó összeg elemeit és számításának módját.²³⁸

A kötelezettségek összesítése

Az elszámoló alapbevallásban bevallott egyes résztételek megfizetésének eltérő határidőit a „Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség megfizetésének speciális szabályai” című pont részletezi.

Önellenőrzésnél a kötelezettségváltozás meghatározásakor azonban a [TAO] adatsoron szerepeltetett összesített tételt kell figyelembe venni. A keletkezett kötelezettségnövekedés megfizetésének határnapját vagy a kimutatott kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének lehetséges kezdő napját nem az egyes résztételekhez tartozó egyedi megfizetési határnapok

²³⁵ Katv. 28. § (4b) bekezdés

²³⁶ Katv. 28. § (4c) bekezdés

²³⁷ Katv. 28. § (4d) bekezdés

²³⁸ Katv. 28. § (4e) bekezdés

alapulvételével, hanem az önellenőrzött elszámoló alapbevalláshoz tartozó általános benyújtási határnap – mint alapesedékesség – figyelembevételével kell megállapítani.²³⁹

10. A kisvállalati adó alanyának társaságiadó-kötelezettsége összesen

Itt összesíti az internetes kitöltőprogram az 1-9. sorokban szerepeltetett társaságiadó-kötelezettségek adatait.

A 10. sorban összesített társaságiadó-kötelezettség összegét – annak részösszegeit a megfelelő esedékességre – az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni.

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla
Adónemkód: 101

Ha az adózó bejelentette, hogy a társaságiadó-fizetési kötelezettségét amerikai dollárban vagy euróban kívánja teljesíteni, akkor nem az előbb jelzett forint számlára, hanem az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben található, a bejelentésének megfelelő deviza számlaszámra kell átutalással fizetnie.

11. A kisvállalati adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettsége összesen

Ez a sor tartalmazza a 3-4., az 5. és a 7-8. sorokban **kerekítés nélkül forintban** szerepeltetett késedelmipótlék-kötelezettségek összesített összegét, amelyet a társaságiadó-kötelezettséggel egyidejűleg, ugyanarra a határnapra kell kerekítés nélkül forintban megfizetni, az alábbi számlaszámra és adónemkódon.

Számlaszám: 10032000-01076985 NAV Késedelmi pótlék bevételi számla
Adónemkód: 138

Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség megfizetésének speciális szabályai

Az 1-2. sorban szereplő társaságiadó-kötelezettséget az adózó az elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2026. június 1-jéig – fizetheti meg.

A 3-4. sorban szereplő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget a felhasználási időpontot követő 30. napig, ha pedig a felhasználási időpont üres, az elszámolóbevallás adóévében, 2025. január 31-ig kell megfizetni. Ezeknek a tételeknek a bevallására az elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőben – legkésőbb az adóévet követő adóév május 31-ig (*a 2025. évi elszámolásnál munkaszüneti nap miatt legkésőbb 2026. június 1-jéig*) – kerül sor.

Az 5. sorban megadott társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget az adózó az elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2026. június 1-jéig – fizetheti meg.

²³⁹ Art. 57. § (1)-(2) bekezdés

A 6. sorban megjelölt társaságiadó-kötelezettséget az egyéni cég az elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2026. június 1-jéig – fizetheti meg.

A 7-8. sorban szereplő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget az egyéni cégnek a felhasználási időpontot követő 30. napig, ha pedig a felhasználási időpont üres, az elszámolóbevallás adóévében, 2025. január 31-ig kell megfizetnie. Ezeknek a tételeknek a bevallására az elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőben – legkésőbb az adóévet követő adóév május 31-ig (*a 2025. évi elszámolásnál munkaszüneti nap miatt legkésőbb 2026. június 1-jéig*) – kerül sor.

A 9. sorban megjelölt társaságiadó-kötelezettséget a megszűnő kisvállalatiadó-alany az elszámolóbevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2026. június 1-jéig – fizetheti meg.

A megfizetéshez tartozó adatokat az ONYA-s kitöltőprogram külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

AZ [INNO]KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó alanyának innovációsjárulék-, valamint innovációsjárulékelőleg-kötelezettsége

Az [INNO] adatsor elszámolóbevallásban tölthető ki, ha az „**Innovációsjárulék-kötelezettség**” mezőt **I – igennel** jelölték.

Az [INNO] adatok nem tölthetők ki az előtársasági időszakkal összefüggő elszámolóbevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mező).²⁴⁰

Az innovációs járulékot, valamint az innovációsjárulék-előleget is az alábbi számlaszámra és adónemen kell megfizetni, a megfelelő (3. és 9-12.) soroknál feltüntetett határnapig.

Számlaszám: 10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszedési számla

Adónemkód: 184

Bevallásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege

Innovációsjárulék-kötelezettség, innovációsjárulékelőleg-kötelezettség terheli a **belföldi székhelyű, az Szt. hatálya alá tartozó gazdasági társaságot, és a külföldi székhelyű vállalkozásnak a Htv. szerinti telephelyét (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is), az alábbiak kivételével.**²⁴¹

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a Kkv. tv. szerint mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,²⁴²
- a Magyar Nemzeti Bank,
- a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.²⁴³

Gazdasági társaság a Ptk. 3:89. § (1) bekezdésében meghatározott jogi személy, azaz a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság és a részvénytársaság.

²⁴⁰ KFI tv. 15. § (2) bekezdés e) pont miatt

²⁴¹ KFI tv. 15. § (1) bekezdés.

²⁴² KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pont

²⁴³ KFI tv. 15. § (2) bekezdés

A benyújtásra kötelezettek és az alól mentesítettek vizsgálatakor az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.²⁴⁴

Az innovációs járulék szempontjából a mikro- és kisvállalkozások besorolási feltételeire vonatkozó információk megtalálhatók a NAV honlapján az [Információs füzetek - 2025 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) útvonalon az *Egyéb adónemek, kötelezettségek* mappában közzétett, „Az innovációs járulék legfontosabb szabályai” című [68. számú információs füzetben](#).

A járulékfizetésre kötelezett a járulékot az üzleti évre (adóévre) állapítja meg. A kisvállalati adó alanya naptári éves, így az innovációsjárulék-kötelezettségét is a naptári évre – mint adóévre – állapítja meg.²⁴⁵

Az **innovációs járulék alapja** – feltéve, hogy a kisvállalati adó alanya nem alkalmaz eltérő járulékalap számítást – a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján a Htv. 39. § (11) és (12) bekezdésére figyelemmel meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprészt összegével.²⁴⁶

Az általános szabálytól eltérően a járulékfizetésre kötelezett kisvállalatiadó-alany a választása szerint a Htv. 39/B. § (1) bekezdése alapján a Htv. 39/B. § (3) bekezdésére figyelemmel meghatározott adóalap után állapítja meg az innovációs járuléka alapját, ha a helyi iparüzési adó alapját a Htv. 39/B. § (1) bekezdése szerint állapítja meg. Az eltérő járulékalap-megállapítás a jogosultság fennállása esetén adóévre választható. A választás bejelentését a benyújtási határidőig benyújtott adóévi elszámolóbevallásban kell megtenni (ld. [INNO] 1. sor).²⁴⁷

A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap 0,3 százaléka.²⁴⁸

Az adóévben járulékfizetésre kötelezettek – előremutató időszakra tett bevallása alapján – háromhavonként (negyedéves előlegfizetési időszakra) **előleget is kell fizetnie**, az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg összege az éves járulékelőleg egynegyede.²⁴⁹

Az innovációsjárulék-fizetésre kötelezett adózó az elszámolóbevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további innovációsjárulék-kötelezettségéről a következők szerint ad számot:

- Az [INNO] 1-3. soraiban az adózó az adóévi kötelezettségével számol el. Ekkor meghatározza az adóévre összesen megállapított éves innovációs járuléknak és az adóévre bevallott innovációsjárulék-előlegeknek a különbözetét, azaz az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető innovációs járulék összegét.
- Az [INNO] 4-10. soraiban az adózó előlegütemezést vall be, előremutató esedékességekkel. Az az adózó, amely nem első ízben kötelezett innovációs járulékra, az előleget a jelen elszámolóbevallás benyújtásának határidejét követő második hó első napjától 12 hónapig terjedő időtartamra vallja. A járulékelőleg négy egyenlő részletben

²⁴⁴ KFI tv. 15. § (3) bekezdés

²⁴⁵ KFI tv. 16. § (13) bekezdés

²⁴⁶ KFI tv. 16. § (1) bekezdés a) pont

²⁴⁷ KFI tv. 16. § (1) bekezdés b) pont, 16. § (10) bekezdés, 51. § (3) bekezdés

²⁴⁸ KFI tv. 16. § (2) bekezdés

²⁴⁹ KFI tv. 16. § (4) bekezdés

háromhavonként esedékes. A kisvállalati adó alanya naptári éves, ezért az adóévet követő adóév július 1. és az adóévet követő második adóév június 30. közötti időtartamra vonatkozik a járulékelőleg-bevallás.

Azok az adózók, amelyek az adóévben (2025. évben) első ízben válnak járulék-kötelezetté, az innovációsjárulék-előleg összegéről az adóév első két negyedéve és az azt követő 12 hónapos előremutató időtartam vonatkozásában egyaránt a 2549 számú „Bevallás a 2025. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről” elnevezésű nyomtatványon adhatnak számot.

Adóévi innovációsjárulék-kötelezettség elszámolása

Az innovációsjárulék-fizetésre kötelezett a 2025. üzleti évi ténylegesen fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.²⁵⁰

1. Az innovációs járulék éves összege

Itt szerepeltetendő a teljes üzleti évre jutó éves innovációs járulék összege. A járulék mértéke az alábbiak szerint meghatározott járulékalap **0,3 százalék**a.²⁵¹ A járulék összegét előjel nélkül kell feltüntetni.

A járulék alapja az alábbiak közül az egyik módszer szerint meghatározott adóalap:

- a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalapprész összegével csökkentett, a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján a Htv. 39. § (11)-(12) bekezdésére figyelemmel,²⁵² vagy
- a Htv. 39/B. § (1) bekezdése alapján a Htv. 39/B. § (3) bekezdésére figyelemmel.²⁵³

Ha a kisvállalati adó alanya a járulékalap meghatározásakor a Htv. 39/B. § (1) bekezdése szerinti számítást választja, akkor az adóévre vonatkozó választását a „**Járulékalap-megállapítás a KFI tv. 16. § (1) bekezdés b) pontja szerint**” megnevezésű jelölőmezőben teheti meg. A jogosultság fennállása esetén az adóévre történő választás bejelentését csak a határidőig benyújtott elszámolóbevallásban lehet jelölni.²⁵⁴

Az eltérő járulékalap-számítási módra vonatkozó jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az *[INNO]* lapon, az ONYA-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” között az „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” adatsorozatban lehet megtenni. Az ONYA-s kitöltőprogram átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást az *[INNO]* adatsorhoz.

A 2025. üzleti évre fizetendő innovációs járulék összege az alapja a 25KIVA bevalláson az előlegutemelésben bevallandó későbbi járulékelőlegnek.²⁵⁵

²⁵⁰ KFI tv. 16. § (3) bekezdés

²⁵¹ KFI tv. 16. § (2) bekezdés

²⁵² KFI tv. 16. § (1) bekezdés a) pont

²⁵³ KFI tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

²⁵⁴ KFI tv. 16. § (10) bekezdés

²⁵⁵ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

2. Az adóévre bevallott innovációs járulék-előlegek összesített összege

Itt kell megadni az adózó előző évi 'KIVA bevallásaiban feltüntetett, a 2025. adóévre vonatkozó innovációs járulék-előlegek összesített adatát. Ha az adózó a 23KIVA bevallás [INNO] adatsor 11-12. soraiban, és a 24KIVA bevallás [INNO] adatsor 9-10. soraiban innovációs járulék-előleg-összeget vallott a 2025. adóév adott részidőszakára, azok adatát itt kell összegezni. Ha az adózó a 2025. évre vonatkozó előlegek bevallásának éveiben (2023-2024.) az adóalanyisága vagy az innovációs járulékra vonatkozó kötelezettségének jellege okán az innovációs járulék-előleget nem a 'KIVA bizonylatokon, hanem más típusú bevallásokon (például '49, '29, '29EUD, '251, '71) vallotta be a 2025. adóévre vonatkozó részidőszakokra, akkor az ezekben vallott innovációs járulék-előleg-összegeket kell itt összesíteni.

A mezőben a *bevallott* innovációs járulék-előleg-összeget kell feltüntetni, nem a megfizetett összeget, hiszen a megfizetés időpontja eltérhet a vonatkozási időszaktól, továbbá a megfizetett összeg kevesebb/több is lehet a bevallásban szereplő és az adószámlán előírt előlegekhez képest. Az éves járulék-elszámolás a *bevallott* összegeken alapszik. Ha a megfizetés ettől eltér, az az adószámlán külön rendezendő tétel.

Figyelem! Az **innovációs járulék-előlegnek** az adóévre bevallott és megfizetett, az adóévi elszámolásnál **beszámított összegét (2. mezőt) nem lehet önellenőrizni**, és nem módosítható adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.²⁵⁶

3. Az adóévet követően fizetendő vagy visszaigényelhető járulékösszeg [1.–2.]

Itt jelenik meg a 2025. üzleti évre meghatározott innovációs járulék-fizetési kötelezettség és az annak teljesítésére megállapított és bevallott járulék-előleg-összegek **különbözete**. Ez a különbség pozitív vagy negatív érték is lehet attól függően, hogy az adózónak fizetési kötelezettsége vagy visszaigénylési jogosultsága keletkezik az éves elszámoláskor. Előbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott járulék-előleg kevesebb az éves járulékösszegnél, utóbbi akkor adódik, ha a már bevallott járulék-előleg magasabb az éves járulékösszegnél. A számítást a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik. Ha az itt szereplő adat negatív, azt „-” **előjel** kiírásával jelzi a program.

Az előjel nélküli különbséget az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni az [INNO] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen. Ha a különbség negatív előjelű, ugyanettől az időponttól lehet visszaigényelni. Ez az időpont a naptári éves kisvállalatiadó-alanyoknál **az adóévet követő év május 31-e (a 2025. évi elszámolásnál munkaszüneti nap miatt 2026. június 1-je)**.²⁵⁷

Ezeket az adatokat az ONYA-s kitöltőprogram külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

A visszajáró összeg akkor is megjelenik itt, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A negatív különbséti összeget jóváírásként könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez a jogosultnak az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell kitöltenie.

²⁵⁶ Art. 69. §

²⁵⁷ KFI tv. 16. § (11) bekezdés

Az [INNO] 1. és 3. számú mezőjében megjelenő éves innovációsjárulék-összeg és éves innovációsjárulék-különbözet önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalatiadó-elszámolóbevallás önellenőrzésének keretében, az [ONELL] önellenőrzési melléklet segítségével. Az [INNO] 2. számú mezőjében a 2025. évre korábban bevallott járulékelőleget összesítő adat – tekintettel annak tartalmára – az előbbiekkal együtt sem módosítható²⁵⁸ az éves elszámolás önellenőrzése/adózái javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

Az innovációsjárulékelőleg-kötelezettség (a 2026. július 1-től 2027. június 30-ig terjedő időtartamra)

Az innovációs járulék előlegütemezéséhez tartozó mezők közül a mentességre vonatkozó minősítést (a 4. sort, az ONYA-s kitöltőprogramban a „4. Mikro- vagy kisvállalkozási besorolás” átvezető hivatkozással elérhető nyilatkozatot) az adózónak kell feltöltenie. Az előlegütemezés minden más adatát (5-10. sorok) a kitöltőprogramok automatikusan számítják, figyelembe véve az éves elszámolásban bemutatott éves kötelezettség összegét, a bevallás időszakát, valamint a mentességre vonatkozó jelöléseket.

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra **előremutató esedékességgel bevallott innovációsjárulék-előleg összegei (4-10. sorok) nem önellenőrizhetők**, és nem módosíthatók adózái javítás (helyesbítés) keretében sem.²⁵⁹ Ha az adózó a megállapított innovációs járulékot (1. és 3. sort) önellenőrzi, akkor az adatsoron az innovációs járulék előlegére vonatkozó adatok (4-10. sorok) ezzel együtt sem tölthetők ki, mivel az innovációsjárulék-előleg önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

Az innovációsjárulékelőleg-kötelezettség meghatározása, időarányosítása

Az innovációs járulék megfizetésére kötelezettnek a járulékbevallással egyidejűleg járulékelőleget kell bevallania. Az előlegeket a járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell meghatározni, előremutató esedékességgel, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével. Ha az adózó megszűnik, vagy ha a járulékbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, akkor járulékelőleg-megállapítási kötelezettsége nincs.²⁶⁰

A járulékelőleg a teljes időtartamra az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összegével egyezik, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt. Minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített összegeként kell meghatározni az innovációsjárulék-előleget.²⁶¹

4. Mikro- vagy kisvállalkozáson kívüli vállalkozási besorolás

Ezt a jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [INNO] lapon, az ONYA-s kitöltőprogramban az [INNO] adatsorról átvezető „4. Mikro- vagy kisvállalkozási besorolás” hivatkozással az „Azonosító adatok” között az „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” adatcsoportban

²⁵⁸ Art. 69. §

²⁵⁹ Art. 69. §

²⁶⁰ KFI tv. 16. § (5) és (8) bekezdés

²⁶¹ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

lehet megtenni. Az ONYA-s kitöltőprogram szintén átvezető hivatkozással biztosítja a közvetlen kapcsolódást az *[INNO]* adatsorhoz.

Annak érdekében, hogy az előremutató időszakokra vonatkozóan az innovációsjárulék-előleg jelölhető és az innovációsjárulék-kötelezettség megállapítható legyen, meg kell határozni, hogy az adózó mentes-e az innovációsjárulék-kötelezettség alól mikro- és kisvállalkozásként vagy sem.

A vállalkozás Kkv. tv. szerinti minősítésére szolgáló két mezőben jelölhető értékek:

- **1** = Mikro- és kisvállalkozás,
- **2** = Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kkv. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.²⁶²

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kkv. tv.-ben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép- vagy nagyvállalkozások).

A besorolásnál a Kkv. tv.-ben szereplő valamennyi szükséges mutatóértéket és előírást figyelembe kell venni.

A két besorolási mező üres akkor lehet, ha az adózó nem alanya az innovációs járuléknak az egyéb mentességi szempontok miatt.

Az innovációsjárulék-kötelezettség megállapítása szempontjából az üzleti év első napján fennálló állapot szerint kell a minősítést elvégezni.²⁶³ A besorolás alapjául szolgáló mutatókat naptári év szerint működő adózóknál *2025. január 1-jén* a 2023. évről készült, utolsóként rendelkezésre álló beszámoló alapján kell meghatározni. A besoroláshoz a „kétéves szabály” alkalmazása is szükséges, a Kkv tv. 5. § (3) bekezdése szerint, vagyis az utolsó rendelkezésre álló két beszámoló szerinti minősítést kell összevetni, tehát a *2024. január 1-jén* a 2022. évi beszámoló alapján fennálló állapothoz képest kell a változást vizsgálni, és a besorolást mindig a második beszámoló mutatói alapján kell megtenni.

A Kkv. tv. szerinti minősítést az ennek megfelelő alábbi mezőkben a kell elvégezni:

- **„Az adóév első napján”,**
- **„Az adóévet követő adóév első napján”.**

A fentiek alapján főszabály szerint a besoroláshoz figyelembe vett „adóév” a 2024. év, az „adóévet követő adóév” pedig a 2025. év.

Azok az adózók, amelyek mindkét besorolási mezőben „1”-est jelöltek (mikro- és kisvállalkozás), nem kötelezettek innovációsjárulék-előleg bevallására, így az *[INNO]* adatsor 5-10. sorát üresen hagyják.

Azok az adózók, amelyek mindkét besorolási mezőben „2”-est jelöltek (mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációsjárulék-előleg bevallására kötelezettek, így az *[INNO]* adatsoron az innovációsjárulék-előleg meghatározására és bevallására szolgáló megfelelő (5-10.) soraiknak is kitöltöttnek kell lennie.

²⁶² KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pont

²⁶³ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés

Azoknak az adózóknak, amelyek a 2024. adóévben kezdődő üzleti év első napján – 2024. január 1-jén – innovációsjárulék-fizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek az első besorolási mezőben), de az azt követő üzleti év első napján (2025. január 1-jén) már mikro- és kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a másik besorolási mezőben), az innovációsjárulék-előlegre vonatkozó értékadatokat nem kell feltüntetniük, mivel a 12 hónapra előre mutatóan feltüntetendő járulékelőleg időszakában már mentességet élveznek.

5. Az üzleti évi működés naptári napjainak száma

Ebben a sorban a 2025. üzleti évi működés naptári napjainak a száma jelenik meg, ha az adózó 2025. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalatiadó-alanyiség alá). A 2025. adóév nem szökőév, ezért a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.²⁶⁴

A napok száma mező üresen marad, tehát a „365” értéket nem tünteti fel a program, ha az adózó a teljes 2025. évben működött kisvállalatiadó-alanyként.

6. Teljes évre jutó innovációsjárulékelőleg-kötelezettség összesen

Itt jelenik meg a teljes időszakra vonatkozó járulékelőleg-kötelezettség összege, vagy nem teljes bázis-adóévnél annak évesített összege. Az itt megadott összeget kell részletekben bevallani és megfizetni a 7-10. sorokban.

Ha a bevallási időszak a teljes naptári év (vagyis az üzleti évi működés naptári napjainak száma üres), akkor ebben a sorban az üzleti évre fizetendő innovációsjárulék-kötelezettség összege jelenik meg (az 1. számú mezőből).

Ha a bevallási időszak rövidebb a teljes naptári évnél, akkor a nem teljes naptári éves üzleti évre fizetendő innovációsjárulék-kötelezettség összegét a működési napok számával arányosítja fel a program teljes éves adattá (tehát az 1. számú mező adatát osztja az 5. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső járulékösszeget szorozza az adóév összes napjainak számával, 365-tel).

Az innovációsjárulék-előleg bevallása, ütemezése

A 7-10. sorok táblája szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra vonatkozó – járulékelőleg bevallására, amelyet a kitöltőprogram állít össze az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.²⁶⁵ Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.

A 12 hónapos időtartamra előre mutató esedékességekkel megállapított, a négy előlegfizetési időszakra együttesen jutó innovációsjárulékelőleg-kötelezettség összegét a 6. sor tartalmazza, ezt az összeget osztja szét a program az utána következő 7-10. sorokban négy egyenlő részre.

²⁶⁴ KFI tv. 16. § (6) bekezdés b) pont

²⁶⁵ KFI tv. 16. § (5) bekezdés

Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedévnek arra a naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.²⁶⁶

7-10. Az innovációsjárulék-előleg részösszegei előlegfizetési időszakonként

A kisvállalatiadó-alany mérlegfordulónapja december 31-e, azaz naptári éves elszámolású. A járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezettnek az adóévről (2025.) benyújtott elszámolóbevallása benyújtási határnapját (2026. május 31. munkaszüneti nap helyett 2026. június 1.) követő második hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időtartamra kell megállapítania és bevallania **(2026. július 1. és 2027. június 30. közötti időtartamra, 2026. szeptember, december, és 2027. március és június hónapokra).**

A kisvállalati adó alanya az innovációsjárulék-előleget negyedéves bontásban köteles bevallani és megfizetni, ezért az innovációsjárulékelőleg-kötelezettség összegét négy egyenlő részre osztja a kitöltőprogram. A négy egyenlő részlet az itt található négy mezőbe kerül időszak/esedékesség szerint.

Az esedékes időszakok [a vonatkozó naptári negyedévek harmadik (utolsó) hónapja] mindegyikéhez az előzőek szerinti **egynegyed összegek** jutnak, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A bevallásban tehát járulékelőleg-adat képződik a 2026. év szeptember és december hónapokra (2026. III., IV. negyedév), valamint a 2027. év március és június hónapokra (2027. I., II. negyedév). A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó különbözetet az előlegütemezés első kitöltött időszakától a későbbi időszakok felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni!

Az adott naptári negyedév utolsó hónapjára bevallott járulékelőleget **a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig** kell megfizetni az [INNO] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.

Az egyes előlegrészleteket és a hozzájuk tartozó megfizetési határidőket az ONYA-s kitöltőprogram a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt külön is megmutatja kiegészítő információként.

²⁶⁶ KFI tv. 16. § (9) bekezdés

AZ [ENERG]/KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó alanyát terhelő energiaellátók jövedelemadója, valamint energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség

Az [ENERG] adatsor elszámolóbevallásban tölthető ki, ha az „**Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség**” mezőt **I – igennel** jelölték.

Az [ENERG] adatok nem tölthetők ki, ha az adóbevallást az adózó a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be (amelynek az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben 1-es a kódja). Nem töltheti ki a felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló adózó sem.²⁶⁷

Az energiaellátók jövedelemadóját, valamint az energiaellátók jövedelemadója előlegét is az alábbi számlaszámra és adónemen kell megfizetni, a megfelelő (17. és 20.) soroknál feltüntetett hatánapig.

Számlaszám: 10032000-01076150 NAV Energia ágazat befizetései bevételi számla
Adónemkód: 232

Bevallásra kötelezettek köre, az energiaellátók jövedelemadója alapja/mértéke/előlege

Az energiaellátót, valamint a közszolgáltatót²⁶⁸ az energiaellátók jövedelemadója vonatkozásában adó- és adóelőleg-fizetési, és -bevallási kötelezettség terheli. A kötelezettség nem terheli az adózót, ha az adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, vagy ha felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt áll.²⁶⁹ A jövedelemadó-kötelezettséget a külföldi vállalkozó kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

Az **energiaellátók jövedelemadója alapja** az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Thtv. szerinti növelő és csökkentő tételekkel módosított, továbbá a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a Thtv. szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó összege.²⁷⁰

Az energiaellátók jövedelemadója mértéke az így meghatározott pozitív adóalap 41 százaléka.²⁷¹

²⁶⁷ Thtv. 4. § (1) bekezdés

²⁶⁸ Thtv. 10. § 1. és 11. pontok

²⁶⁹ Thtv. 4. § (1) bekezdés

²⁷⁰ Thtv. 6. § (1) bekezdés. A jogszabály 2021. június 10. hatályú módosításával lehetővé vált a negatív adóalap – meghatározott rendben elvégezhető – elhatárolása (a hivatkozást ld. [ENERG] 2. sornál). Annak érdekében, hogy a negatív adóalap elhatárolható legyen, a jövedelemadó-alap definíciójából a „jövedelmet nem tartalmazó pozitív összege” szövegrészből a „pozitív” szót a jogalkotó 2021. június 10. hatállyal törölte, de az adó számításának a 7. § (1) bekezdés szerinti módja ettől függetlenül nem változott (ld. [ENERG] 10. sor).

²⁷¹ Thtv. 7. § (1) bekezdés

Az így kiszámított energiaellátók jövedelemadóját – legfeljebb annak mértékéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forintig – csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg.²⁷² A fennmaradó adókötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján.²⁷³

Az adó alanyának – előremutató időszakra tett bevallása alapján – az előlegfizetési gyakoriságától függően havonként, háromhavonként (előlegfizetési időszakra) **előleget is kell fizetnie**, az előlegfizetési időszakra fizetendő jövedelemadó-előleg összege az éves jövedelemadó-előleg egytizenketted vagy egynegyed része.²⁷⁴

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezett társaság az elszámolóbevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további jövedelemadó-kötelezettségéről a következők szerint ad számot:

- Az *[ENERG]* 1-17. soraiban az adózó az adóévi kötelezettségével számol el. Ekkor meghatározza az adóévre összesen megállapított éves jövedelemadójának és az adóévre bevallott jövedelemadó-előlegeknek a különbözetét, azaz az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető jövedelemadója összegét. A kisvállalatiadó-bevallásban az energiaellátók jövedelemadója adónemben elszámolást annak az adózónak kell tennie, amely a kisvállalati adó alanya.
- Az *[ENERG]* 18-24. soraiban az adózó előlegütemezést vall be, előremutató esedékességekkel. Az adózó a jelen elszámolóbevallás benyújtásának határidejét követő második hó első napjától 12 hónapig terjedő időtartamra vallja az előleget. A kisvállalati adó alanya naptári éves, ezért az adóévet követő adóév július 1. és az adóévet követő második adóév június 30. közötti időtartamra vonatkozik az előlegbevallás. Az előleg négy egyenlő részletben háromhavonként vagy 12 egyenlő részletben havonként esedékes, az előlegfizetés gyakoriságától függően. Előremutató esedékességű előlegbevallást csak annak az adózónak kell tennie, amely az adóévben nem szűnik meg, vagy nem ad be bevallást a cégbejegyzési eljárás adóévi befejezése miatt.

Adóévi jövedelemadó-kötelezettség megállapítása és elszámolása

Az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett energiaellátó és közszolgáltató a 2025. üzleti évi ténylegesen fizetendő jövedelemadóját (az adó éves összegét) maga állapítja meg és vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza, az Air. és az Art. társasági adóra előírt határidő-rendekezései szerint.²⁷⁵

²⁷² Thtv. 7. § (3) bekezdés

²⁷³ Thtv. 9. § (3) bekezdés

²⁷⁴ Thtv. 8. § (2)-(3) és (6) bekezdés

²⁷⁵ Thtv. 8. § (1) bekezdés

Az adóévre jutó adó levezetése

1. Adózás előtti eredmény

Itt kell szerepeltetni az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményt.²⁷⁶ Az itt előjelhelyesen feltüntetett összegnek egyeznie kell a kisvállalati adó elszámolására szolgáló [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 27. számú tájékoztató sorában megadott összeggel. Az adóalapot növelő és csökkentő tételeket az [ENERG] 2. és 5. sorok tartalmazzák.

2. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összege

Ebben a sorban kell megadni az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét²⁷⁷ előjel nélkül, pozitív értéként. A csökkentő tételek között kell szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is.²⁷⁸

3. Az elektromos töltőállomások beruházásával összefüggő adóalap-kedvezmény és tájékoztató adatai

A 2. sorban megadott adózás előtti eredményt csökkentő tételek összegéből kiemelten is ki kell mutatni – ha van – az elektromos töltőállomások beruházásának a tárgyévben igénybe vett adóalap-kedvezményét. A kedvezmény összegét a 3. sorban kell tájékoztatásként megadni.²⁷⁹

Az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggésben adóalap-kedvezményként a 3. sorban érvényesített összegnek az adótartalma az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2023. december 13-i 2023/2831/EU bizottsági rendelet²⁸⁰ szabályaival összhangban nyújtható (de minimis rendelet). Az adóalap-kedvezmény az elektromos töltőállomás bekerülési értéke után vehető igénybe.²⁸¹

Az igénybevétel jogcímét és az érvényesített adóalap-kedvezménynek az adómértékkel számított támogatástartalmát az [ENERG] adatsor 25. sorában kell meghatározni.

²⁷⁶ Thtv. 6. § (1) bekezdés

²⁷⁷ Thtv. 6. § (3) bekezdés. A csökkentő tételek szabályozása kiegészült 2021. június 10. hatálytól, ld. 6. § (3) bekezdés m) pont, 6. § (18)-(19) bekezdés, 18. § (12) bekezdés.

²⁷⁸ Thtv. 6. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

²⁷⁹ Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pont, és (14)-(16) bekezdés

²⁸⁰ „Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról” című, 2023. december 13-i (EU) 2023/2831 bizottsági rendelet. A rendelet 2030. december 31-ig alkalmazandó (8. cikk), de ezt követően még további 6 hónapig nyújtható az e rendelet szerinti csekély összegű támogatás (7. cikk (3) bekezdés).

²⁸¹ Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pont, és (14)-(16) bekezdés

Az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggő adóalap-kedvezmény tájékoztató adatai

25. sor: Igénybevétel jogcíme, támogatástartalom

Az energiaellátók jövedelemadóijában az elektromos töltőállomás létesítése címen igénybe vett adóalap-kedvezménynek a 41 százalékos adómértékkel számított támogatástartalmát itt kell feltüntetni.

Szintén az [ENERG] 25. sorban kell megjelölni a kedvezmény igénybevételének jogcímét is, amely az alábbi:

- **2** = általános (nem közúti áru fuvarozói) de minimis

A 2025. évtől a támogatás a korábbi ún. Válságközlemény 2.1. szakasza alapján nem vehető igénybe, így erre irányuló választás és nyilatkozattétel a 2025. évre vonatkozóan nem tehető.²⁸²

A 2023/2831/EU bizottsági rendelet alapján továbbá már nem kell kiemelten feltüntetni a de minimis támogatások közül a közúti áru fuvarozói támogatásokat. Erre a jogcímre már nem vonatkozik speciális keretösszeg, ezért a kapott támogatás teljes összegét az általános jogcím szerint kell szerepeltetni.

4. A korábbi adóévek negatív adóalapjából leírt összeg

A 2. sorban megadott adózás előtti eredményt csökkentő tételek összegéből kiemelten is ki kell mutatni – ha van – a korábbi adóévek negatív adóalapjából az adóévben leírt összeget a 4. sorban.²⁸³

5. Adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összege

Itt az adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét²⁸⁴ kell – előjel nélkül, pozitív értéként – megadni.

6. A jövedelemadó tárgyévi alapja vagy annak arányos része [1.–2.+5.]

A sor három mezőt tartalmaz, a sor elején egy jelölőmezőt és utána két összegmezőt. Az első összegmező az adó tárgyévi teljes alapját tartalmazza, ezt a kitöltőprogram automatikusan kiszámítja a forrásként szolgáló sorok összege alapján. A 6. sor elején a jelölőmező és a sor végén a második összegmező pedig az adó tárgyévi arányosított alapjának feltüntetésére szolgál.

²⁸² A Válságközlemény utoljára a 2024. június 30-ig benyújtott bevallásokban volt alkalmazható. A Thtv. 18. § (16)-(17) és (19) bekezdés, és a Tao. tv. 4. számú melléklet hatályát veszítette 2024. november 29. nappal.

²⁸³ Thtv. 6. § (3) bekezdés m) pont

²⁸⁴ Thtv. 6. § (2) bekezdés. A növelő tételek szabályozása kiegészült 2021. június 10. hatálytól, ld. 6. § (2) bekezdés b) pont, 18. § (13) bekezdés. Az új szabályokat első alkalommal a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványokról szóló törvény hatálybalépése napját követő ügyletekre kell alkalmazni.

A sor első összegmezőjébe a kitöltőprogram az adózó adózás előtti eredményét, és az azt csökkentő és növelő tételeket összegzi (1.–2.+5. sor).²⁸⁵ Ez a megállapított teljes tárgyévi alap. A kitöltőprogram az így meghatározott teljes tárgyévi alapot mindig átemeli a sor második összegmezőjébe. A negatív összeget a kitöltőprogram a „–” **előjel** kiírásával jelzi.

Ha az adóalapot nem kell arányosítani, akkor a sor elején elhelyezett arányosító jelölőmezőt üresen kell hagyni, és tényleges adóalapként a második összegmezőbe átemelt pozitív érték szolgál.

A több engedéllyel rendelkező, vagy a jövedelemadóköteles tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az első összegmezőben összesített adóalap **arányos rész**e tekintendő adóalapnak. Az arányos adóalap összegét a második összegmezőben kell megadni, és a teljes adóalapnál nem lehet több.

Az arányos adóalapot az adózó úgy tudja érvényesíteni, ha a sor elején elhelyezett, arányosítást jelző mezőt megjelöli, és a második összegmezőbe automatikusan átemelt teljes adóalap összegét **felülírja az arányos adóalap összegével**. Ha az arányos adóalap összege negatív, azt a „–” **előjel** kiírásával kell jelezni. Az arányosítást alkalmazó adózóknak az általuk felülírt, az arányos adóalapot tartalmazó összegmező pozitív értékét kell figyelembe venniük tényleges adóalapként.

Függetlenül tehát attól, hogy a teljes adóalapot vagy annak arányos részét vesszük alapul, az energiaellátók jövedelemadójának megállapítási és fizetési kötelezettsége **csak pozitív adóalap után** áll fenn.

A több engedéllyel rendelkező, illetve a jövedelemadó-köteles tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az adóalap a Thtv. 6. §-a alapján meghatározott összegnek az arányos része, figyelemmel a (11a)-(11b) bekezdésben foglaltakra. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában (két tizedesjegyre) számítva kell meghatározni.²⁸⁶

Az a kőolajterméket értesítő kereskedő, amely általa külföldről beszerzett kőolajterméket értékesít Magyarországon, a vásárolt kőolajtermék értékesítésének árbevételét a Thtv. 6. § (11) bekezdése alkalmazásában olyan arányban osztja meg a belföldről és a külföldről beszerzett kőolajtermék értékesítéséből származó árbevételre, amilyen arányt az összes, áruként beszerzett kőolajtermék beszerzési értékén belül a belföldről és a külföldről áruként beszerzett, és Magyarországon értékesített kőolajtermék értéke képvisel.²⁸⁷ Az adózó erről az arányos megosztásról külön nyilvántartást vezet, amelyben feltünteti az arányszámot, az áruként beszerzett összes kőolajtermék beszerzési értékét, a belföldről áruként beszerzett kőolajtermékek beszerzési értékét, és a külföldről áruként beszerzett kőolajtermékek beszerzési értékét.²⁸⁸

²⁸⁵ Thtv. 6. § (1) bekezdés

²⁸⁶ Thtv. 6. § (11) bekezdés

²⁸⁷ Thtv. 6. § (11a) bekezdés

²⁸⁸ Thtv. 6. § (11b) bekezdés

10. A jövedelemadó tárgyévi összege [6. * 41%]

Ez a sor mutatja meg a teljes üzleti évre jutó éves jövedelemadó összegét. Az energiaellátók jövedelemadója mértéke a 6. sor második összegmezőjében (*tényleges adóalapként*) kimutatott **pozitív adóalap 41 százalék**.²⁸⁹ A pozitív adóalap után megállapított jövedelemadó összegét a 10. sor előjel nélkül jeleníti meg. Ha a 6. sorban a tényleges adóalap nulla vagy negatív érték, akkor a 10. sorban adóösszeg nem adható meg, ilyenkor a kitöltőprogram automatikusan nullára (0) állítja a mező értékét.

Az adót csökkentő tételeket a 11-13. sorok tartalmazzák. Az adókedvezményeket csak meghatározott mértékig és összegig, de legfeljebb a jövedelemadó összegének erejéig lehet érvényesíteni. Ha a teljes adóalap vagy az arányos adóalaprészt negatív vagy nulla, akkor adó csökkentő kedvezmény nem számolható el.

11. Számított adót csökkentő fizetett (fizetendő) bányajáradék összege

Az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeggel csökkenthető a számított adó, annak erejéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forint összegig.²⁹⁰ A bányajáradék utáni adókedvezményt előjel nélkül kell megadni az érvényesíthető összeg mezőjében. A sor másik mezőjében azt az összeget is meg kell adni, amelyet az adózó nem vehet igénybe. A két mező együttes összege az adózó által fizetett bányajáradékot teszi ki. A bányajáradék érvényesítésével együtt sem haladhatja meg az összes adókedvezmény a számított adó összegét.

12. Számított adót csökkentő adóvisszatartás

Ha nemzetközi szerződés a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámításáról rendelkezik, akkor a megállapított jövedelemadóból adóvisszatartás formájában levonható a külföldön fizetett (fizetendő) adó, de a beszámított összeg az adóévre fizetendő más jövedelem- vagy vagyonadó csökkentéseként nem érvényesíthető.²⁹¹ Az adóvisszatartás érvényesítésével együtt sem haladhatja meg az összes adókedvezmény a számított adó összegét. Az adóvisszatartás adókedvezményét előjel nélkül kell feltüntetni a sorban.

13. A számított adót csökkentő tételek összesen [11.+12.]

Ebben a sorban összegzi a kitöltőprogram a számított adóból levonható, a 11. és 12. sorokban feltüntetett adókedvezményeket, az összeget előjel nélkül tünteti fel. Az összes adókedvezmény legfeljebb a számított adó (10. sor) összegéig terjedhet.

15. Jövedelemadó-fizetési kötelezettség az adóévre [10.–13.]

Az energiaellátók jövedelemadója adónemben az adóévre jutó fizetési kötelezettséget ez a sor tartalmazza a számított jövedelemadó és az összes csökkentő adókedvezmény különbözeteként (10. sor – 13. sor). Ez az összeg képezi alapját a jövedelemadóelőleg-kötelezettségnek, amelyet

²⁸⁹ Thtv. 7. § (1) bekezdés

²⁹⁰ Thtv. 7. § (3) bekezdés

²⁹¹ Thtv. 9. § (3) bekezdés

az elszámolóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell bevallani.

Az éves adó elszámolása

16. Az adóévre bevallott jövedelemadó-előlegek összesített összege

Itt kell megadni az adózó korábbi évekre benyújtott 'KIVA, '71, '29, '29EUD, '251 típusú bevallásaiban, az energiaellátók jövedelemadója adónemben, előremutató esedékességgel a 2025. adóévre vonatkozóan bevallott előlegek összesített adatát (a forrásbevallás attól függ, hogy az előremutató esedékességű előleg-kimutatás bevallásakor az adózó milyen alanyiséggel bírt vagy milyen típusú volt).

A 25KIVA bevallásban az [ENERG] 16. sorban az energiaellátók jövedelemadója előlegének 2025. adóévre *bevallott* összegét kell feltüntetni, nem a megfizetett összeget, hiszen a megfizetés időpontja eltérhet a vonatkozási időszaktól, továbbá a megfizetett összeg kevesebb/több is lehet a bevallásban szereplő/adószámlán előírt előlegekhez képest. Az energiaellátók jövedelemadója éves elszámolása a *bevallott* összegeken alapszik. Ha a megfizetés ettől eltér, az az adószámlán külön rendezendő tétel.

Figyelem! Az **energiaellátók jövedelemadója előlegének** az adóévre bevallott és megfizetett, az adóévi elszámolásnál **beszámított összegét (16. sort) nem lehet önellenőrizni**, és nem módosítható adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.²⁹²

17. Az adóévet követően fizetendő vagy visszaigényelhető adóösszeg [15.–16.]

Itt jelenik meg az energiaellátók jövedelemadója adónemben a 2025. üzleti évre meghatározott adófizetési kötelezettség és az annak teljesítésére megállapított és bevallott jövedelemadóelőleg-összegek **különbözete**. Ez a különbség pozitív vagy negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége vagy visszaigénylési jogosultsága keletkezik az éves elszámoláskor. Előbbi akkor adódik, ha a már bevallott jövedelemadó-előleg kevesebb az éves jövedelemadó összegénél, utóbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott jövedelemadó-előleg magasabb az éves jövedelemadó összegénél. A számítást a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik. Ha az itt szereplő adat negatív, azt „-” **előjel** kiírásával jelzi a program.

Az előjel nélküli különbséget az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni az [ENERG] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen. Ha a különbség negatív előjelű, ugyanettől az időponttól lehet visszaigényelni. Ez az időpont a naptári éves kisvállalatiadó-alanyoknál **az adóévet követő év május 31-e (a 2025. évi elszámolásnál munkaszüneti nap miatt 2026. június 1-je)**.²⁹³

Ezeket az adatokat az ONYA-s kitöltőprogram külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

²⁹² Art. 69. §

²⁹³ Thtv. 8. § (1) bekezdés, 9. § (1) bekezdés, Art. 3. melléklet I/Határidők/3.2.1. pont

A visszajáró összeg akkor is megjelenik itt, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A negatív különbözeti összeget jóváírásként könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez a jogosultnak az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell kitöltenie.

Az [ENERG] 15. és 17. sorában az energiaellátók jövedelemadója éves adóösszegének és éves adókülönbszétének önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalatiadó-elszámolóbevallás önellenőrzésének keretében, az [ONELL] önellenőrzési melléklet segítségével. Az [ENERG] 16. sorában a 2025. évre korábban bevallott jövedelemadó-előleget összesítő adat – tekintettel annak tartalmára – az előbbiekkal együtt sem módosítható²⁹⁴ az éves elszámolás önellenőrzése/adózoji javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

Az energiaellátók jövedelemadója előlegkötelezettsége (a 2026. július 1-től 2027. június 30-ig terjedő időtartamra)

Az energiaellátók jövedelemadója előlegütemezéséhez tartozó mezők közül az előlegfizetési gyakoriságot (20. sor) az adózónak kell feltöltenie. Az előlegütemezés minden más adatát (18-19. és 21-24. sorok) a kitöltőprogramok automatikusan számítják, figyelembe véve az éves elszámolásban bemutatott éves kötelezettség összegét, a bevallás időszakát, valamint az előlegfizetési gyakoriságra vonatkozó jelölést.

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra **előremutató esedékességgel bevallott jövedelemadó-előleg összegei (18-24. sorok) nem önellenőrizhetők**, és nem módosíthatók adózoji javítás (helyesbítés) keretében sem.²⁹⁵ Ha az adózó a megállapított energiaellátók jövedelemadójának éves összegét vagy adókülönbszétét (15. és 17. sort) önellenőrzi, akkor az adatsoron az energiaellátók jövedelemadója előlegére vonatkozó adatok (18-24. sorok) ezzel együtt sem tölthetők ki, mivel az energiaellátók jövedelemadója előlegének önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

A jövedelemadóelőleg-kötelezettség meghatározása, időarányosítása

Az energiaellátók jövedelemadója megfizetésére kötelezettnek az adóbevallással egyidejűleg jövedelemadó-előleget kell bevallania. Az előlegeket az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell meghatározni, előremutató esedékességgel, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével. Ha az adózó megszűnik, vagy ha az adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, akkor előleg-megállapítási kötelezettsége nincs.²⁹⁶

A jövedelemadó-előleg a teljes időtartamra az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összegével egyezik, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt. Minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján évesített összegként határozható meg a jövedelemadó-előleg.²⁹⁷

²⁹⁴ Art. 69. §

²⁹⁵ Art. 69. §

²⁹⁶ Thtv. 8. § (2) és (8) bekezdés

²⁹⁷ Thtv. 8. § (3) bekezdés

A könyvvezetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti.²⁹⁸ Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott jövedelemadó-előlegből számított (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) adóelőleget bevallani (*a '251 típusú bevalláson*), és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni. Az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő első adóbevallásában nem vall be adóelőleget kiválásnál, leválásnál a fennmaradó, beolvadásnál az átvevő adózó, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.²⁹⁹

18. Az üzleti évi működés naptári napjainak száma

Ebben a sorban a 2025. üzleti évi működés naptári napjainak a száma jelenik meg, ha az adózó 2025. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalatiadó-alanyiság alá). A 2025. adóév nem szökőév, ezért a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.³⁰⁰

A napok száma mező üresen marad, tehát a „365” értéket nem tünteti fel a program, ha az adózó a teljes 2025. évben működött kisvállalatiadó-alanyként.

19. Teljes évre jutó jövedelemadóelőleg-kötelezettség összesen

Itt jelenik meg a teljes időszakra vonatkozó jövedelemadóelőleg-kötelezettség összege, vagy nem teljes bázis-adóévnél annak évesített összege. Az itt megadott összeget kell részletekben bevallani és megfizetni a 21-24. sorokban.

Ha a bevallási időszak a teljes naptári év (vagyis az üzleti évi működés naptári napjainak száma üres), akkor ebben a sorban az üzleti évre fizetendő jövedelemadó-kötelezettség összege jelenik meg (a 15. sorból).

Ha a bevallási időszak rövidebb a teljes naptári évnél, akkor a nem teljes naptári éves üzleti évre fizetendő jövedelemadó-kötelezettség összegét a működési napok számával arányosítja fel a program teljes éves adattá (tehát a 15. sor adatát osztja a 18. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső jövedelemadó összeget szorozza az adóév összes napjainak számával, 365-tel).

²⁹⁸ Thtv. 8. § (4) bekezdés. A könyvvezetés pénzneme kizárólag akkor változtatható év közben, ha arra azért került sor, mert a társaság devizakülföldi társaság státuszát átminősítik, és nem a korábbi pénznemben kívánja vezetni a könyveit. Ilyenkor az évközi változtatásra kizárólag a devizakülföldi státusz megváltoztatásának időpontjában van lehetőség. Ettől eltérő időpont esetén, illetve minden más saját elhatározással történő devizanemváltásra az Szt. 145. § (6) bekezdése alapján csak az üzleti év végén, az üzleti év mérlegfordulónapjával kerülhet sor, évközi áttérésre nincs lehetőség.

²⁹⁹ Thtv. 8. § (5) bekezdés

³⁰⁰ Thtv. 8. § (3) bekezdés b) pont

20. Előlegfizetés gyakorisága

Ha az adózó előlegkötelezett, akkor kötelező kitöltenie ezt a mezőt, a következő gyakorisági értékek egyikével:

- **1** = negyedévente,
- **2** = havonta.

A jövedelemadó-előleg³⁰¹

- (1) negyedévente, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint,
- (2) havonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot.

A jövedelemadó-előleg bevallása, ütemezése

A 12 hónapos időtartamra előremutató esedékességekkel megállapított, a 4 vagy 12 előlegfizetési időszakra együttesen jutó jövedelemadóelőleg-kötelezettség összegét a 19. sor tartalmazza, ezt az összeget osztja szét a program az utána következő 21-24. sorokban egyenlő részekre.

Nem lehet jövedelemadó-előleget bevallani arra a naptári hónapra, naptári negyedévre, a negyedévnek arra a naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be jövedelemadó-előleget.³⁰²

21-24. Az energiaellátók jövedelemadója előlegének részösszegei előlegfizetési időszakonként

A kisvállalatiadó-alany mérlegfordulónapja december 31-e, azaz naptári éves elszámolású. A jövedelemadó-előleget az adófizetésre kötelezettnek az adóévről (2025.) benyújtott elszámolóbevallása benyújtási határnapját (2026. május 31. munkaszüneti nap helyett 2026. június 1.) követő második hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időtartamra kell megállapítania és bevallania (**2026. július 1. és 2027. június 30. közötti időtartamra**).

A kisvállalati adó alanya az energiaellátók jövedelemadója előlegét – az előlegfizetési gyakoriságától függően – negyedéves vagy havi bontásban köteles bevallani és megfizetni, ezért a jövedelemadóelőleg-kötelezettség összegét négy vagy tizenkét egyenlő részre osztja a kitöltőprogram. A négy egyenlő részlet vagy a tizenkét egyenlő részlet az itt található mezőkbe kerül időszak/esedékesség szerint.

Ha az előlegfizetés gyakorisága negyedéves, akkor a 4 egyenlő részletre bontott előlege(ke)t a naptári negyedév *utolsó hónapjának* rovatában kell feltüntetni. A negyedéves előlegeket az alábbi rend szerint kell megfizetni az [ENERG] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen:

³⁰¹ Thtv. 8. § (6) bekezdés

³⁰² Thtv. 8. § (2) bekezdés második mondat

- az adóév **első három negyedére** jutó előleget **a naptári negyedét követő hónap 20. napjáig**,
- az adóév **utolsó negyedére** jutó előleget **a naptári negyedév harmadik hónapjának huszadik napjáig** (tehát a 2026. év IV. negyedéve esetén 2026. december 21-ig).

Ha az előlegfizetés gyakorisága havi, akkor a 12 naptári hónapra egyenlő részletekben vállott előlege(ke)t **a tárgyhónap 20. napjáig** kell megfizetni az [ENERG] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.³⁰³

A negyedévenkénti előlegfizetési gyakoriságnál **egynegyedek**, a havonkénti előlegfizetési gyakoriságnál **egytizenkettedek** jutnak az esedékes időszakokba, a 4 vagy 12 részlet egyenlő összegű meghatározása tehát független attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. Negyedévenkénti előlegfizetési gyakoriságnál a 4 db egyenlő részlet az adott negyedév 3. hónapjának összegmezőjébe kerül, a negyedévek első és második hónapjának részletmezője üresen marad.³⁰⁴

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó különbözetet az előlegütemezés első kitöltött hónapjától a későbbi hónapok felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni!

Az egyes előlegrészleteket és a hozzájuk tartozó megfizetési határidőket az ONYA-s kitöltőprogram a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt külön is megmutatja kiegészítő információként.

³⁰³ Thtv. 8. § (1) bekezdés, Art. 3. melléklet I./Határidők/3.1.1. pont 2026. január 1-jétől hatályos változata szerint

³⁰⁴ Thtv. 8. § (2) és (6) bekezdés

AZ [ONELL]/KITÖLTÉSE

Önellenőrzési melléklet

Önellenőrzési bevallás benyújtásakor „Bevallás jellege” mezőben az önellenőrzésre vonatkozó „O” betűjelet kell jelölni. Ha a bevallás egyben ismételt önellenőrzés is, az [ONELL] mellékleten az erre vonatkozó mezőt is jelölni kell.

Az [ONELL] mellékleten valamennyi – a bevalláson bevallható – adónem módosítható, az elszámolás önellenőrzésekor a főadónemek (1-7. sorok) akár egyszerre is. A főadónemeknél kimutatott kötelezettségnövekedés felszámított önellenőrzési pótlék vonzattal is jár (8. sor). Ha az önellenőrzési pótlék tévesen meghatározott összegének módosítását kell elvégezni (9. sor), akkor azt a főadónemek változásától el kell különíteni önálló önellenőrzés benyújtásával, egyidejűleg a többi adónem sora az [ONELL] mellékleten üresen marad.

Az önellenőrzéskor az önellenőrzött bevallás teljes adattartalmát meg kell ismételni, a téves adatot helyes adattal kell behelyettesíteni, azokat az adatokat, amelyek nem tévesek az előzménybevallásban, változatlan összegben kell az önellenőrző bevallásban feltüntetni. Előlegbevallás önellenőrzésében a [KIVA-ELOLEG] adatsor, elszámolóbevallás önellenőrzésében a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor kötelezően kitöltendő. Az elszámolóbevallás önellenőrzésében a [TAO], [INNO], [ENERG] adatsorokat tartalomtól függően lehet kitölteni. A különbséget az előzménybevallás és az önellenőrző bevallás azonos adatsora közötti különbség adja.

Az önellenőrzési adatsor szerkezete

Valamennyi adónemnél a kötelezettségváltozást (c) a helyes adat (b) és az eredetileg bevallott adat (a) különbségként kell levezetni. Ha az új (helyes) adat a korábban vallott (eredeti) adatnál több, akkor kötelezettségnövekedés mutatható ki előjel nélkül. Ha az új (helyes) adat a korábbi (eredeti) adatnál kevesebb, akkor kötelezettségcsökkenés mutatható ki negatív előjellel.

Az azonos időszakra benyújtott első önellenőrzésben az önellenőrzési adatsoron az „eredeti” összegmezőben az alapbevallásban vallott adatot kell feltüntetni.

Ha ismételt önellenőrzést nyújtanak be, akkor annak önellenőrzési adatsorán az „eredeti” összegmezőt azzal az összeggel kell kitölteni, amely az azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzések közül a legutoljára benyújtott önellenőrzésben, a megfelelő adónem részletezésére szolgáló adatsoron tényleges adatként szerepelt, és amelyhez képest az újabb önellenőrzésben szereplő adat változik.

A felszámított önellenőrzési pótléket egyösszegben kell megadni, különbségszámítás ebben a sorban nincs.

Az önellenőrzési mellékleten **csoportosítva találhatók az adónemek.** Külön csoportként jelennek meg a **kisvállalati adóra** – mint a bizonylat legfontosabb adónemére – vonatkozó adatok, és külön csoportba kerültek az elszámolóbevallásnál még bevallható **egyéb adónemek**

– társasági adó, késedelmi pótlék, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója – módosítására szolgáló mezők. Elkülönítve található meg az *[ONELL]* adatsorban a főadónemek kötelezettségnövekedésekor **felszámított önellenőrzési pótlék** összegének sora, és mindezekről elválasztva tölthető ki a korábbi önellenőrzésekben megállapított **önellenőrzési pótlék téves összegének módosítására** vonatkozó rész. Az ONYA-s kitöltőprogram ezt a szerkezetet azzal a működéssel egészíti ki, hogy ha az önellenőrzési mellékletnek csak egy részére van szükség, akkor az adózónak csak azt kell megnyitnia.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további részletek az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetében, valamint a „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „A kisvállalatiadó-bevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők” és a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetekben található.

Az önellenőrzés pénzforgalmi tudnivalói

Kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének módja

Ha az *[ONELL]* melléklet 2-4., 6-7. és 9. sorainak valamelyikében a kötelezettségváltozás mezőben negatív előjelű összeg szerepel, azaz az önellenőrzés következtében visszajáró adó, adóelőleg, járulék vagy pótlék keletkezik, akkor ennek az összegnek a visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell benyújtani.

Kötelezettségnövekedés megfizetésének módja

Az *[ONELL]* melléklet 2-4., 6-9. soraiban kimutatott, előjel nélkül megjelenített kötelezettségnövekedést az önellenőrzés benyújtásáig kell megfizetni az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben található számlaszámokra és adónemeken.

Ezeket az adatokat az ONYA-s kitöltőprogram kiegészítő információként külön is megmutatja a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

Kisvállalati adó

- 1. Kisvállalati adó alapja**
- 2. Kisvállalati adó / adóelőleg**

A különbözetképzés forrásadatainak bemutatása érdekében külön sor tartalmazza a kisvállalati adó (adónemkód: 289) alapját és adóösszegét.

Az 1. sorban kell meghatározni a kisvállalatiadó-kötelezettség **alapjának** változását, az önellenőrzésben bevallott helyes összeg és az eredeti (azonos időszaki előzmény) bevallásban szereplő összeg különbözeteként.

A 2. sorban kell megállapítani a kisvállalati**adó**-kötelezettség vagy a kisvállalati**adóelőleg**-kötelezettség változását, az önellenőrzésben bevallott helyes összeg és az eredeti (azonos időszaki előzmény) bevallásban található összeg különbözeteként.

A két sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban található összeget kell megadni, ezt követően a kitöltőprogram beemeli a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megképezi a két adat különbözetét (c).

Attól függően, hogy előlegbevallás vagy elszámolóbevallás önellenőrzését végzik el, a kisvállalati adó eredeti (előzményben található) és helyes (az aktuális önellenőrzési bevallásban található) adatai a következő összegmezőkből származnak:

Elszámoló előzménybevallásnál

- [ONELL] 1a mező = előzmény [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sor,
- [ONELL] 2a mező = előzmény [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor,
- [ONELL] 1b mező = kitöltött önellenőrzési bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sor,
- [ONELL] 2b mező = kitöltött önellenőrzési bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor.

Az elszámolóbevallás önellenőrzésekor nem az elszámolóbevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor *az éves összes adókötelezettség változását* kell megadni. Az elszámolóbevallás önellenőrzésekor a korábban bevallott és beszámított kisvállalatiadó-előleg összege nem módosítható.

Adóelőlegre vonatkozó előzménybevallásnál

- [ONELL] 1a mező = előzmény [KIVA-ELOLEG] 5. sor,
- [ONELL] 2a mező = előzmény [KIVA-ELOLEG] 6. sor,
- [ONELL] 1b mező = kitöltött önellenőrzési bevallás [KIVA-ELOLEG] 5. sor,
- [ONELL] 2b mező = kitöltött önellenőrzési bevallás [KIVA-ELOLEG] 6. sor.

Az előlegbevallásokra és az elszámolóbevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

Egyéb adónemek

3. Társasági adó

Ebben a sorban kell kimutatni a [TAO] adatsoron szerepeltetett társaságiadó-kötelezettség (10. sor, adónemkód: 101) önellenőrzésekor az adókötelezettség összegének különbözetét.

A sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban vallott adatot kell megadni, ezt követően a kitöltőprogram beemeli a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és kiszámolja a két adat különbözetét (c).

Kizárólag elszámolóbevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

4. Társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék

Itt kell meghatározni a *[TAO]* adatsoron szerepeltetett társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettség (11. sor, adónemkód: 138) önellenőrzésekor a pótlékkötelezettség összegének különbözetét. A késedelmi pótléket **kerekítés nélkül forintban** kell kitölteni.

A sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban található adatot kell megadni, ezután a kitöltőprogram beemeli a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megállapítja a két adat különbözetét (c).

Kizárólag elszámolóbevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően negatív előjellel vagy előjel nélkül. Utóbbi esetben a késedelmi pótléket kerekítés nélkül forintban kell megfizetni.

6. Innovációs járulék

Ebben a sorban kell meghatározni az *[INNO]* adatsoron szerepeltetett innovációsjárulék-kötelezettség (1. sor, adónemkód: 184) önellenőrzésekor a járulékkötelezettség összegének különbözetét.

A sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban vallott adatot kell megadni, ezt követően a kitöltőprogram emeli át a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és meghatározza a két adat különbözetét (c).

Kizárólag elszámolóbevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

Az innovációs járulék előlegsorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.³⁰⁵

7. Energiaellátók jövedelemadója

Ebben a sorban kell megállapítani az *[ENERG]* adatsoron szerepeltetett energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének (15. sor, adónemkód: 232) önellenőrzésekor az adókötelezettség összegének változását.

A sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban található adatot kell megadni, ezután a helyes adatmezőbe a kitöltőprogram tölti fel a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megképezi a két adat különbözetét (c).

Kizárólag elszámolóbevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

Az energiaellátók jövedelemadója előlegsorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.³⁰⁶

³⁰⁵ Art. 69. §

³⁰⁶ Art. 69. §

Felszámított önellenőrzési pótlék (főadónem önellenőrzése miatt)

8. Felszámított önellenőrzési pótlék

Ebbe a sorba a főadónemek önellenőrzésekor keletkezett kötelezettségnövekedés miatt felszámítandó önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Ha az [ONELL] melléklet 2-4., 6-7. soraiban található főadónemek közül bármelyik kötelezettségnövekedést mutat, akkor arra a pótlékalapra önellenőrzési pótlékot kell megállapítani, az „Az önellenőrzési pótlék megállapítása” című pontban részletezett módon (ld. lejjebb).

Ha a korábbi önellenőrzésekben tévesen megállapított *felszámított önellenőrzési pótlékot* kell módosítani, azt nem itt, hanem a 9. sorban kell elvégezni, önálló önellenőrzési bevallás keretében. Ha az önellenőrzési pótlék összegének módosítására irányul az önellenőrzés, akkor azzal együtt a főadónemek módosítására nem kerülhet sor, azokat az előzménybevallásban szereplő összegben kell feltüntetni az adó- és járulékkötelezettségeket részletező adatsorokon, és egyidejűleg az [ONELL] melléklet 1-8. sorai üresen maradnak.

Korábbi önellenőrzési pótlék módosítása

9. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése

Ebben a sorban kell kimutatni a korábbi önellenőrzésben téves összeggel megállapított önellenőrzési pótlék és a helyes pótlékösszeg különbözetét.

Előzményadata (a pótlék „eredeti” összege) származhat egy főadónem önellenőrzésére irányuló bevallás [ONELL] 8. sorából. De az előzményadata származhat akár egy korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzését tartalmazó önellenőrzési bevallás [ONELL] 9b mezőjéből.

A sor (a) és (b) mezőjét az adózó tölti fel, a program ezek különbözetét már kiszámolja (c). Ez a különbözet a számítás eredményétől függően állhat előjel nélkül vagy negatív előjellel.

Kizárólag ismételt önellenőrzés keretében végezhető el ilyen módosítás, egyidejűleg az [ONELL] melléklet 1-8. sorát üresen kell hagyni, de az adó- és járulékkötelezettségeket tartalmazó adatsorokon az aktuálisan helyes adatokat a korábbi önellenőrzésben megadott adatok szerint változatlan összegben kell feltüntetni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása³⁰⁷

Ha az önellenőrzéssel megállapított adó/adóelőleg/járulék kevesebb, mint az alapbevallásban vagy előzménybevallásban bevallott összeg, akkor az önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

³⁰⁷ Art. 57. §, 211. § (1)-(2) bekezdés, 212. § (1)-(4) bekezdés, 213-214. §

Ha az önellenőrzés következtében befizetendő adó/adóelőleg/járulék keletkezik, akkor az önellenőrzési pótlék alapja az [ONELL] melléklet 2-4., 6-7. sorainak különbözet (c) oszlopában feltüntetett pozitív összeg.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, az ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzésénél annak másfélszerese.³⁰⁸

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell meghatározni.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes, a következő számlaszámra és adónumkódon:

Számlaszám: 10032000-01076301 NAV Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla

Adónumkód: 215

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV honlapján az [Önellenőrzési pótlék számítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon található pótlékszámítási program.

Az [ONELL] mellékleten kimutatott kötelezettségváltozások összege és az azokhoz tartozó határidők az ONYA-s kitöltőprogramban a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt külön is megtalálhatók.

³⁰⁸ Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés

AZ [EUNY]KITÖLTÉSE

Nyilatkozat

az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai unió kötelező jogi aktusába ütközik

Figyelem!

Az [EUNY] jelzésű nyilatkozatot 2025. december 31-e után nem töltheti ki, nem csatolhatja az önellenőrzéséhez. Az Art. 195. §-ában foglalt önellenőrzési indokait 2026. január 1-jétől külön kérelemben jelezheti az adóhatóságnak.³⁰⁹

Ezt a nyilatkozatot kell kitöltenie az adózónak (a 2025. december 31-ig benyújtott önellenőrzése mellékletként), ha az önellenőrzésének kizárólagos oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága ebben a kérdésben hozott döntését az önellenőrzés előterjesztésekor még nem hirdették ki vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.³¹⁰

Ezt a nyilatkozatot csak a 2025. december 31-ig benyújtott önellenőrzési bevallás részeként lehet benyújtani, ha egyidejűleg az [ONELL] önellenőrzési melléklet is kitöltött. Ha az adózó az [EUNY] adatsort elkülönítve nyújtja be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni. Az ONYA-s kitöltőprogramban az [EUNY] nyilatkozatot az [ONELL] önellenőrzési mellékleten belül lehet kitölteni. Az Art. 195. §-a szerinti indokok előterjesztése 2026. január 1-jétől csak külön kérelemben lehetséges.

Ha az adózó több adónem miatt fűz [EUNY] nyilatkozatot az önellenőrzéséhez, akkor annyiszor kell az [EUNY] jelzésű mezők adatsorát kitöltenie, ahány önellenőrzött adónemről ilyen információt közölni szeretne. Erre szolgálnak az ÁNYK-s kitöltőprogramban a lap jobb felső sarkában elhelyezett ”+” és ”-” beviteli gombok, az ONYA-s kitöltőprogramban az *Új elem hozzáadása* és az *Elem törlése* gombok. Adónemenként csak 1 adatsor nyitható.

Adónem

Az [EUNY] adatsor első rovatában kell kiválasztani a fenti önellenőrzési indokkal érintett **adónem kódját** (289, 101, 138, 184, 232, 215), ezután az **adónem megnevezése** automatikusan megjelenik.

Maximum 5 nyilatkozati adatsor nyitható meg, figyelemmel a bevallásban jelenleg egyidejűleg bevallható adónemekre. Csak olyan adónem választható ki, amely szerepel az adott önellenőrzésben, ezért a kitöltőprogramok mindig csak az aktuális adónemeket ajánlják fel a mező értéklistán. Adatsoronként az adónemekhez önálló indokolás fűzhető.

³⁰⁹ Art. 195. § 2026. január 1-jétől érvényes rendelkezései szerint

³¹⁰ Art. 195. § 2026. január 1-jét megelőzően érvényes rendelkezései szerint

Szöveges indokolás

Az **[EUNY]** adatsoron a **Nyilatkozat részletes kifejtése jogszabályi hivatkozással** című **résznel** – a szabadon gépelhető sorokban – kell az adózónak kifejtenie, hogy

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

Szöveges indokolás adónemenként írható.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL