

Adónaptár a lényegesebb adófizetési, bevallási határidőkről 2019.

1. Személyi jövedelemadó

A) Személyi jövedelemadó előlege

A munkáltatónak az általa levont jövedelemadó-előleget az elszámolt hónapot követő hó 12-éig, a kifizetőnek az általa levont jövedelemadó-előleget a kifizetés hónapját követő hó 12-éig kell bevallania és megfizetnie. A **munkáltató, a kifizető** (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő **természetes személy munkáltatót** is), a Tbj. 56/A. § (4) bekezdése szerinti kötelezett **havonként, a tárgyhót követő hónap 12. napjáig elektronikus úton bevallást tesznek az adó- és/ vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról – kivéve a kamatjövedelem adóról -, járulékokról és/vagy az egyéb adatokról.**

A munkáltatónak az év végi elszámoláskor az általa megállapított jövedelemadó és a már levont, megfizetett adóelőleg különbözetét a levonást követő hó 12-éig kell megfizetnie. Ha az elszámolásból adódóan az adó-visszatérítési kötelezettség az adott hónapban több, mint az adott hónapban levont adó és adóelőleg együttes összege, a különbözetet a munkáltató a fenti időponttól visszaigényelheti. Az év végi elszámolásnál az adókülönbözetet a munkáltató olyan időpontban igényelheti, hogy az adó-visszatérítés összege a legközelebbi bérfizetésnél rendelkezésre álljon.

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a levont adóelőlegről igazolást ad a természetes személynek, amelyen feltünteti az adóelőleg alapját és az abban figyelembe vett családi kedvezményt.

a) A természetes személynek (ha nem kifizetőtől származó jövedelmet szerzett, vagy a kifizető bármely ok miatt az adóelőleget nem vonta le), az egyéni vállalkozónak, valamint a mezőgazdasági őstermelőnek az adóelőleget negyedévenként, a negyedévet követő hó 12-éig kell megfizetnie, és az adóévről benyújtandó személyi jövedelemadó bevallásban kell bevallania.

b) Az átalányadózást választó adózónak az átalányadó-előleget szintén a negyedévet követő hó 12. napjáig kell megfizetnie, és az adóévről benyújtandó személyi jövedelemadó bevallásban kell bevallania.

B) Személyi jövedelemadó

a) A vállalkozási tevékenységet nem folytató természetes személynek, **a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személynek**, a mezőgazdasági őstermelőnek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személynek – ideértve a vállalkozási tevékenységét az adóév utolsó napját szüneteltető természetes személyt is – a személyi jövedelemadóról az adóévet követő év május 20-áig kell bevallást benyújtania, és a jövedelemadót az adóévet követő év május 20-áig kell megfizetnie.

Fentieknek megfelelően **a 2019. január 1-étől hatályos törvényi rendelkezés értelmében a 2018. évi személyi jövedelemadó-bevallás benyújtási határideje egységesen, valamennyi adózói körre, így az egyéni vállalkozókra vonatkozóan is 2019. május 20.**

b) A munkáltatóknak, kifizetőknek a személyi jövedelemadó-bevallás kitöltéséhez szükséges összesített igazolást **2019. január 31-éig**, az adóalapot vagy az adót csökkentő (kedvezményekhez

kapcsolódó) egyéb igazolásokat legkésőbb **2019. február 15-éig** kell kiállítaniuk és átadniuk a természetes személyek részére.

c) A természetes személyek személyijjővedelemadó-bevallási kötelezettségüket **önadózás keretén belül, önállóan benyújtott 18SZJA jelű nyomtatványon** vagy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) által elkészített **adóbevallási tervezet elfogadásával vagy kiegészítésével és beküldésével** teljesíthetik.

d) A 2018. adóévre vonatkozóan megszerzett jövedelmekről, kedvezményekről az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásában szereplő munkáltatói, kifizetői bevételek, adatszolgáltatások alapján **előzetes nyilatkozat megtétele, külön erre irányuló kérelem nélkül** minden természetes személy részére **adóbevallási tervezetet készít.**

Újdonság, hogy az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélyekhez és az őstermelőkhöz hasonlóan a 2018. évre már az egyéni vállalkozók részére is készül adóbevallási tervezet, melynek felhasználásával teljesíthetik bevallási kötelezettségüket.

A NAV az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személyek, a mezőgazdasági őstermelők és az egyéni vállalkozók részére abban az esetben készít adóbevallási tervezetet, ha az adóhatóság nyilvántartásában foglalt, a munkáltatók, kifizetők által benyújtott bevételek, adatszolgáltatások adatai szerint ezen természetes személyek az adóévben bevételt, jövedelmet szereztek.

Az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személyeknek, a mezőgazdasági őstermelőknek és az egyéni vállalkozóknak **az adóbevallási tervezet felhasználásával vagy önadózás keretében bevallást kell benyújtaniuk.** Ennek oka az, hogy ezeknek a természetes személyeknek az esetek többségében olyan bevételeik keletkeznek, amelyek nem kifizetőtől származnak, illetve saját maguk dönthetik el, hogy milyen költségelszámolási módszert választanak, milyen kedvezményeket érvényesítenek.

Az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személyeknek, a mezőgazdasági őstermelőknek (családi gazdálkodók, családi gazdaság tagjai) és az egyéni vállalkozóknak az adóbevallási tervezetet ki kell egészíteniük az adott tevékenységre (önálló, őstermelői, egyéni vállalkozói) vonatkozó bevételi, költség, valamint jövedelem adatokkal és az ahhoz kapcsolódó adófizetési kötelezettséggel, vagyis esetükben az adóhatóság által elkészített **adóbevallási tervezet a bevallási határidő leteltét követően nem válik bevallássá.**

Ha azonban a mezőgazdasági őstermelő éves bevétele a 600 ezer forintot nem haladta meg, és ezért őstermelői bevételeiből nem kell jövedelmet megállapítania, akkor bevallási kötelezettség e jövedelme tekintetében nem terheli.

Az ügyfélkapuval rendelkező természetes személyek **az adóévet követő év március 15. napjától** az adóbevallási tervezetet **megtekinthetik** a www.nav.gov.hu és a www.magyarorszag.hu honlapokon.

Az ügyfélkapuval nem rendelkező adózó, amennyiben bevallási kötelezettségének még nem tett eleget, **2019. március 18-áig kérheti** az adóbevallási tervezet papír alapon, postai úton történő megküldését. A kérelem többféle módon juttatható el az adóhatósághoz:

- SMS-ben a **+36 30 344 4304** telefonszámon 2019. január 7-től (az üzenetben meg kell adni az adóazonosító jelet és a születési dátumot a következők szerint: **SZJAszóközházadóazonosítójelszóközházééééhhnn**);
- a NAV honlapjáról elérhető űrlapon (www.nav.gov.hu/eszja/eszja);
- a „Kérelem az adóbevallási tervezet papír alapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon;
- levélben kötetlen formában (az adóazonosító jel és a születési dátum feltüntetésével);
- az ügyfélszolgálati irodákban személyesen vagy
- a NAV Infóvonalán (telefonszám: 1819).

Az adóbevallási tervezet tartalmazza a NAV nyilvántartásaiban szereplő, a természetes személy által az adóévben megszerzett a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) és az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. CXX. törvény (a továbbiakban: Ekho tv.) hatálya alá tartozó jövedelmeket és azok adóját, az egyszerűsített foglalkoztatásból származó, mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet, valamint az egészségügyi hozzájárulás alapját képező jövedelmet és az utána fizetendő egészségügyi hozzájárulás összegét.

Amennyiben az adózó **egyetért az adóbevallási tervezetben foglaltakkal**, akkor további teendője nincs. Ebben az esetben az adóévet követő év május 20. napjával az állami adó- és vámhatóság által elkészített adóbevallási tervezet lesz a természetes személy érvényes bevallása.

Ha az adózó **nem ért egyet** a feltüntetett adatokkal, akkor az adóévet követő év május 20-ig.

- ügyfélkapus regisztráció birtokában az erre a célra kialakított online felületen javíthatja, kiegészítheti és beküldheti a tervezetet, vagy
- ügyfélkapus hozzáférés hiányában az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallást nyújthat be.

Amennyiben az adózó az adóbevallási tervezet adatait az adóévet követő év május 20. napjáig nem javítja, nem egészíti ki, illetve nem küld be önállóan bevallást, akkor az adóbevallási tervezet az adózó által benyújtott bevallásnak, a megállapított és az adózóval közölt adó az adózó által bevallott adónak minősül.

Az az ügyfélkapuval rendelkező adózó, akinek adókülönbözetet tartalmaz az adóbevallási tervezete, melyet **az adóévet követő év április 30-áig** nem javít, nem egészít ki, illetve a bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, a tárhelyére értesítést kap a visszatérítendő vagy befizetendő adó összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól.

Annak az ügyfélkapuval nem rendelkező adózónak, aki nem kérte az adóbevallási tervezete papír alapon történő átvételét, de visszatérítendő vagy befizetendő adója keletkezett, az állami adó- és vámhatóság az adóévet követő év április 30-áig postai úton küld értesítést az adókülönbözet összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól.

Azok a vállalkozási tevékenységet nem folytató és általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett természetes személyek, akik előre jelzik, hogy önhibájukon kívül nem állnak rendelkezésükre a személyijövedelemadó-bevallás elkészítéséhez szükséges igazolások, a bevallás benyújtására előírt határidőn belül bejelentést tehetnek. Az igazolási kérelmet benyújtó természetes személyeknek az adóbevallási tervezet nem válik érvényes bevallássá, nekik az adóévet követő év november 20-áig önállóan kell személyijövedelemadó-bevallást benyújtaniuk.

Több bevallás benyújtása esetén az elsőként megtett minősül érvényes bevallásnak.

C) A külföldi személyek adókötelezettségei

A külföldi illetőségű természetes személyek nyilatkozata

A külföldi illetőségű természetes személyek 2019. április 30-áig nyilatkozhatnak arról, hogy őket a külföldi illetőségükre tekintettel a jövedelemszerzés adóévében Magyarországon adókötelezettség nem terhelte.

A nyilatkozat megtétele esetén a külföldi illetőségű természetes személyek részére esetlegesen elkészített adóbevallási tervezet – az adózó javítása nélkül – az adóbevallási határidő leteltével nem válik bevallássá.

A bejelentés a „*Nyilatkozat külföldi illetőségű természetes személy személyijövedelemadó-bevallás benyújtás alóli mentesítéséhez a 2018. adóévre*” elnevezésű 18NYK jelű formanyomtatvány benyújtásával tehető meg, mely angol nyelven is elérhető honlapunkon.

A külföldi személyek egyes jövedelmeinek adózására, az adófizetés esedékességére vonatkozó különös szabályok

A külföldi illetőségű természetes személy a törvény szerint adó-, adóelőleg levonási kötelezettség alá eső kifizetőtől származó, belföldön végzett tevékenységből, illetve a jövedelemszerzés helye szerint belföldről származó jövedelmére, így különösen a kamatra, előadói, művészeti és sporttevékenységekért, bemutatókért, kiállításokért járó díjra, jogdíjra és osztalékra (a továbbiakban: adóköteles bevételre) a következő szabályokat kell alkalmazni:

a) A külföldi illetőségű természetes személy adóköteles bevétele után a kifizető a kifizetett összegből az adót megállapítja, levonja és *a kifizetést követő hó 12-éig* fizeti meg. A kifizető állapítja meg, vallja be és fizeti meg a külföldi illetőségű természetes személyt terhelő adót, ha a kifizetés, juttatás nem pénzben történt. Ilyenkor a kifizető a megfizetett adót könyveiben a külföldi személlyel szembeni követelésként mutatja ki.

A nemzetközi egyezmény szerinti adót vonja le a kifizető, ha a kifizetés időpontjáig a külföldi illetőségű természetes személy, illetőleg a képviselőjében eljáró személy az Szja tv. 7. számú melléklete szerinti, a külföldi illetőségre vonatkozó igazolásokat és nyilatkozatokat csatolja, illetve az illetőséget az Szja tv. 7. számú melléklet 7. pontja szerint megállapította.

b) Nem kell az adót levonni, bevallani és megfizetni, ha nemzetközi egyezmény szerint a bevétel nem adóztatható belföldön, és a külföldi illetőségű természetes személy illetőségét igazolja, vagy a kifizető az illetőséget az Szja tv. 7. számú melléklet 6. pontja szerint megállapította.

c) Ha a külföldi illetőségű természetes személytől levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték, akkor a külföldi illetőségű természetes személy az illetőségigazolás és a kifizető igazolása benyújtásával az állami adó- és vámhatóságnál adó-visszatérítési igényt terjeszthet elő. Az adókülönbözetet az adóhatóság a külföldi illetőségű természetes személy által megjelölt fizetési számlára utalja át.

Az adóvisszatérítésre irányuló eljárásban a külföldi illetőségű magánszemélyt az állami adó- és vámhatóság előtti képviselői jogosultságát igazoló letétkezelő, a kifizető részvénykönyvébe az osztalékfizetés időpontjában részvényesi meghatalmazottként bejegyzett személy is képviselheti. A letétkezelő, a részvényesi meghatalmazott az erre jogosult személynek a képviseletre további meghatalmazást, megbízást adhat.

d) Ha a külföldi illetőségű magánszemélyt megillető osztalékjövedelmet a kifizető részvényesi meghatalmazottnak (nominee) fizeti ki, a részvényesi meghatalmazott legkésőbb a kifizetés naptári évének utolsó napjáig magyar vagy magyar és angol nyelven kiállított, cégszerűen aláírt okiratban nyilatkozik a külföldi illetőségű magánszemély nevéről (elnevezéséről), lakóhelyéről, születési helyéről, idejéről, illetőségéről, a részére kifizetendő, vagy kifizetett, forintban meghatározott osztalék összegéről, amely alapján a kifizető az igazolást kiállítja és az adatszolgáltatási kötelezettségét teljesíti. Amennyiben a részvényesi meghatalmazott az osztalékfizetés időpontját követően teszi meg nyilatkozatát, a kifizető az igazolást a nyilatkozat kézhezvételét követő 30 napon belül állítja ki és kézbesíti. A kifizető az igazolást a kifizetéssel egyidejűleg állítja ki, ha a részvényesi meghatalmazott a kifizetői igazolás alapjául szolgáló adatokról a kifizetés időpontjáig nyilatkozik és az illetőségigazolást, haszonhúzó nyilatkozatot csatolja. Amennyiben az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemélyről a kifizető a nyilatkozat alapján nem tud adatot szolgáltatni, a részvényesi meghatalmazott nevéről (elnevezéséről), székhelyéről, belföldi illetősége esetén adóazonosító számáról és a részére kifizetett osztalék összegéről teljesíti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemély esetén a kifizető a kifizetést és az adatszolgáltatást adóazonosító jel hiányában is teljesítheti.

e) Ha a kifizetőt azért terheli adófizetési kötelezettség, mert a külföldi illetőségű magánszemély részére az adóköteles bevételt nem pénzben juttatta és így az adót a törvényben előírt mértékkel fizette meg, adóbevallásában az egyezmény szerinti mértékkel megállapított adót tüntetheti fel, feltéve, hogy az adóbevallás benyújtásakor rendelkezik illetőségigazolással, haszonhúzó nyilatkozattal. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás, megtett haszonhúzó nyilatkozat alapján a kifizető az elévülési időn belül az adót önellenőrzéssel helyesbítheti.

f) Ha a kifizetőt nem terhelte adólevonási kötelezettség, vagy a külföldi illetőségű természetes személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte, a külföldi illetőségű természetes személy az Szja tv. rendelkezései szerint teljesíti adóbevallási, adó- és adóelőleg-fizetési kötelezettségét. A külföldi illetőségű természetes személy az adómegállapítás során figyelembe veszi a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmény alapján a rá vonatkozó adómértéket.

g) A kifizető a téves mértékkel levont, a levonni elmulasztott vagy be nem vallott adóért korlátlanul felel.

h) A jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet székhelyére, telephelyére nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű természetes személy az *adóévet követő év május 20. napjáig* teljesíti bevallási kötelezettségét, feltéve, ha a kifizetőt nem terhelte adólevonási kötelezettség, vagy a külföldi illetőségű természetes személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte. A nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű természetes személy adóját az adóhatóság határozattal állapítja meg, ha az adózó az adóév végét megelőzően azzal a szándékkal hagyja el az ország területét, hogy az adóév során adóköteles tevékenység vagy jövedelemszerzés céljából vissza nem tér. *Az ország területe elhagyásának időpontja előtt 30 nappal be kell jelenteni ennek tényét*, valamint a bejelentéshez csatolni kell az adó megállapításához szükséges iratokat. Amennyiben a bejelentés és az iratok csatolása a megállapított határidőn belül nem lehetséges, ezen kötelezettséget *attól az időponttól számított 15 napon belül kell együttesen teljesíteni, amelytől teljesítésük lehetővé válik.*

A külföldi illetőségű előadóművészre vonatkozó adózási szabályok

A külföldi illetőségű előadóművész (színész, zenész, énekes, táncművész, statiszta), illetve a filmalkotások elkészítésében részt vevő külföldi stábtagnak választhatja, hogy Magyarországon kifejtett előadóművészi tevékenységével összefüggésben megszerzett, nem kifizetőtől származó, nemzetközi egyezmény alapján, vagy nemzetközi egyezmény hiányában belföldön adóztatható jövedelme után keletkező adókötelezettségét az Sza tv. 1/B. § rendelkezései szerint (53INT jelű nyomtatványon) teljesíti.

A választás feltétele, hogy a természetes személy bármely 12 hónapos időszakban 183 napot meg nem haladóan (ideiglenesen) tartózkodik Magyarországon és a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény szerint nem belföldi. Filmalkotás esetén akkor is választható az egyszerűsített adózási mód, ha a gyártási időszak (ideértve az előkészítést is) a 183 napot meghaladja.

A természetes személy az adót az adóhatóság által rendszeresített, magyar és angol nyelvű nyomtatványon – a törvényben meghatározott adatok feltüntetésével – a Magyarországról történő távozását megelőzően – ha bevallási kötelezettségének meghatalmazottja, megbízottja útján tesz eleget, *a távozását követő 90. napig* – vallja be, és az említett napig fizeti meg.

Nem képezi a bevétel részét a tevékenység ellátásával összefüggésben utazásra és szállásra fizetett költségtérítés, ideértve a magánszemély részére biztosított utazás, szállás ellenértékét is. A bevételből a természetes személy a jövedelmet költség levonása nélkül állapítja meg, amely jövedelem nem tartozik az összevont adóalapba.

Amennyiben a bevétel nem önálló tevékenységre tekintettel illeti meg a természetes személyt, és annak összege másként nem állapítható meg, a természetes személy azt – választása szerint – az előzőekben meghatározott tevékenysége szokásos díjazásának a Magyarországon végzett tevékenysége napjaival arányos részeként is megállapíthatja.

Nem kell a bevételből jövedelmet megállapítani, ha a bevétel összege bármely 12 hónapos időszakban a 200 ezer forintot nem haladja meg. Az említett értékhatár átlépése esetén a természetes személynek bevallást kell benyújtani azzal, hogy a 15%-os személyi jövedelemadó és a 19,5%-os szociális hozzájárulási adó bevallási és megfizetési kötelezettséget első esetben a jövedelem egészére kell teljesíteni, ismétlődő esetben pedig arra a részére, amely tekintetében arra még nem került sor.

2. Általános forgalmi adó

2.1. Az általános forgalmi adó bevallási ('65-ös bevallás) és befizetési határidői (a tárgyévet megelőző második év adatai alapján)

Az Art. szerint az általános forgalmi adóról

- a havi adómegállapításra kötelezett adózó a tárgyhót követő hó 20-áig;
 - a negyedéves adómegállapításra kötelezett adózó a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig,
 - az éves adómegállapításra kötelezett adózó az adóévet követő év február 25-éig
- nyújtja be adóbevallását és fizeti meg az adó nettó, elszámolandó összegét, illetőleg ettől az időponttól igényelheti vissza.

Az általános forgalmi adó havi, negyedéves vagy éves bevallási és elszámolási időszakát **a tárgyévet megelőző második év adatai** határozzák meg, tehát az az általános forgalmi adó

fizetésére kötelezett adózó, akinek/amelynek a 2017. évre vonatkozóan benyújtott bevallásainak (utólagos adómegállapításának) és önellenőrzéseinek adatai alapján elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított – összege pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte, havonta, míg annak az adózónak, akinek/amelynek a tárgyévet megelőző második év adatai alapján elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított – összege, előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot, és az Áfa törvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege nem haladja meg az 50 millió forintot, (feltéve, hogy nem rendelkezik közösségi adószámmal) évente kell bevallást tennie. Azok az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adózók, akik/amelyek az előzőek alapján sem a havonkénti, sem az évenkénti bevallásra kötelezettek közé nem tartoznak, negyedévente kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni. Szintén negyedévenkénti elszámolási kötelezettség terheli azt az egyébként éves bevallásra kötelezett adózót, aki/amely rendelkezik közösségi adószámmal.

A jogelőd nélkül alakult adózók elszámolási és bevallási időszaka a bejelentkezés évében valamint az azt követő adóévben **havi gyakoriságú**.

A csoportos általános forgalmi adózást választó adózónak havonta kell bevallást tennie és elszámolnia az adójával. A csoport létrejöttkor minden tagnak, (csatlakozás esetén a csatlakozónak) az általános forgalmi adójáról soron kívüli bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet az engedélyező határozat jogerőre emelkedését követő 30 napon belül kell teljesíteni. A csoportazonosító szám törlése esetén a csoportnak az általános forgalmi adóról, soron kívüli bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet a csoportképviselőnek a törlő határozat jogerőre emelkedését követő 30 napon belül kell teljesíteni.

A közvetett vámjogi képviselő, az adóraktár üzemeltetője és az adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végző személy bevallási kötelezettsége. Havonként kell adóbevallást benyújtania az általános forgalmi adóról szóló törvény 96. §-ában meghatározott közvetett vámjogi képviselőnek, a 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetőjének, továbbá szintén havonként kell adóbevallást benyújtania annak az adózónak, aki (amely) az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítésen kívül adóalanyiságot keletkeztető termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást belföldön nem végez azzal, hogy nem kell adóbevallást benyújtani arról a hónapról, melyben az adózó az e pontban meghatározott termékértékesítést sem végzett. A havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtani, amelyben az adózó az általános forgalmi adóról szóló törvény 96. § (6) bekezdésében meghatározott nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló árunyilatkozat tételére köteles. A havi elszámolásra való évközi áttérés esetén az áttérést megelőző, bevallással le nem fedett időszakról az adózó az első alkalommal benyújtandó havi bevallással egyidejűleg tesz bevallást és az adót a bevallással egyidejűleg fizeti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.

Az alanyi adómentességet választó adóalany, **kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany**, valamint a **kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató** különleges jogállású adóalany az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségének **havi gyakorisággal** tesz eleget. Az adót önadózással megállapító, adófizetésre kötelezett alanyi adómentes adóalany, a **kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany**, valamint a **kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany**, akinek (amelynek) az adott adómegállapítási időszakban nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről ellenkező esetben az állami adó- és vámhatóságnak bevallást kell tennie, illetve nincs az Art. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettséget keletkeztető közösségi

kereskedelemmel kapcsolatos ügylete, és adólevonásra nem jogosult vagy adólevonásra jogosult ugyan, de ugyanezen adómegállapítási időszakban adólevonási jogot nem gyakorol, mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól.

Az áfa körön kívüli, speciális adózói körbe tartozó adózók (a közösségi adószámmal rendelkező általános forgalmi adó alanyak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személyek és a közösségi adószámmal rendelkező EVA alanyok, egyes közösségi ügyleteikről, illetve a regisztrációs adó alanyának nem minősülő, közösségi adószámmal nem rendelkező adózók új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzésükről) az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségüknek **havi gyakorisággal** tesznek eleget. Ha az érintett adózói körnek az adott adómegállapítási időszakban nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről az állami adó- és vámhatóságnak bevallást kell tennie, illetve nincs az Art. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettséget keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete, mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól.

2.2. Az általános forgalmi adó bevallási és befizetési határidőinek tárgyévben történő változása

aa) Az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie az adózónak, **ha a tárgyévben** az év elejétől összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a +/- 250 eFt-ot elérte, vagy az Áfa törvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege meghaladja az 50 millió forintot, vagy az adóév közben az adóhatóság számára közösségi adószámot állapított meg. A tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakról kell – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig – benyújtania, amelyben az értékhatárt elérte, illetve amelyben az adóhatóság **közösségi adószámot** állapított meg,

ab) a negyedéves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie, ha **az év elejétől** összesített elszámolandó adója pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. Az első havi bevallást arról a hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte,

ac) az éves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie, **ha a tárgyévben** az év elejétől – előjel helyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig tartó időszakról kell benyújtani, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet az 1 millió Ft-ot elérte, majd ezt a negyedévet követő hónaptól az adózó havi bevallásra köteles áttérni.

b) Az éves bevallásra kötelezett adózó **év közben** negyedévenkénti, a negyedévenként bevallásra kötelezett adózó a havonkénti elszámolás és bevallás engedélyezését kérheti. Az adóhatóság a gyakoribb elszámolást különösen abban az esetben engedélyezheti, ha az adózó beszerzéseit terhelő levonható előzetesen felszámított forgalmiadó-kulcs magasabb az áthárított forgalmi adó-kulcsnál, illetőleg az adózó beruházást valósít meg. Az adóhatóság megtagadja az engedély kiadását, ha az adózó a kérelem benyújtását megelőző két éven belül az adószám felfüggesztés hatálya alatt állt vagy adószámát törölték, vagy az adóhatóság – számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása, ellenőrzés akadályoztatása miatt – jogerősen mulasztási bírsággal sújtotta, vagy az adózó szerepel(t) az Art. 264. § alapján közzéteendő adózói listán, illetve 25 millió forintot elérő vagy azt meghaladó összegű adótartozás miatt végrehajtási eljárás folyt/folyik ellene. Az eljáró adóhatóság vezetője az engedélyt a kizáró ok fennállása ellenére különös méltányosságból megadhatja, ha az engedély megadását kizáró ok nincs arányban az adózó gyakoribb elszámoláshoz fűződő méltányolható érdekével.

A 3.2. pontban felsorolt valamennyi esetben a gyakoribb bevallási és elszámolási kötelezettségre történő áttérést megelőző, bevallással le nem zárt időszakra vonatkozó adókötelezettséget meg kell állapítani, be kell vallani, meg kell fizetni.

2.3. Bevallási és elszámolási gyakoriság szervezeti változás esetén

Az átalakulással, egyesüléssel, illetve szétválással létrejövő adózó általános forgalmiadó-bevallási kötelezettségének ugyanolyan gyakorisággal tesz eleget, mint az a szervezet, amelyből átalakult, egyesült vagy szétválás útján létrejött. Az átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással létrejövő adózó a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően tesz eleget általános forgalmiadó-bevallási kötelezettségének.

2.4. Összesítő nyilatkozat

A közösségi adószámmal rendelkező havi bevallásra kötelezett általános forgalmiadó-alany az adóhatóság által erre a célra rendszeresített elektronikus űrlapon havonta, a tárgyhónapot követő hó 20. napjáig, a negyedéves bevallásra kötelezett negyedévente, a negyedévet követő hó 20. napjáig nyilatkozik a Közösség területén belül történő termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról, valamint a Közösség területéről történő termékbeszerzésekről és szolgáltatás-igénybevételekről, ideértve azt az esetet is, amikor a közvetett vámjogi képviselő az importáló helyett, vagy az adóraktár üzemeltetője az adófizetésre kötelezett helyett, tesz bevallást az importáló vagy az adófizetésre kötelezett által teljesített termékértékesítésről. Az Összesítő nyilatkozatban az adózó nyilatkozik a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalanytól megvalósított termékbeszerzés, valamint a Közösség területén belül teljesített termékértékesítés általános forgalmi adó nélkül számított ellenértékéről a vevő, illetve az eladó közösségi adószámáról.

Az Összesítő nyilatkozaton a Közösségen belüli termékbeszerzésen és termékértékesítésen kívül szerepeltetnie kell az adózónak a Közösség más tagállamában letelepedett adóalany vagy adószámmal rendelkező általános forgalmi adó-alanynak nem minősülő jogi személy részére teljesített, az általános forgalmi adóról szóló törvény 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatásnyújtást (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, valamint a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól igénybevevett, olyan az áfatörvény 37. §-ának hatálya alá eső szolgáltatás igénybevételét (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett. Az Összesítő nyilatkozatot az adózó az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített elektronikus űrlapon, elektronikus úton terjeszti elő az állami adó- és vámhatósághoz. Az Összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

A rá irányadó általános forgalmi adó bevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanynak a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie, ha az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. §-ának (2) bekezdése szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés vagy az Áfa törvény 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdésében meghatározott Közösségen belüli termékbeszerzés tárgynegyedévre vonatkozó, általános forgalmi adó nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja a 50 000 eurónak megfelelő pénzüsszeget. Ebben az esetben az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakra, ezen időszakot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani. Az 50 000 euróban meghatározott összeg forintba való

átváltására az általános forgalmi adóról szóló törvény átváltási árfolyamról szóló 256. §-át kell alkalmazni.

Ha az előzőekben meghatározott áttérést követő négy naptári negyedévben az adózó nem haladja meg az ott meghatározott értékhatárt, és a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra nem havi általános forgalmi adó bevallásra kötelezett, a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig köteles benyújtani. Nem kell összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.

2.5. Az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott új közlekedési eszközt értékesítő adózó adatszolgáltatása

Az adózó az állami adó- és vámhatósághoz az értékesítés napját magába foglaló általános forgalmi adómegállapítási időszakot követő hónap 20. napjáig az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – **az áfa bevallások ('65) részeként** - adatot szolgáltat

- a) az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő nevééről, címéről,
- b) az új közlekedési eszköz azonosító adatairól és általános forgalmi adó nélkül számított ellenértékéről,
- c) a számla kiállításának időpontjáról, illetve az első forgalomba helyezés időpontjáról, ha az megelőzi a számlakiállítást időpontját.

3. Társasági adó

3.1. Társasági adó előlegének bevallása és határidői

- a) A társasági adó alanya (ide értve – 2019. január 1-jétől – a csoportos társasági adóalanyt is) az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra társasági adóelőleget vall be.

Az adóelőleg

- aa) havonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot;

- ab) háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint.

- ac) A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba sorolt adózónál az adóév első negyedévében

- az éves adóelőleg 10 százaléka, második negyedévében 20 százaléka, harmadik negyedévében 30 százaléka, negyedik negyedévében 40 százaléka esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint,
- az adóév első negyedévében az éves adóelőleg 3,3 százaléka, második negyedévében 6,6 százaléka, harmadik negyedévében 10 százaléka, negyedik negyedévében 13,4 százaléka esedékes havonta, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot.

b) Az adóévben átalakuló adózó – ideértve az átalakulással létrejött adózót, az átvevőt és a fennmaradót is – az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül társasági adóelőleg-bevallást tesz. Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott adóelőlegből számított (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) adóelőleget bevallani, és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság jogutódnak is minősül. Az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő első adóbevallásában nem vall be adóelőleget kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi. **Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társsággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, a nevesített esetekben soron kívüli bevallási kötelezettség nem merül fel.**

c) A jogi személy és az egyéni cég az **egyszerűsített vállalkozói adó adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül** köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével az egyszerűsített vállalkozói adó adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére társasági adóelőleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni. A háromhavonta esedékes társasági adóelőleg összege

- az egyszerűsített vállalkozói adó adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt összes bevétel 1 százaléka, ha az adóév időtartama 12 hónap volt,
- az egyszerűsített vállalkozói adó adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt összes bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 1 százaléka minden más esetben.

d) A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.) hatálya alá tartozó adóalany a Katv. szerinti **adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül** köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére társasági adóelőleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni. A háromhavonta esedékes társasági adóelőleg összege

- a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevétel 0,25 százaléka, ha az adóév időtartama 12 hónap volt,
- a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 0,25 százaléka minden más esetben.

e) A Tao. tv. 26. § (6) bekezdése szerint amennyiben a csoportos társasági adóalanyhoz tartozó csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, a csoportos társasági adóalany és a volt csoporttag, továbbá a csoportos társasági adóalany megszűnése esetén a volt csoporttag köteles a csoporttagság megszűnése napját, illetve a csoportos társasági adóalany megszűnése napját követő 30 napon belül a csoportos társasági adóalany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani, és ennek alapján a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.

3.2. A társasági adóelőleg kiegészítésének kötelezettsége

Az adóév utolsó havi, negyedévi előlegét az előleg kiegészítésére kötelezett adózónak a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig kell teljesítenie. Az adóelőleget a kettős könyvvitelt vezető belföldi

illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak a várható éves fizetendő adó összegére az adóév december hó 20-áig ki kell egészítenie és az adóelőleg-kiegészítés összegéről a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást kell tennie. (Az előlegkiegészítési kötelezettség nem vonatkozik arra az adózóra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg a 100 millió Ft-ot.)

3.3. A társasági adó bevallása és megfizetése

a) Az adózónak (ide értve – 2019. január 1-jétől – a csoportos társasági adóalanyt is) a társasági adóról az adóévet követő év május 31-éig kell bevallást tennie és az adót, – a megfizetett adóelőleg és előlegkiegészítés, valamint az adóévre megállapított társasági adó különbözetét –, az adóévet követő év május 31-éig kell megfizetnie, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

b) A társasági adóbevallás helyett az adóévet követő év **május 31-éig** – bevallást helyettesítő nyomtatványon – nyilatkozatot tesz az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény, feltéve, hogy az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ér el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el, továbbá az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat. Ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület az adóévre vonatkozóan alkalmazza a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 9. § (2) bekezdés f) pontját, vagy a 9. § (3) bekezdés c) és d) pontját, akkor társasági adóbevallást kell benyújtani.

c) A csoportos társasági adóalany adóévi adóalapja a csoporttagok által a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés szerint egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok összege, módosítva a 17. § (15)-(18) bekezdése szerint. A csoporttag a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés szerint megállapított egyedi adóalapjáról adóévenként, a csoportos társasági adóalany **adóévre vonatkozó adóbevallásának benyújtására előírt határidőt megelőző 15. napig** az állami adó- és vámhatóság által e célra rendszeresített nyomtatványon az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot tesz az állami adó- és vámhatóság részére. A csoportképviselő a többi csoporttag nyilatkozatát átveszi, valamint a többi tag és saját nyilatkozatán feltüntetett adatokról az adóbevallásban adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak. Ha a csoporttag az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy egyedi adóalapját nem a Tao. tv-nek megfelelően állapította meg, vagy adóbevallással egyenértékű nyilatkozata számítási hiba vagy elírás miatt az egyedi adóalap tekintetében hibás, a csoportos társasági adóalany adóalapjának módosítása érdekében egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz.

4. A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózók társasági adó bevallási és befizetési határidőbeli eltérései

a) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak (ide értve – 2019. január 1-jétől – a csoportos társasági adóalanyt is) a társasági adó, az osztalékadó tekintetében az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.

aa) A társasági adó előlegének bevallására és befizetésére a 4.1. pontnál leírtak irányadóak.

ab) A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti előlegkiegészítésre kötelezett adózó a társasági adó előlegét a várható éves fizetendő adó összegére az adóév utolsó hónapjának

20. napjáig egészíti ki és erről bevallást tesz. Az előlegkiegészítésre kötelezett adózó az adóév utolsó havi, negyedévi előlegét az előlegkiegészítéssel egyidejűleg teljesíti.

ac) Az adózó az adóbevallási kötelezettségét a társasági adóról, az osztalékadóról az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napig teljesíti. Az adózó a társasági adót, – a megfizetett adóelőleg és előlegkiegészítés, valamint az adóévre megállapított társasági adó különbözetét az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg, illetőleg ettől az időponttól igényelheti vissza.

b) A belföldi illetőségű osztalékban részesülő adózó a kifizető által tőle levont osztalékadót az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjától igényelheti vissza.

c) Ha a kötelezettséget jogszabály havonként, negyedévenként, félévenként rendeli teljesíteni, az első hónap kezdő napjaként a választott üzleti év kezdő napját kell számításba venni. Az első adóévi hónap kezdő napjának naptári hónapon belüli sorszáma határozza meg valamennyi további adóévi hónap kezdő napjának naptári hónapon belüli sorszámát. Amennyiben valamely adóévi hónap kezdő napjának naptári hónapon belüli sorszáma magasabb, mint a követő naptári hónap napjainak száma, a követő adóévi hónap kezdő napjaként a követő naptári hónap utolsó napját kell tekinteni. Adóévi negyedévként, félévként három, illetve hat adóévi hónapot kell figyelembe venni. **Figyelem!** Ez a szabály az általános forgalmi adóval kapcsolatos bevallási kötelezettségekre nem vonatkozik, ott ugyanis az üzleti év továbbra is a naptári évvel egyezik meg!

5. Energiaellátók jövedelemadója

5.1. Az energiaellátók jövedelemadójának előlege

A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény szerinti adóalanynak az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra jövedelemadó-előleget kell bevallania az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével. Nem lehet jövedelemadó-előleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adóalany már vallott be adóelőleget.

A jövedelemadó-előleg

a) havonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot;

b) háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint.

A könyvvizetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti. 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, 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 kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi. **Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társasággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, a nevesített esetekben soron kívüli bevallási kötelezettség nem merül fel.**

5.2. Az energiaellátók jövedelemadójának kiegészítése

Az adóalanynak az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell

egészítenie (előleg-kiegészítés).

Az előleg-kiegészítési kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanyra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot.

Az előleg-kiegészítésre kötelezett adóalany a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást nyújt be, és ezzel egyidejűleg tesz eleget az előleg-kiegészítés fizetési kötelezettségének.

5.3. Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása és megfizetése

A fizetendő jövedelemadót - az adóévben megfizetett jövedelemadó-előlegek beszámításával -, valamint a jövedelemadó-előleget az adóigazgatási rendtartásról szóló törvényben és az adózás rendjéről szóló törvényben a társasági adóra előírt határidőben kell megállapítani, bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

6. Járulékok

A nyugdíjjárulékot, (a magán-nyugdíjpénztári tagokra vonatkozóan is), az adózóra egyébként irányadó bevallási határidőig kell bevallani és az előírt esedékességig kell megfizetni.

A) Természetbeni egészségbiztosítási járulék, pénzbeli egészségbiztosítási járulék, munkaerő-piaci járulék, valamint nyugdíjjárulék

a) A munkáltató az általa levont járulékot az elszámolt hónapot követő hó 12. napjáig,

b) a kifizető az általa levont járulékot a kifizetés hónapját követő hó 12. napjáig,

c) a Tbj. 4. § b) pontja szerinti egyéni vállalkozó a járulékot havonta a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig
vallja be és fizeti meg.

d) Az egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint adózó biztosított egyéni vállalkozó a Tbj. 29/A. §-ának (1)-(3) bekezdésében meghatározott járulékalap után fizetendő járulékot havonta a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig fizeti meg és az adózás rendjéről szóló törvény 50. §-ának (2) bekezdésében meghatározott adattartalommal a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be. A Tbj. 31. §-ának (4) bekezdésében említett egyéni vállalkozó az eva alap 4 százaléka után fizetendő járulékot negyedévente, a negyedévet követő hónap 12. napjáig fizeti meg és az adózás rendjéről szóló törvény 50. §-ának (2) bekezdésében meghatározott adattartalommal a tárgynegyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként vallja be.

e) A Tbj. 56/A. §-ában foglaltak szerint a magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi foglalkoztató (a továbbiakban: külföldi vállalkozás) javára biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző foglalkoztatott részére kifizetett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével a külföldi vállalkozás a Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdéseiben meghatározott nyugdíjjárulékot, valamint egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot állapít meg és von le. A külföldi vállalkozás a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonnyal összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget az Adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.). 19. és 20. §-ában meghatározott képviselő útján, ennek hiányában közvetlenül saját maga teljesíti. Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettséget közvetlenül teljesíti, a biztosítás kezdetét megelőzően köteles bejelentkezni az állami adó- és vámhatóságnál, és kérelmezni, hogy az állami adó- és vámhatóság foglalkoztatói minőségében vegye nyilvántartásba.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettségek teljesítésére nem rendelkezik Art. szerinti képviselővel, és a bejelentkezést is elmulasztja, az általa foglalkoztatott természetes személy biztosításával összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget a foglalkoztatott teljesíti, és viseli a járulékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot). A bejelentkezési kötelezettség teljesítése a NAV honlapjáról („Adatbázisok/Adóalanyok lekérdezése”) ellenőrizhető. Ha a munkavállaló magyarországi foglalkoztatására

aa) kirendelés alapján kerül sor, és a munkáltatók megállapodása alapján a munkavállaló munkabérét és az ezzel járó közterheket az a munkáltató fizeti, amelyhez a munkavállalót kirendelték,

bb) munkaerő-kölcsönzés keretében kerül sor, és a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás, e foglalkoztatással összefüggésben a bejelentés és nyilvántartás, valamint a járulék megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége az aa) pont szerinti esetben azt a munkáltatót terheli, amelyhez a munkavállalót kirendelték, a bb) pont szerinti esetben a belföldön bejegyzett kölcsönvevőt terheli.

A kötelezett a biztosítási és járulékfizetési kötelezettséggel összefüggő bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét havonta, a tárgyhónapot követő hónap 12-éig – a Tbj. 56/A. § (6) bekezdésben meghatározott adattartalommal – elektronikus úton teljesíti az állami adó- és vámhatóság részére.

B) Egészségügyi szolgáltatási járulék és nyugdíjjárulék

a) a társas vállalkozásnak a járulékokat az elszámolt hónapot követő hó 12-éig,

b) a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak a járulékokat negyedévente, a negyedévet követő hó 12. napjáig kell megfizetnie és évente a személyi jövedelemadó bevallásában kell bevallania,

c) az egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint adózó kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó a Tbj. 19. § (4) bekezdése szerinti egészségügyi szolgáltatási járulékot és az evaalap 10 százaléka után megállapított nyugdíjjárulékot évente, az adóévet követő hónap 12. napjáig fizeti meg és az éves eva-bevallásában vallja be.

C) A Tbj. 39. §-a alapján fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék

A természetes személy a Tbj. 39. § (2) bekezdése alapján előírt járulékfizetési kötelezettségét első ízben a bejelentést követő hó 12. napjáig, ezt követően havonta, a tárgyhót követő hó 12. napjáig teljesíti.

D) Mezőgazdasági őstermelő járulékbevallása:

A mezőgazdasági őstermelő a természetbeni és a pénzbeli egészségbiztosítási járulékot és a nyugdíjjárulékot az Art. 50. § (2) bekezdése szerinti adattartalommal, elektronikus úton a bevallást a mezőgazdasági őstermelőnek negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-éig kell benyújtania és a járulékokat megfizetnie.

7. Szociális hozzájárulási adó

Az adót az adóalany az Art. 50. § (2) bekezdése szerint havonta állapítja meg és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig bevallja és megfizeti. Az adó összegét természetes személy részére kiállított igazoláson nem tünteti fel. Amennyiben az adóalany természetes személy foglalkoztatására tekintettel kedvezményt vagy támogatást vesz igénybe, az Art. 50. § (2) bekezdése szerinti bevallási

kötelezettségét úgy kell teljesítenie, hogy a bevallás adataiból a kedvezmény vagy támogatás jogcíme, alapja és a kedvezmény vagy támogatás összege személyenként megállapítható legyen.

Az egyéni vállalkozó az adót az Art. rendelkezései szerint havonta állapítja meg, és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg. Az egyéni vállalkozó a vállalkozói osztalékalap után fizetendő adót a tárgyévre vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásában vallja be és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg. A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az adót a személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásában vallja be és a tárgyévet követő év január 12-éig fizeti meg.

Az eva-adózó egyéni vállalkozó az egyszerűsített vállalkozói adó alapja figyelembevételével fizetett adót az Art. 50. § (2) bekezdése szerint havonta állapítja meg, és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg. Ettől eltérően a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkező, vagy közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató eva-adózó egyéni vállalkozó az adót negyedévente állapítja meg, és a tárgynegyedévet követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg.

A külföldi kifizető az adóval összefüggő adókötelezettséget az Air. 19. §-ában és 20. §-ában meghatározott képviselő útján, ennek hiányában közvetlenül személyesen teljesíti. A külföldi kifizető az adókötelezettségeit személyesen csak akkor teljesítheti, ha bejelentkezése alapján az állami adó- és vámhatóság adózóként nyilvántartásba vette. Ha a külföldi kifizető az adókötelezettségek teljesítésére nem rendelkezik Air. szerinti képviselővel, és az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezést is elmulasztja, az adóval összefüggő adókötelezettségek teljesítésére a vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló természetes személy kötelezett, és ő viseli az adókötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot). A külföldi kifizető állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezése a NAV honlapjáról is („Adatbázisok/Adóalanyok lekérdezése”) ellenőrizhető. A bevallásban közölni kell a külföldi vállalkozás nevét, székhelyét, adóazonosító számát, a foglalkoztatott természetes személyazonosító adatait, nemét, állampolgárságát, a foglalkoztatott táj-számát, adóazonosító jelét, az adó alapjára és összegére vonatkozó adatot, a külföldi vállalkozásnak az illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számát, ha az adókötelezettséget a kifizető helyett a természetes személy teljesíti.

A mezőgazdasági őstermelő az adót negyedévente állapítja meg, és az Art. 50. § (2) bekezdése szerinti adattartalommal, a negyedévet követő hónap 12-éig elektronikus úton vallja be és fizeti meg.

Az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére kötelezett adózó olyan nyilvántartást köteles vezetni, amelynek alapján az adó alapja és összege, valamint az annak megállapításánál figyelembe vett mentesség és kedvezmény összege, továbbá az adó megfizetésének napja ellenőrizhető. E nyilvántartási kötelezettségét a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó kifizető a számvitelről szóló törvény szerinti nyilvántartása (könyvvezetése) megfelelő részletezésével, más kifizető a személyi jövedelemadóról szóló törvény vagy az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény rendelkezése alapján vezetett külön nyilvántartás révén teljesíti.

Amennyiben a jövedelem nem kifizetőtől, nem külföldi kifizetőtől származik vagy a juttatásból az adó, az adóelőleg levonása nem lehetséges, az adó megállapítására és megfizetésére a természetes személy kötelezett. Az adó fizetésére kötelezett természetes személy az adót (adóelőleget) a személyi jövedelemadó, a személyijövedelemadó-előleg megfizetésével egyidejűleg állapítja meg és fizeti meg. A tárgyévre vonatkozóan az állami adó- és vámhatóság közreműködése nélkül elkészített személyijövedelemadó-bevallásban vagy az állami adó- és vámhatóság által összeállított adóbevallási

tervezet felhasználásával elkészített személyijövedelemadó-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetésként mutatkozó különbözet összegéről rendelkezni. A személyi jövedelemadó-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót a személyijövedelemadó-bevallásában vagy az állami adó- és vámhatóság által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyijövedelemadó-bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg.

A Tbj. szerinti foglalkoztató az adófizetésre kötelezett természetes személytől a természetes személlyel tett egybehangzó nyilatkozata alapján átvállalhatja a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 1. § (1)-(3) bekezdése szerinti adó megfizetését és bevallását (ideértve az adó utólagos megtérítését is), ha a természetes személy kifizetőnek nem minősülő külföldi személytől a foglalkoztatóval fennálló jogviszonyára tekintettel szerez jövedelmet. A fizetési és bevallási kötelezettség átvállalásának további feltétele a természetes személy nyilatkozata arról, hogy a kötelezettség teljesítéséhez szükséges adatokat a foglalkoztató rendelkezésére bocsátja. Az átvállalt kötelezettség teljesítéséért a foglalkoztató és a természetes személy egyetemlegesen felelnek.

A vállalkozásból kivont jövedelem, az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, az osztalék, a vállalkozói osztalékalap, az árfolyamnyereségből származó jövedelem, valamint a külföldi illetőségű előadóművész jövedelme után a szociális hozzájárulási adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 1. § (1)-(3) bekezdése és az (5) bekezdés a)-e) pontja szerinti jövedelme a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét (a továbbiakban: adófizetési felső határ).

A természetes személy a kifizető felé nyilatkozhat arról, hogy jövedelmeinek összege várhatóan eléri az adófizetési felső határt. Ha az adófizetési felső határt az előzőek szerinti jövedelmeinek összege mégsem éri el, a természetes személy az őt terhelő adót 6 százalékkal növelten, a tárgyévre vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott adóbevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.

Ha a természetes személy az adót a fizetési kötelezettségét meghaladóan fizette meg vagy a fizetendő adónál a kifizető többet vont le, a túlfizetést a természetes személy az adóévre benyújtott személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásában visszaigényelheti. Ha az adóévben fizetendő adó meghaladja a kifizető által levont összeget, a különbözetet a természetes személy az adóévre vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg.

Ha a természetes személy a fentiekben foglaltak szerint adó fizetésére kötelezett, vagy visszaigénylési jogosultságát gyakorolja, az adóévről köteles személyijövedelemadó-bevallást benyújtani. Nem kell az adót a természetes személynek bevallania, ha a kifizető az adót levonta, és a természetes személy az Szja tv. alapján nem köteles bevallás benyújtására.

A külföldi illetőségű előadóművész a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettségét – mindaddig, amíg jövedelme el nem éri az adófizetési felső határt – a személyi jövedelemadóval egyidejűleg állapítja meg, vallja be (53INT jelű nyomtatványon) és fizeti meg.

8. Baleseti adó

Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény 193. §-ával kiegészítette a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvényt a baleseti adó kötelezettség szabályaival, melynek II. fejezetében foglalt rendelkezések alapján az adót – az önadózás eseteinek kivételével – a beszedésre kötelezett (továbbiakban: biztosító) állapítja meg, vallja be és fizeti meg. A biztosítónak az általa megállapított adót az esedékes biztosítási díjjal,

díjrészlettel együtt kell beszednie, annyi részletben és olyan arányban, ahány részletben és amilyen arányban az adó alanyának a biztosítási díjfizetési kötelezettségének eleget kell tennie. A biztosító a fizetendő baleseti adót akkor is tartozik befizetni, ha annak beszédését elmulasztotta. Ha a kötelező gépjármű-felelősségbiztosításról szóló 2009. évi LXII. törvény (Kgf. tv.) szerinti biztosítási jogviszony díj nemfizetés miatt szűnik meg és a Kgf. tv. szerinti türelmi időben esedékes biztosítási díj után a biztosító az adót megfizette, a biztosítási jogviszony megszűnését magában foglaló hónapról szóló bevallásában a fizetendő adó összegét a biztosító az adónak az adóalany által meg nem fizetett összegével csökkentheti.

A Kgf. tv. szerinti határon átnyúló szolgáltatás esetén az adót az adó alanya önadózással, a biztosítási díj esedékességével egyidejűleg állapítja meg. A biztosítási díjjal le nem fedett időtartam azon napjaira, amelyekre a biztosító az adót nem szedte be, az adó alanya az adó összegét önadózással állapítja meg a gépjármű forgalomból való kivonását vagy az üzemben tartó személyében bekövetkezett változás esetén, a változást követő hónap 15. napjáig. A biztosító a kockázatviselése megszűnésétől számított 15 napon belül igazolást ad az adóalany számára arról, hogy az adó mely napig van megfizetve. A beszédésre kötelezett, illetve – önadózás esetében – az adó alanya az adót az adó megállapítására előírt határnapot követő hónap 15. napjáig vallja be és fizeti meg az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon.

2019. január 1-jével megszűnik a baleseti adó, a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás adókötelezettsége a biztosítási adóba olvad be. A módosítás a baleseti adó szabályait tartalmazó Neta törvénybe, illetőleg a biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvénybe illesztett átmeneti szabályokkal a baleseti adó megszűnését a biztosítási évfordulóra teszi. Ennek értelmében **a baleseti adót a határozatlan időtartamra szóló kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás esetén a biztosítási szerződés évfordulójáig terjedő időszakra még akkor is be kell vallani és meg kell fizetni, ha a biztosítási időszak 2019-ben is tart.**

A törvény rendelkezik azokról az esetekről is, amikor a biztosítási szerződés határozott időre szól és a határozott időszak az adónem megszűnése napját megelőzően kezdődött és 2019-ben még tart. Ekkor a 2019-re jutó díj utáni baleseti adót - azonos módon a határozatlan időre szóló szerződésekkel, de – legfeljebb egy évnyi időtartamra be kell vallani, és meg kell fizetni. Azokban az esetekben viszont nem kell 2019-ben a baleseti adót bevallani és megfizetni, amikor a biztosítási évforduló azonos a naptári évvel (az évforduló 2018. december 31.).

Abban az esetben, ha a határozott időre szóló szerződés 2020-ban vagy azt követően is érvényben marad, a 2020. január 1-jétől a szerződés megszűnéséig hátralévő időszakra jutó, beszédett baleseti adót a biztosítónak vissza kell fizetnie az adóalany számára. Ezzel összefüggésben, ha a biztosító a korábban beszédett baleseti adót már meg is fizette, az adóalany számára visszafizetett adót a biztosító visszaigényelheti az állami adó- és vámhatóságtól az adó-visszatérítésre vonatkozó szabályok szerint.

A módosítás - a biztosítási adó szabályainak átmeneti rendelkezéssel való kiegészítése útján - megfogalmazza, hogy a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás utáni biztosítási adókötelezettséggel összefüggő, 2019. január 1-jén hatályba lépő rendelkezéseket azon (határozatlan vagy határozott időtartamú) kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szerződések esetén kell alkalmazni, amelyek biztosítási időszaka 2019-ben vagy azt követően kezdődik (új szerződések és 2019-ben újra induló szerződések). Azon határozott idejű kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szerződéseknel, amelyek biztosítási időtartama 2019. január 1-je előtt kezdődött és még 2020-ban is tart, a biztosítási adókötelezettség 2020. január 1-jétől kezdődik.

Ezen szerződések esetén a biztosítási adó bevallására szolgáló 1920 számú bevallást kell alkalmazni. Az adó alanya a biztosítási törvény szerinti biztosító, az adó bevallása és megfizetése őt terheli. A törvény értelmében természetesen nem csak a magyarországi székhelyű biztosító, hanem bármely EGT államban vagy ezen államokon kívüli harmadik országban székhellyel rendelkező biztosító magyarországi fióktelepe, továbbá a határon átnyúló biztosítási szolgáltatást nyújtó is adóalany, feltéve, hogy ezek a külföldi székhelyű biztosítók Magyarországon adóköteles biztosítási szolgáltatást nyújtanak.

9. Játékadó

Az adózó – a játékautomata után fizetendő játékadó kivételével – a játékadót a tárgyhót követő 20. napjáig, a nem folyamatosan szervezett sorsolósos játék esetén a sorsolás napját követő hó 20. napjáig vallja be és fizeti meg. A játékautomata éves adóját az adózó az erre vonatkozó bevallás benyújtásával egyidejűleg fizeti meg. A játékautomata éves adója gépenként 60 000 forint. A játékautomata üzemeltetője köteles az első féléves adóösszeget a gép nyilvántartásba vétele iránti kérelem benyújtását megelőzően, a további időszakokra vonatkozó adóösszeget pedig félévente előre bevallani, és ezzel egyidejűleg megfizetni. Ha a nyilvántartásba vétel a hitelesítési bizonyítvány érvényessége miatt nem lehetséges teljes 6 hónapra, akkor a játékadó arányos részét kell bevallani és megfizetni.

10. Rehabilitációs hozzájárulás

A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 24. §-a alapján a rehabilitációs hozzájárulás-fizetésére kötelezett munkaadó év közben negyedévenként előleget fizet. Az előleg mértéke a mindenkorli tárgynegyedévre vonatkozó tényadatok alapján kiszámított éves rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség huszonöt százaléka. Az előleg összegét a munkaadó maga állapítja meg, és a fizetési kötelezettség teljesítésével egyidejűleg vallja be. A negyedik negyedévre előleget fizetni nem kell. A tevékenységét megkezdő kötelezett az első teljes negyedév után köteles először bevallást és előlegfizetést teljesíteni. Az adózó a rehabilitációs célú hozzájárulásra a jogszabályban előírt módon számított előleget az I-III. negyedévben a negyedévet követő hó 20. napjáig fizeti meg. A befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az adóévet követő év február 25. napjáig kell teljesíteni, vagyis a rehabilitációs hozzájárulás tekintetében a befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az adóévet követő év február 25. napjáig kell bevallani és megfizetni.

11. Egészségügyi hozzájárulás

2019. január 1-jén hatályba lépett a szociális hozzájárulási adófizetésre vonatkozó új szabályozást tartalmazó 2018. évi LII. törvény. Az új szabályozás magában foglalja az egészségügyi hozzájárulás szabályait is, ezért 2018. december 31-én hatályát veszítette az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Eho tv.).

Az új szabályok alkalmazására történő áttérés során a 2018. évi adóév lezárására vonatkozó előírás szerint az Eho tv. alapján a 2019. január 1-je előtt keletkezett egészségügyi hozzájárulási kötelezettségeket a 2018. december 31-éig hatályos rendelkezések alapján kell teljesíteni.

12. Egyszerűsített vállalkozói adó

Az adóalany az adóév első három negyedévére előleget fizet a negyedévet követő hó 12. napjáig, az adóelőleget a december 20. napjáig az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie. Az adóalany az adóévre megállapított adót – az adóévben már megfizetett adóelőlegek beszámításával – a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti. A bevallás határideje egyéni vállalkozók és a számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó – azaz az egyszerűsített vállalkozói adó alany – közkereseti, betéti társaság és egyéni cég esetében az adóévet követő év február 25., a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozók esetében az adóévet követő év május 31. Az adóalanyiség évközi megszűnése esetén a bevallási határidő a megszűnést követő 30. nap, míg ez az időtartam a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozók esetében az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja.

13. Szakképzési hozzájárulás

A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény 9. §-ában foglaltak szerint a hozzájárulásra kötelezett a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos kötelezettségeket maga állapítja meg, elektronikus úton vallja be és fizeti meg a tárgyévet követő év január 12. napjáig az állami adó- és vámhatóságnak, vagy igényli vissza a törvény szerint figyelembe vehető összeget. A hozzájárulásra kötelezett az év 1-11. hónapjára vonatkozóan havonta szakképzési hozzájárulási előleget fizet. A hozzájárulásra kötelezett az előleg összegét havonta maga állapítja meg, elektronikus úton vallja be és fizeti meg a tárgyhót követő hónap 12. napjáig az állami adó- és vámhatóság által vezetett számlára, vagy igényli vissza. A befizetett előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét a tárgyévet követő év január 12. napjáig kell befizetni vagy a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni. A kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a – törvényben meghatározott módon számított – szakképzési hozzájárulás különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza. A hozzájárulásra kötelezett a visszajáró összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti.

14. Környezetterhelési díj

A kibocsátó a negyedévi díjelőleget a negyedév utolsó napjáig fizeti meg a tárgyévet megelőző év tényleges kibocsátásai alapján fizetett teljes díj negyedének megfelelő összegben. Ha a kibocsátó folyamatosan működtet kibocsátást mérő rendszert, a mérések alapján a folyó negyedévre irányadó díjelőleget kell megfizetni.

A csatornamű szolgáltató a negyedévi díjelőleget a következő negyedév utolsó napjáig fizeti meg. A kibocsátó a díjfizetési kötelezettségéről, továbbá az önkormányzat a díjvisszaigényléséről évente, a tárgyévet követő év március 31-éig tesz bevallást. A kibocsátó negyedévenként a nettó díjelőleget megállapítja és bevallja.

A kibocsátó a tárgyévet követő év március 31-éig a tárgyévi tényleges kibocsátás alapján számított díj és az előleg alapján befizetett díjelőleg különbözetét megfizeti, illetve a túlfizetés összegét a tárgyévet követő év első negyedévi díjelőlegének megfizetésekor beszámítja vagy visszaigényli. Az új létesítményt üzemeltető kibocsátó az üzemelés első évében fizetendő díjat egy összegben, a tárgyévet követő év március 31-éig fizeti meg.

15. Innovációs járulék

A) Innovációs járulék előleg

Az adóévben járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként (előlegfizetési időszak) előleget kell fizetnie az előlegfizetési időszakot követő hónap 20. napjáig. Az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezett az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg köteles teljesíteni. Az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke a törvényben meghatározott járulékelőleg egynegyede. A járulékfizetésre kötelezett a járulékbevallással egyidejűleg – a járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra – járulékelőleget vall, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.

A járulékfizetésre kötelezettnek a járulékfizetési kötelezettség keletkezésének évében az adóévet megelőző adóév adatai alapján kell járulékelőlegét megállapítania és arról az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig járulékelőleg-bevallást benyújtania. A járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan az adózó az előlegfizetéssel egyidejűleg bevallást tesz. Az előleg mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része.

Az átalakulás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott járulékelőlegből számított (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) járulékelőleget bevallani, és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig járulékelőleget fizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül. **Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társszággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, a nevesített esetekben soron kívüli bevallási kötelezettség nem merül fel.**

B) Innovációs járulékelőleg kiegészítése

Minden járulékfizetésre kötelezettnek a járulékelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő járulék összegére ki kell egészítenie (előleg-kiegészítés). A járulék-kiegészítésre kötelezett a várható fizetendő járulék és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást nyújt be és ezzel egyidejűleg tesz eleget fizetési kötelezettségének.

C) Innovációs járulék

2019. január 1-jétől változott a járulékfizetés kötelezettsége alóli mentesség szabálya. 2019. január 1-jétől a mikro- vagy kisvállalkozási minőség megállapításánál a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény mikro- vagy kisvállalkozásra vonatkozó, valamennyi előírását figyelembe kell venni, vizsgálni kell a kapcsolódó, illetve partnervállalkozások adatait is, valamint, azt hogy valamely értékhatár meghaladása tartósnak tekinthető-e.

A járulékfizetésre kötelezett a járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be az állami adó- és vámhatósághoz az adóévet követő adóév ötödik hónapja utolsó napjáig. A befizetett előleg, előleg-kiegészítés és a járulék éves összege közötti különbözetet az adóévet követő adóév ötödik hónapja utolsó napjáig (amennyiben az üzleti év azonos a naptári évvel, akkor az adóévet követő május 31-éig) kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó járulékfizetésre kötelezett az üzleti év első napján hatályos jogszabályok szerint állapítja meg, vallja be, teljesíti járulékfizetési kötelezettségét és fizet előleget.

16. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás

A kifizetőt terhelő – megállapított és a természetes személytől levont – egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást havonta, a tárgyhót követő hó 12. napjáig kell bevallani és megfizetni.

A vállalkozási tevékenységet nem folytató természetes személynek, a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személynek, a mezőgazdasági őstermelőnek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személynek az adóévet követő év május 20-áig, (benne az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerint adózott bevételek utáni adókötelezettség részletezésével) kell bevallást benyújtania.

Ha a természetes személy az Ekho tv. hatálya alá tartozó tevékenységét vállalkozási szerződés vagy eseti megbízási szerződés alapján végzi és az ekho választásáról az őt megillető bevétel kifizetése előtt nyilatkozik, akkor nyilatkozhat arról is, hogy a kifizetőt és az őt terhelő ekho megállapítását, bevallását és megfizetését átvállalja a kifizetőtől. Ezen nyilatkozat esetén a természetes személy az általa megállapított ekhót negyedévente, a negyedévet követő hó 12. napjáig fizeti meg, az e nyilatkozat szerinti ekho alapját és fizetendő összegét – a kifizetőtől átvállalt és a természetes személyt terhelő összegek szerint külön – negyedéves bontásban a negyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként az éves személyi jövedelemadó bevallásában vallja be. A kifizető ebben az esetben az adóévet követő január 31-ig a természetes személy adóazonosító jelének feltüntetésével adatot szolgáltat az adóhatósághoz a természetes személy részére az adóévben juttatott ekho-alapot képező bevételről.

17. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó és járadék:

Pénzügyi szervezetek különadója

A pénzügyi szervezet a különadót az adóév március 10-éig megállapítja és az esedékességének megfelelő részletezésben külön nyomtatványon bevallja, valamint negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig négy egyenlő részletben megfizeti. A 2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az adóévet megelőző második adóévi beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján az adóév szeptember 10-éig megállapítja, az esedékességének megfelelő részletezésben külön nyomtatványon bevallja, valamint két egyenlő részletben – szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti.

A **jogutód** a jogutódlással megszűnő adózóra tekintettel a különadó fizetési kötelezettséget a jogutódlást követő adóévben hatályos rendelkezések (adóalap, adókulcs) szerint, a jogutódlással történő megszűnés adóévére vonatkozóan megállapított összegben állapítja meg, vallja be és fizeti meg.

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le, a megszűnését, illetőleg a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti.

A forgalmazó és a befektetési alap különadója

A forgalmazó, illetve a befektetési alapkezelő a különadó-kötelezettséget negyedévente, az éves adómérték egy negyedét figyelembe véve, a negyedévet követő hónap 20. napjáig állapítja meg, és az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon vallja be és fizeti meg.

18. A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.) alapján teljesítendő fizetési kötelezettségek

a) A **gyógyszer forgalombahozatali engedély jogosultja**, abban az esetben pedig, ha belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, – a forgalmazóval kötött és az állami adó- és vámhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján – a **forgalmazó**, valamint a **tápszer** társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, amennyiben az nem azonos a tápszer forgalmazójával, úgy a **forgalmazó** (együtt: gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja), továbbá a gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező gazdálkodó szervezet, illetve a tápszer nagykereskedelmet folytató (együtt: gyógyszer nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező) gazdálkodó szervezet a Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdései szerinti kötelezettségéről a **tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20. napjáig** az állami adó- és vámhatósághoz bevallást nyújt be és egyidejűleg a kötelezettségét is megfizeti.

b) A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja a Gyftv. 40/A. § (1) bekezdésében meghatározott fizetési kötelezettség alapján a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20. napjáig az állami adó- és vámhatósághoz az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon bevallást nyújt be és egyidejűleg befizetést teljesít az állami adó- és vámhatóság által a kincstárnál külön erre a célra megnyitott számlára.

c) Ha a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után kifizetett az első kilenc hónapra együttesen adódó társadalombiztosítási támogatás összege – a Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdések megfelelő alkalmazásával – meghaladja az E. Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcím tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét, a forgalomba hozatali engedély jogosultja az E. Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által november 10-ig közölt támogatási adatok alapján tárgyév december 20-ig az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon előleget vall be és egyidejűleg fizet meg az állami adó- és vámhatóság által a kincstárnál külön erre a célra megnyitott számlára.

A forgalomba hozatali engedély jogosultja a Gyftv. 42. § (1) bekezdés szerinti fizetési kötelezettséget március 25. napjáig az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon az állami adó- és vámhatósághoz vallja be és egyidejűleg – a megfizetett előlegre is tekintettel – fizeti meg az állami adó- és vámhatóság által a kincstárnál külön erre a célra megnyitott számlára.

d) A Gyftv. 12. § (3) bekezdése szerinti, ismertetési tevékenységet folytató személy minden általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott, a Gyftv. 13/A. § (1) bekezdése szerint nyilvántartásba vett ismertető személy tevékenysége után – a (4a) bekezdésben foglalt kivétellel – havonta gyógyszerismertetés esetén nyolcszázharminckétezer, gyógyászati segédeszköz ismertetése esetén nyolcvanháromezer forint összegű befizetési kötelezettség terheli. Ha a bejelentés alapján az ismertető személy hóközben kerül bejegyzésre vagy törlésre, a fizetési kötelezettséget a fenti összegnek a jogviszony napokban meghatározott fennállásának a hónap naptári napjaival arányos része figyelembevételével kell teljesíteni. Azt a Gyftv. 12. § (3) bekezdése szerinti ismertetési tevékenységet folytató, a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény szerinti kis- és közepes vállalkozást, amely maximum 12 fő ismertető személyt foglalkoztat munkavégzésre irányuló jogviszony keretében és magyarországi gyógyszergyártási engedéllyel rendelkezik, és az ismertető személy kizárólag azokat a termékeket ismerteti, melyek esetében az ismertetési tevékenységet folytató kis- és közepes vállalkozás a forgalomba hozatali engedély jogosultja, továbbá a gyógyszergyártásra jogosító engedély nem kizárólag csomagolásra, illetve gyártási tétel felszabadításra vonatkozik, úgy az ismertetési tevékenységet folytató által munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott, a Gyftv. 13/A. § (1) bekezdése szerint

nyilvántartásba vett ismertető személy tevékenysége után havonta nyolcvanháromezer forint összegű befizetési kötelezettség terheli. A bevallási és befizetési kötelezettséget a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20. napjáig kell teljesíteni.

19. Egyszerűsített foglalkoztatás

Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény hatálya alá tartozó munkáltató az általa mezőgazdasági, továbbá turisztikai idénymunka és/vagy alkalmi munkavégzés keretében foglalkoztatott munkavállalók után – a munkavégzés megkezdése előtt – bejelentésre, a tárgyhónapot követő hónap 12-ig bevallásra, valamint közteher fizetésére kötelezett. A közteher mértéke mezőgazdasági, illetve turisztikai idénymunka esetén, a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 500 Ft, alkalmi munka esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 1000 Ft, a filmipari statiszta alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatása esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 3000 forint, amelyeket szintén a tárgyhónapot követő hónap 12-ig kell megfizetni. A közteher megfizetésével nem terheli a munkáltatót szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség, a munkavállalót pedig nyugdíjjárulék (tagdíj), egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékfizetési és személyi jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség. Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételből a természetes személynek nem kell jövedelmet megállapítania és bevallást benyújtania, feltéve hogy az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevétele nem haladja meg az egyszerűsített foglalkoztatás naptári napjainak száma és az adóév első napján hatályos kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) vagy – ha részére alapbérként, illetve teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87 százaléka jár – a garantált bérminimum napibérként meghatározott összege 130 százalékanak szorzatát (mentesített keretösszeg).

20. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás

A természetes személy foglalkoztató az általa háztartási munkavégzés keretében foglalkoztatott háztartási alkalmazott tekintetében havonta, a munkavégzés megkezdése előtt bejelentésre és a bejelentéssel érintett háztartási alkalmazottanként havonta 1000 Ft regisztrációs díj fizetésére köteles, amely a bejelentés napját magába foglaló hónapot követő hónap 12. napjáig teljesítendő. A díj összege független attól, hogy az adott hónapban hány napon történt foglalkoztatás. A havi regisztrációs díj nem jár vissza akkor, ha a háztartási alkalmazott foglalkoztatására az adott hónapban nem kerül sor.

21. Távközlési adó

A távközlési szolgáltatást nyújtó szolgáltató az adó alanya. Az adó alapja a szolgáltató előfizetőjének előfizetéséhez, előfizetés hiányában a szolgáltatóhoz tartozó hívószámról indított hívások időtartama, illetve a küldött üzenetek – szolgáltatóval kötött szerződés szerint számított – száma. A szolgáltató az adót havonta a hívást, üzenetküldést követő második hónap 20. napjáig állapítja meg, az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon bevallja és megfizeti.

22. Pénzügyi tranzakciós illeték

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget havonta, a teljesítési napot követő hónap 20. napjáig állapítja meg, és az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon vallja be és fizeti meg. A fizető fél által a kedvezményezett útján

kezdemenyezett fizetés esetén a pénzforgalmi szolgáltató a naptári év első hónapjának 20. napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg illetékkötelezettségét.

23. Biztosítási adó

A biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény 2013. január 1-jétől adókötelessé tette a biztosítási szolgáltatás nyújtását, akkor, ha a kockázat felmerülésének helye – külön törvényben foglaltak alapján – Magyarország. Az adó alanya a biztosító, illetőleg az Európai Gazdasági Térség tagállamában székhellyel rendelkező vagy a Bit. szerinti harmadik országbeli biztosító magyarországi fióktelepe, továbbá a határon átnyúló biztosítási szolgáltatást nyújtó is az adóköteles tevékenysége tekintetében. A biztosító az adót a biztosítási díj, díjrészlet elszámolása hónapját követő hónap 20. napjáig állapítja meg, vallja be az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon és fizeti meg.

2019. január 1-jével megszűnik a baleseti adó, a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás adókötelezettsége a biztosítási adóba olvad be.

A módosítás a baleseti adó szabályait tartalmazó Neta tv.-be, illetve a Biztosítási adó tv.-be illesztett átmeneti szabályokkal a baleseti adó megszűnését a biztosítási évfordulóra teszi. Ennek értelmében **a baleseti adót a határozatlan időtartamra szóló kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás esetén (a biztosítási időszak vagy tartam kezdő napja 2019. január 1-jét megelőzi, utolsó napja pedig a 2018. december 31-ét követő időszakra, de legkésőbb 2019. december 30-ára esik) a biztosítási szerződés évfordulójáig terjedő időszakra még akkor is be kell vallani (1910B és 1910M nyomtatványon) és meg kell fizetni, ha a biztosítási időszak 2019-ben is tart.**

Azokban az esetekben viszont nem kell 2019-ben baleseti adót fizetni, amikor a biztosítási évforduló azonos a naptári év utolsó napjával (az évforduló 2018. december 31.).

A törvény rendelkezik azokról az esetekről is, amikor **a biztosítási szerződés határozott időre szól és a határozott időszak az adónem megszűnése napját megelőzően kezdődött és utolsó napja 2019. december 31-ét követő időszakra esik. Ekkor a 2019-re jutó díj utáni baleseti adót - azonos módon a határozatlan időre szóló szerződésekkel - be kell vallani (1910B vagy 1910M jelű nyomtatványon) és meg kell fizetni a 2019. december 31-éig terjedő időszakra.**

Mindezen szabályokkal párhuzamosan a törvény - a biztosítási adó szabályainak átmeneti rendelkezéssel való kiegészítése útján - azt fogalmazza meg, hogy a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás utáni biztosítási adókötelezettséggel összefüggő, 2019. január 1-jén hatályba lépő rendelkezéseket azon (határozatlan vagy határozott időtartamú) kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szerződések esetén kell alkalmazni, melyek biztosítási időszaka 2019-ben vagy azt követően kezdődik (új szerződések és 2019-ben újra induló szerződések). Azon határozott idejű kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szerződéseknel pedig, amelyek biztosítási időtartama 2019. január 1-je előtt kezdődött és még 2020-ban is tart, a biztosítási adókötelezettség 2020. január 1-jétől kezdődik.

24. Közművezetékek adója

A közművezetékek adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény szerint adókötelezettség terheli a közművezeték. Az adókötelezettség közművezeték létesítése esetén a közművezeték tényleges használatbavételét követő hatodik év első napján keletkezik. Az adó alanya – a törvényben meghatározott kivétellel – az, aki a naptári év első napján a közművezeték tulajdonosa. Több

tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányaduk arányában adóalanyok. Az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában álló közművezeték esetén az adó alanya az, aki a naptári év első napján a közművezeték üzemeltetője. Az adó alapja a közművezeték nyomvonalának méterben kifejezett hossza. Az adó évi mértéke az adóalap minden megkezdett métere után 125 Ft. Az adó alanya az adókötelezettségét a naptári évre vonatkozóan önadózás útján állapítja meg és vallja be az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon. Az adóalany bevallási kötelezettségét évente, március 20-ig teljesíti az állami adó- és vámhatóság számára. Az adóalany éves adóját két egyenlő részletben, a naptári év március 20-ig és szeptember 20-ig fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.

25. A kisadózó vállalkozások tételes adója

Az adó alanya az egyéni vállalkozó, az egyéni cég, a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság, a kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság, valamint ügyvédi iroda az állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy adókötelezettségeit a 2012. évi CXLVII. törvény II. fejezetének rendelkezései szerint teljesíti. Az adóalanyiság létrejöttének nem akadálya, ha az adóalany az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást vagy az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adóalanyiságot választott. Az adóalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg a kisadózó vállalkozás bejelenti azon kisadózónak vagy kisadózóknak a nevét, címét, adóazonosító jelét és társadalombiztosítási azonosító jelét, aki vagy akik bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – végzett tevékenység keretében (ideértve különösen a személyes közreműködést, a vezető tisztségviselői és a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységet) részt vesz vagy vesznek a kisadózó vállalkozás tevékenységében. Egyéni vállalkozó kisadózó vállalkozás esetén az adóalany az egyéni vállalkozót mint magánszemélyt jelenti be kisadózóként. Az adóalanyiság akkor jöhet létre, ha a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó kisadózó vállalkozás legalább egy kisadózót bejelent.

A kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után havi 50 ezer forint tételes adót fizet. A kisadózó vállalkozás a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint tételes adót fizet. A bejelentett kisadózók után a bejelentés hatálya alatt megkezdett minden naptári hónapra a tételes adó egészét meg kell fizetni azzal, hogy amennyiben a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján főállású kisadózónak minősül, a fizetendő tételes adó mértéke 50 ezer forint. Az előbbiektől eltérően a kisadózó vállalkozás választhatja, hogy a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adót fizet. Az e választás alapján fizetendő adó minden megkezdett naptári hónapra 75 ezer forint. A kisadózó vállalkozások tételes adóját a kisadózó vállalkozás a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig megfizeti.

Azon kisadózó vállalkozás, mely a naptári év minden hónapjára köteles a főállású kisadózó után havi 50 ezer vagy a főállásúnak nem minősülő kisadózó után a havi 25 ezer forintnyi tételes adót megfizetni, a kisadózó vállalkozás bevételének naptári évben elért összegéből a 12 millió forintot meghaladó rész után 40 százalékos mértékű adót fizet. Ha a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára az előbbiek szerinti adót megfizetni, a 40 százalékos mértékű adót a kisadózó vállalkozás bevételének a kisadózó vállalkozási jogállás fennállásának az előbbiek szerinti adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és 1 millió forint szorzatát meghaladó része után fizeti meg.

A kisadózó vállalkozás az adóévet követő év február 25-ig az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített, papír alapon vagy elektronikus úton benyújtott nyomtatványon nyilatkozatot tesz az adóévben adóalanyként megszerzett bevételéről. Ha a kisadózó vállalkozás az adóévben megszerzett bevétel után a törvény 8. § (6) bekezdése szerinti százalékos mértékű adó megfizetésére is köteles, az

adóévet követő év február 25. napjáig, ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, az adóalanyiság megszűnését követő 30 napon belül a százalékos mértékű adót bevallja és megfizeti.

26. A kisvállalati adó

a) Kisvállalati adó megállapítása

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kativ.) 16. §-ában meghatározott adóalany kisvállalati adójának alapja egyenlő a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdésére figyelemmel, a Katv. 20. § (3)-(5) bekezdése szerinti (növelő/csökkentő) tételek egyenlegének a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összegével, de legalább a személyi jellegű kifizetések összegével.

Az adó mértéke az adó alapjának 13 százaléka. Az adóalany a kisvállalati adó alapját és az adót adóévenként megállapítja és az adóévet követő év május 31-ig bevallja. Az adóév a naptári év.

b) Kisvállalati adóelőleg

Az adózó az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig tesz eleget.

c) Kisvállalati adó üzleti éves elszámolása

Az adóalany az adóévre e törvény szerint megállapított adót – az adóévre már megfizetett (bevallott) adóelőlegek beszámításával – a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti. Ha az adóévre már megfizetett (bevallott) adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni.

Ha a kisvállalati adóalanyiság év közben szűnik meg - törvény eltérő rendelkezésének hiányában - a bevallást a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.. Függetlenül az egyes megszűnési esetektől, és az adott esetekre vonatkozó törvényi eltérő rendelkezésektől, az előbbi főszabálytól eltérő esedékességekre kell a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallást benyújtani, az alábbiak szerint:

- a megszűnést követő 90. nap, ha az adózó átalakul, és egyben adózói minősége is megszűnik
- a megszűnést követő 31. nap (az eljárás kezdetét követő 30. nap), ha az adózó felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alá kerül
- a megszűnést követő 30. nap, ha az adózó jogutód nélkül szűnik meg (és e megszűnése nem az előtársasági időszakával függ össze, pl. nem a cégbírószági elutasítás miatt szűnik meg)
- a megszűnést követő 30. nap, ha az adózó az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba olvad be,
- cégjegyzékbe való cégbírószági bejegyzés napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó előtársasági időszakát – beszámoló készítési kötelezettséggel – lezárja, és tevékenységét bejegyzett társaságként folytatja
- cégbejegyzés iránti kérelem jogerős cégbírószági elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó az előtársasági időszakát – beszámoló készítési kötelezettséggel – lezárja, és egyben adózóként megszűnik.

d) Osztalék utáni adót kiváltó adó bevallása a kisvállalati adóalanyiságból „kijelentkezettek” részére

A kisvállalati adóalany közkereseti társaságot, a betéti társaságot, az egyéni céget és az ügyvédi irodát a Katv. 26. § (1)-(3) bekezdések szerint osztalék utáni adót kiváltó adó fizetési kötelezettség terheli, ha az üzleti évben (az üzleti év december 31-ig) először tesz bejelentést a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság (kata) választásáról, az üzleti évet (adóévet) követő év január 1-jei hatállyal. Az osztalék utáni adót kiváltó adó mértéke a hivatkozott szabályok szerint megállapítandó adóalap 15 százaléka. A kisvállalati adóalanyiságról az adóévet követő év első napjával kata alannyá váló adózó az osztalék utáni adót kiváltó adó kötelezettségét a kisvállalati adóalanyisága utolsó adóévére vonatkozó, a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallásában elkülönítetten, három egyenlő részletre bontva vallja be.

Az első részletet az adózó az említett kisvállalati adó elszámolási bevallás esedékességéig, azaz a kisvállalati adóalanyisága utolsó adóévet követő év május 31-ig fizeti meg. A második-harmadik részlet az elszámolt adóévet követő két adóévre vonatkozik, megfizetésük az adott részlet vonatkozási adóévet követő év május 31-ig esedékes. Ha az adózó újonnan választott kata alanyisága korábban megszűnik, akkor a kata-alanyiság megszűnése adóévére vonatkozó kisvállalati adóbevallás benyújtási határidejéig, azaz a kata-alanyiság megszűnésének adóévet követő év május 31-ig kell a még fennmaradó osztalék utáni adót kiváltó adót egyszerre teljesíteni.

A kisvállalati adóalanyokat osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség a 2019. adóévre rendszeresített kisvállalati adóbevallásban egyéb módon nem érint, tekintettel arra, hogy – a korábbi szabályoktól eltérően – az adóévet követő év első napjával már nem lehet egyszerűsített vállalkozói adóalanyiságot választani (e lehetőség utoljára 2018. december 20-ánlt rendelkezésre, a 2019. adóévi alanyiság választásáig).

e) Innovációs járulék elszámolás és innovációs járulék előleg előírás a kisvállalati adóalanyok esetén

e.1.) innovációs járulék elszámolás

Az a kisvállalati adóalany, amely az innovációs járuléknak nem első ízben kötelezettje, innovációs járulék különbözet elszámolását – a bevallott innovációs járulékelőlegek és az éves innovációs járulék kötelezettség összevetésével – a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallásában rendezi. A bevallást az adóévet követő év május 31-ig nyújtja be, az innovációs járulék kötelezettség éves különbözetét az esedékességig fizeti meg vagy az esedékességtől igényelheti vissza.

e.2.) innovációs járulék előleg előírás

Az a kisvállalati adóalany, amely az innovációs járuléknak nem első ízben kötelezettje, az innovációs járulék éves elszámolására szolgáló bevallásának esedékességét követő második hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra innovációs járulékelőleg bevallást tesz. Az előremutató 12 hónapos időtartamra vonatkozó innovációs járulékelőleget négy részletben vallja be, a háromhavi (naptári negyedéves) időszakokra vonatkozó esedékességig – a negyedévet követő hó 20. napjáig – fizeti meg, kivéve az év végi feltöltés időszakára vonatkozót, amelyet eltérő esedékességgel, az utolsó hónap 20. napjáig rendez. A kisvállalati adóalany az innovációs járulékelőleg fenti előírását szintén a kisvállalati adó elszámolására szolgáló, az adóévet követő év május 31-ig benyújtandó bevallásában teszi meg.

f) Társasági adó és késedelmi pótlék bevallás a kisvállalati adóalanyok esetén

Ha az előző adóévben a Tao. tv. hatálya alól a kisvállalati adó hatálya alá jelentkezett be az adózó, és a kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített

kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társasági adófizetési kötelezettség miatt, mert a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette, úgy az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő kisvállalati adó bevallásban kell bevallani az ezzel összefüggő társasági adókötelezettséget és a felmerült késedelmi pótlék kötelezettségét. Az ezzel kapcsolatos adatokat az adózó a kisvállalati adóelszámolásra szolgáló, az adóévet követő év május 31-ig benyújtandó bevallásában tünteti fel.

27. A népegészségügyi termékadó

Az adó alanya bevallási kötelezettségét a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási időszak szerint teljesíti, az általános forgalmi adó bevallására előírt határidőig az e célra rendszeresített elektronikus nyomtatványon a hatósághoz. Az általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalany vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya, továbbá az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalany bevallási kötelezettségét az adóévet követő év második hónapjának 25. napjáig teljesíti az e célra rendszeresített nyomtatványon a hatósághoz. Az adóalany adófizetési kötelezettségét a bevallás benyújtására előírt hatánapig teljesíti. Az adófizetésre nem kötelezett adóalanyok bejelentkezési és adóbevallás benyújtási kötelezettsége nincs.

28. Környezetvédelmi termékdíj

A kötelezett a nyilvántartása alapján az állami adó- és vámhatósághoz – annak honlapján közzétett – elektronikusan támogatott formanyomtatványon, elektronikus úton és formában, negyedévente a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig bevallást nyújt be. A termékdíjátalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett, a tárgyévet követő év január hónap 20. napjáig teljesíti bevallási kötelezettségét. Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett a tárgyévet követő év április 20. napjáig teljesíti bevallási kötelezettségét.

A termékdíjátalány fizetésére jogosult mezőgazdasági termelőt bevallási, nyilvántartási, továbbá számlazáradékolási kötelezettség nem terheli, tárgyévi átalány megfizetési kötelezettségét a tárgyévet követő év április 20-ig teljesíti. A kötelezett a termékdíjat a bevallás benyújtására meghatározott határidőig fizeti be.

Termékdíj-előleg

A kötelezettet – a törvényben meghatározott kivétellel – a tárgyév (adóév) negyedik negyedévére nézve termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség terheli. A kötelezett a termékdíj-előlegre vonatkozó bevallási kötelezettségének a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt tesz eleget. A termékdíj-előleget tárgyév december 20-ig kell megfizetni.

Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezettet a tárgyévre (adóévre) nézve termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség terheli. Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett a termékdíj-előlegre vonatkozó bevallási kötelezettségének tárgyév december 20-ig tesz eleget. Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett a tárgyévre vonatkozó bevallásában a termékdíj-előleget a ténylegesen megfizetendő termékdíj mértékéig kiegészíti, vagy a különbözetet visszaigényli.

A termékdíj-előleget a kötelezett – az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett kivételével – a negyedik negyedévi bevallásban a ténylegesen megfizetendő termékdíj mértékéig kiegészíti, vagy a különbözetet visszaigényli.

29. Reklámadó

I. A reklám-közzététel megrendelőjének adókötelezettsége

A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adóalanynak a reklám közzétételének ellenértékéről szóló számlán vagy számviteli bizonylaton vagy más okiraton (így különösen a reklám közzétételére vonatkozó szerződésben) nyilatkoznia kell arról, hogy az adókötelezettség őt terheli és az adóbevallási, adófizetési kötelezettségének eleget tesz, vagy arról a tényről, hogy az adóévben, reklám közzététele után adófizetési kötelezettség nem terheli. Amennyiben a jelzett adóalany a nyilatkozattételi kötelezettségének nem tesz eleget, akkor a **reklám közzétételének megrendelője havonta, a reklám közzétételéről szóló számla, számviteli bizonylat kézhezvételét követő hónap 20. napjáig** köteles az általa megrendelt reklám-közzététel utáni adót összesítve **bevallani és megfizetni**. A reklám közzététele megrendelőjének nem kell alkalmaznia az adókötelezettség teljesítése során a törvénynek a – reklám-közzétevőre vonatkozó – 7. § (1)-(8) bekezdésében és a 9. §-ában foglaltakat. Az adóalany előbbi nyilatkozattételi kötelezettsége nem áll fenn, ha a megrendelés időpontjában szerepel az állami adó- és vámhatóság honlapján közzétett, erre szolgáló külön nyilvántartásban.

II. A reklám-közzétevő adókötelezettsége

a) Adóelőleg

Az adóalany adókötelezettségét az adóévre a törvény 7. § (3) bekezdés a)-b) pontja szerinti esetben az **adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig vallja be** és az **adóév hetedik hónapjának 20. napjáig és tizedik hónapjának 20. napjáig fizeti meg**.

A tevékenységet kezdő és a szervezeti változással létrejött adózó az adóköteles **tevékenység megkezdését követő 15 napon belül** köteles az **adóelőleget bevallani**, az adóelőleg-fizetési kötelezettségét pedig szintén két egyenlő részletben, a **tevékenység megkezdését követő 15 napon belül** és az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** teljesíti.

b) Előleg-kiegészítés

Az adófizetésre kötelezettnek az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie. Az előleg-kiegészítésre kötelezett a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást nyújt be** és ezzel egyidejűleg tesz eleget a **fizetési kötelezettségének**.

c) Adó

Az adó alanya adókötelezettségét – önadózás útján – az **adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig állapítja meg, vallja be** az e célra rendszeresített nyomtatványon az állami adó- és vámhatósághoz. A befizetett adóelőleg, előleg-kiegészítés és az adó éves összege közötti különbözetet az **adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni**, illetve a többlet-befizetést ettől az időponttól **lehet visszaigényelni**. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalany az adó- és adóelőlegfizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint állapítja meg, vallja be és teljesíti.

30. Turizmusfejlesztési hozzájárulás

A turizmusfejlesztési hozzájárulás alanya bevallási kötelezettségét a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási időszak szerint teljesíti, az általános forgalmi adó bevallására előírt határidőig az e célra rendszeresített elektronikus nyomtatványon az adóhatósághoz. Havi bevallás benyújtására kötelezettek a tárgyhónapot követő hó 20-ig, negyedéves bevallók a tárgynegyedévet követő hó 20-ig tesznek eleget bevallási kötelezettségüknek. Az adóalany bevallási kötelezettségét azon időszakról, amelyről általános forgalmi adó bevallás benyújtására nem köteles, a hozzájárulás-

köteles szolgáltatásnyújtás általános forgalmi adó törvény szerinti teljesítési időpontját követő év február 25. napjáig teljesíti. A hozzájárulás fizetésére kötelezett a hozzájárulást a bevallás benyújtására előírt hatánapig fizeti meg. Abban az esetben, ha az adózó az adott bevallási időszakban nem nyújt hozzájárulás-köteles szolgáltatást, bevallási kötelezettség sem terheli.”

31. Bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat

A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az adóhatóság által rendszeresített elektronikus úrlapon – a bevallás benyújtására előírt határidőig – nyilatkozik, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett. E rendelkezés nem alkalmazható a soron kívüli bevallási kötelezettség esetén, továbbá felszámolás, végelszámolás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallásra, valamint a felszámolás, végelszámolás befejezésekor benyújtandó adóbevallásra.

Az NY jelű nyilatkozattal kiváltható bevallások köre: '01, '08, '43, '65.

Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozónak és a foglalkoztatónak nem minősülő biztosított mezőgazdasági őstermelőnek fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de az adózás rendjéről szóló törvényben foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége fennáll, az '58 jelű bevallást kell benyújtania, amely nem helyettesíthető az NY jelű nyilatkozattal.

32. Bevándorlási különadó – bevallás

Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény 253. §-a alapján bevándorlási különadó-köteles a bevándorlást segítő tevékenység magyarországi végzésének anyagi támogatása vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatása.

Bevándorlást segítő tevékenységnek minősül minden olyan program, akció, tevékenység, amely közvetlenül vagy közvetve a bevándorlás (az emberek véglegesnek szánt áttelepülését lakóhelyük szerinti országból másik országba, ide nem értve a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény 1. § (1) bekezdés szerinti eseteket) előmozdítására irányul, és

- a) média kampányok, média szemináriumok folytatása, és az abban való részvétel;
- b) oktatásszervezés;
- c) hálózatépítés és működtetés vagy
- d) bevándorlást pozitív színben feltüntető propaganda tevékenység

keretében valósul meg.

A bevándorlási különadó alanya **a bevándorlást segítő tevékenység magyarországi végzésének anyagi támogatását vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatását** végző szervezet, ide nem értve a pártot és pártalapítványt, továbbá azt a szervezetet, amelynek mentességét nemzetközi szerződés vagy viszonyosság biztosítja. A viszonyosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszternek a külpolitikáért felelős miniszterrel egyetértésben kialakított állásfoglalása az irányadó.

Az adó alanya elsődlegesen az anyagi támogatást nyújtó szervezet, amely egyben legkésőbb a támogatás nyújtását követő hónap 15. napjáig (az adóbevallásra nyitva álló törvényes határidő utolsó napjáig) köteles nyilatkozni a támogatás címzettje felé, hogy a bevándorlási különadóját teljes körűen bevallotta.

A bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) válik adóalannyá, ha az anyagi támogatás felhasználását követő hónap 15. napjáig nem rendelkezik a támogatást nyújtó előző bekezdés szerinti nyilatkozatával.

A bevándorlási különadó alapja

- a) a támogatást nyújtó szervezet esetén a nyújtott anyagi támogatás összege,
- b) a bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) esetén a bevándorlást segítő tevékenység végzése során felmerült költség.¹

A bevándorlási különadó **mértéke a bevándorlási különadó alapjának 25%-a.**

A bevándorlási különadót

- **a támogatást nyújtó szervezetnek az anyagi támogatás nyújtását követő hónap 15. napjáig, vagy**
- **a támogatás címzettjének az anyagi támogatás felhasználását követő hónap 15. napjáig kell**

megállapítani, bevallani és ezzel egyidejűleg megfizetni.

Felhívjuk a figyelmet a fentiekben túlmutató kötelezettségre, amely szerint a bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) a támogatást nyújtó szervezettől kapott – előzőekben részletezett – nyilatkozatot a kézhezvételt követő hónap 15. napjáig köteles benyújtani az állami adóhatósághoz a támogatást nyújtó nevének, levélcímének, más ismert azonosító adatának és a támogatás összegének egyidejű közlésével. Amennyiben az állami adóhatóság megállapítja, hogy a **nyilatkozat valótlan**, akkor a támogatást nyújtó adóalanyt határozatban kötelezi a be nem vallott adó, továbbá annak **50%-át kitevő adóbírság** megfizetésére.

33. Számlaszámok

Az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott kötelezettségeket adónként az állami adó- és vámhatóság honlapján **közzétett számlaszámokra** kell befizetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹ Ead. 253. § (3) bekezdés