

Bevallási, adófizetési információk – 2022

TARTALOM

1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA).....	2
2. Személyi jövedelemadó	3
3. Általános forgalmi adó.....	9
4. Társasági adó	16
5. Energiaellátók jövedelemadója	19
6. Járulékok.....	21
7. Szociális hozzájárulási adó	23
8. Játékadó	25
9. Rehabilitációs hozzájárulás	26
10. Szakképzési hozzájárulás	26
11. Környezetterhelési díj	26
12. Innovációs járulék	27
13. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	28
14. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó	28
15. A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.) alapján teljesítendő fizetési kötelezettségek	29
16. Egyszerűsített foglalkoztatás	31
17. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás	32
18. Távközlési adó	32
19. Pénzügyi tranzakciós illeték	32
20. Biztosítási adó	32
21. Közművezetékek adója	33
22. Kisadózó vállalkozások tételes adója	33
23. Kisvállalati adó	35
24. Népegészségügyi termékadó	39
25. Környezetvédelmi termékdíj	39
26. Reklámadó	41
27. Turizmusfejlesztési hozzájárulás	41
28. A bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat	41
29. Bevándorlási különadó	42
30. Jövedéki adó.....	43
31. Energiatermékek (földgáz, villamosenergia és szén) energia- és jövedéki adója	44
32. Kiskereskedelmi adó	45
33. Számlaszámok.....	45

Bevezető

1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA)

Az interneten, segédprogramok nélkül kitölthető nyomtatványok köre folyamatosan bővül. Ennek köszönhetően a bevallások, adatszolgáltatások egyre egyszerűbben és gyorsabban beküldhetők a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

A NAV honlapján elérhető Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) felületén (<https://onya.nav.gov.hu>) az alábbi webes, 2022. évben benyújtandó, illetőleg 2022. évre vonatkozó bevallások érhetők el:

- **2141** - *Bevallás a társasházak, a magánalapítványok és a bizalmi vagyongazdálkodók részére a 2021. évi személyi jövedelemadóról*
- **2101** - *Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben*
- **2201** - *Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben*
- **2120** - *Havi bevallás a biztosítási adóról és annak önellenőrzéséről*
- **2220** - *Havi bevallás a biztosítási adóról*
- **2191** - *Bevallás a távközlési szolgáltatást nyújtók távközlési adójáról*
- **2291** - *Bevallás a távközlési szolgáltatást nyújtók távközlési adójáról*
- **2292** - *Bevallás a közművezetékek adójáról*
- **21KATA** - *Nyilatkozat és adatszolgáltatás megszerzett bevételről, bevallás 40 százalékos mértékű adóról, társasági adóról kisadózó vállalkozás részére a 2021. évre*
- **22KATA** - *Nyilatkozat és adatszolgáltatás megszerzett bevételről, bevallás 40 százalékos mértékű adóról, társasági adóról kisadózó vállalkozás részére a 2022. évre*
- **21KIVA** – *Bevallás a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, osztalék utáni adót kiváltó adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)*
- **22KIVA** – *Bevallás a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, osztalék utáni adót kiváltó adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)*
- **21P90** - *Bevallás a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazók és a befektetési alapok különadójáról*
- **22P90** - *Bevallás a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazók és a befektetési alapok különadójáról*
- **21TFEJLH** – *Bevallás a turizmusfejlesztési hozzájárulásról*
- **22TFEJLH** – *Bevallás a turizmusfejlesztési hozzájárulásról*
- **BEV_J01** – *Bevallás a dohánygyártmányok után fizetendő, illetve visszaigényelhető jövedéki adó és általános forgalmi adó összegéről, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítésről*

- **BEV_J02** – *Bevallás az ellenőrzött energiatermék, az alkoholdermék, a sör, a csendes és habzóbor, az egyéb csendes és habzó erjesztett ital, a köztes alkoholdermék után fizetendő, illetve visszaigényelhető jövedéki adó összegéről, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítéséről*
- **NY** - *Nyilatkozat a nulla értékadatú bevallás kiváltásáról*
- **SPORTBEJ** - *Bejelentés a látvány-csapatsport támogatásáról a Tao. tv. 22/C.§ alapján*
- **TAONY** - *Társaságiadó-bevallást helyettesítő nyilatkozat*

A felsorolt bevallásokat és adatszolgáltatásokat az ONYA-ban és az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogrammal (ÁNYK) is ki lehet tölteni, az adózók választhatnak, hogy a nyomtatványok ÁNYK- vagy ONYA- változatát nyújtják be NAV-hoz.

2. Személyi jövedelemadó

2.1. A személyi jövedelemadó előlege

A levont jövedelemadó-előleget a **munkáltatónak** az elszámolt hónapot követő hónap 12-éig, a **kifizetőnek** a kifizetés hónapját követő hónap 12-éig kell bevallania és megfizetnie.

A **munkáltatók**, a **kifizetők** (ideértve a nem egyéni vállalkozó **természetes személy munkáltatót** is), **havonta, a tárgyhót követő hónap 12-éig elektronikusan vallják be az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adót – kivéve a kamatjövedelem-adót –, járulékokat, az egyéb adatokat¹.**

A munkáltatónak az év végi elszámoláskor az általa megállapított jövedelemadó és a már levont, megfizetett **adóelőleg különbözetét a levonást követő hónap 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, ahol feltünteti az adóelőleg alapját és a figyelembe vett családi kedvezményt.

- A **természetes személynek** (ha nem kifizetőtől származó jövedelmet szerzett, vagy a kifizető bármely ok miatt az adóelőleget nem vonta le), az **egyéni vállalkozónak**, valamint az adóelőleg-fizetésre kötelezett **mezőgazdasági őstermelőnek** az

¹Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 50. § (1) bekezdés.

adóelőleget negyedévenként, a negyedévet követő hónap 12-éig kell megfizetnie, és az adóévről benyújtandó személyijövedelemadó-bevallásban kell bevallania.

- **Az átalányadózást választó, adóelőleg-fizetésre kötelezett adózónak** az átalányadó-előleget szintén a negyedévet követő hónap 12-éig kell megfizetnie, és az adóévről benyújtandó személyijövedelemadó-bevallásban kell bevallania.

2.2 Személyi jövedelemadó

- A 2021. évi személyijövedelemadó-bevallás benyújtásának és az adó megfizetésének határideje **2022. május 20.**
- A munkáltatóknak, kifizetőknek a személyijövedelemadó-bevallás kitöltéséhez szükséges összesített igazolást **2022. január 31.**, az adóalapot vagy az adót csökkentő (kedvezményekhez kapcsolódó) egyéb igazolásokat legkésőbb **2022. február 15-ig** kell kiállítaniuk és átadniuk a magánszemélyeknek.
- A személyijövedelemadó-bevallási kötelezettség **önállóan benyújtott 21SZJA jelű nyomtatványon** vagy a NAV által elkészített **adóbevallási tervezet elfogadásával vagy kiegészítésével és beküldésével** teljesíthető.
- A NAV a nyilvántartásában szereplő adatszolgáltatások alapján – **előzetes nyilatkozat, vagy külön kérelem nélkül** – mindenkinek **készít adóbevallási tervezetet.**

Az áfás magánszemélyeknek, a mezőgazdasági őstermelőknek és az egyéni vállalkozóknak önállóan kell bevallást benyújtaniuk, amihez felhasználhatják **az adóbevallási tervezetet.** Ők az esetek többségében olyan bevételt szereznek, amik nem kifizetőtől származnak, illetve saját maguk dönthetik el, hogy milyen költségelszámolási módszert választanak, milyen kedvezményeket érvényesítenek. Nekik az adóbevallási tervezetet ki kell egészíteniük az adott tevékenységhez (önálló, őstermelői, egyéni vállalkozói) kapcsolódó bevételi, költség- és jövedelemadatokkal, adófizetési kötelezettséggel. Esetükben a NAV által elkészített **adóbevallási tervezet a bevallási határidő letelte után nem válik bevallássá.**

Ha a mezőgazdasági őstermelő éves bevétele az 1 004 400 forintot nem haladta meg, az őstermelői bevételéből nem kell jövedelmet megállapítania, ezért erről bevallást sem kell benyújtania.

Az elektronikus tárhellyel rendelkező magánszemélyek **legkésőbb az adóévet követő év március 15-étől** (2022-ben várhatóan előbb, március 1-jén) az adóbevallási tervezetet **megnézhetik** a NAV-honlap szja-aloldalán (www.nav.gov.hu/nav/szja/szja).

Az elektronikus tárhellyel nem rendelkező adózó – ha bevallását még nem nyújtotta be – **2022. március 16-ig kérheti** a papíralapú tervezetet. A kérelem többféle módon juttatható el a NAV-hoz:

- SMS-ben a **+36 30 344 4304** telefonszámon (az üzenetben meg kell adni az adóazonosító jelet és a születési dátumot a következő formában:

SZJAszóközadóazonosítójelszóközééééhhnn - például: SZJA 8901234567 19600319);

- a NAV honlapjáról elérhető úrlapon (www.nav.gov.hu/eszja/eszja);
- a „Kérelem az adóbevallási tervezet papíralapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon;
- kötetlen formájú levélben (az adóazonosító jel és a születési dátum feltüntetésével);
- az ügyfélszolgálati irodákban személyesen vagy
- a NAV telefonos tájékoztató rendszerein keresztül (Infóvonal: 1819, és ÜCC: 80-20 21 22).

Az adóbevallási tervezet tartalmazza a NAV nyilvántartásaiban szereplő, az adózó által az adóévben megszerzett

- az Szja tv.² és
- az Ekho tv.³ hatálya alá tartozó jövedelmeket és azok adóját,
- az egyszerűsített foglalkoztatásból származó, mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet, valamint
- a szociális hozzájárulási adó alapját képező jövedelmet és az utána fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét.

Ha az adózó **egyért az adóbevallási tervezetben foglaltakkal**, akkor további teendője nincs, a NAV által elkészített adóbevallási tervezete 2022. május 20-ával érvényes bevallássá válik.

Ha **nem ért egyet** a feltüntetett adatokkal, akkor 2022. május 20-ig

- az eSZJA felületen javíthatja, kiegészítheti és beküldheti a bevallást, vagy
- ha nem rendelkezik ügyfélkapuval, akkor önállóan kell bevallást benyújtania.

Ha az adózó az adóbevallási tervezet adatait 2022. május 20-ig nem javítja, nem egészíti ki, illetve nem küld be önállóan bevallást, akkor a tervezet az adózó által benyújtott bevallásnak, a megállapított adó az adózó által bevallott adónak minősül.

Az az ügyfélkapuval rendelkező adózó, akinek befizetendő vagy visszaigényelhető összeg szerepel a tervezetében, és azt **április 30-ig** nem egészíti ki, illetve a bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, tárhelyére értesítést kap.

Ha az ügyfélkapuval nem rendelkező adózó nem kérte a tervezet postázását, de visszatérítendő vagy befizetendő adója van, a NAV 2022. április 30-ig postán küld értesítést az adókülönbözet összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok ellentmondásairól.

² A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.).

³ Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. CXX. törvény (Ekho tv.).

Azok a vállalkozási tevékenységet nem folytató és áfa fizetésére nem kötelezett személyek, akik előre jelzik, hogy **önhibájukon kívül nem állnak rendelkezésükre a bevallás elkészítéséhez az igazolások**, a benyújtási határidőn belül bejelentést tehetnek a NAV-nak. Az igazolási kérelmet benyújtók adóbevallási tervezete nem válik érvényes bevallássá, nekik az adóévet követő év november 20-ig önállóan kell személyijövedelemadó-bevallást benyújtaniuk.

Ha valaki több bevallást nyújt be, akkor a NAV az elsőként beküldöttet tekinti érvényesnek.

2.3. A külföldi személyek adókötelezettségei

A külföldi illetőségű természetes személyek nyilatkozata

A külföldi illetőségű természetes személyek minden évben április 30-ig (2022-ben május 2-ig) nyilatkozhatnak arról, hogy őket a külföldi illetőségük miatt Magyarországon adókötelezettség nem terhelte.

A bejelentés a *„Nyilatkozat külföldi illetőségű természetes személy személyijövedelemadó-bevallás benyújtás alóli mentesítéséhez a 2021.. adóévre”* elnevezésű 21NYK jelű formanyomtatványon tehető meg, ami angol nyelven is elérhető a NAV honlapján.

Ha valaki ilyen nyilatkozatot tesz, adóbevallási tervezete nem válik bevallássá.

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

A külföldi illetőségű természetes személy belföldi tevékenysége után szerzett, vagy belföldről származó jövedelmére a következő szabályokat kell alkalmazni [adó-, adóelőleg-levonási kötelezettség alá eső, kifizetőtől, belföldön végzett tevékenységből, illetve a jövedelemszerzés helye szerint belföldről származó jövedelmére, például: kamatra, előadói, művészeti és sporttevékenységekért, bemutatókért, kiállításokért járó díjra, jogdíjra és osztalékra (adóköteles bevételre)]:

- A külföldi illetőségű természetes személy adóköteles bevétele után **a kifizető az adót megállapítja, levonja és a kifizetést követő hónap 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.

Ha a kifizetés időpontjáig a külföldi illetőségű természetes személy, illetőleg a képviseletében eljáró személy az Szja tv. 7. számú melléklete szerinti, az illetőségére vonatkozó igazolásokat és nyilatkozatokat csatolja, illetve azt az Szja tv. szerint⁴ megállapította, akkor a kifizető **a nemzetközi egyezmény szerinti adót** vonja le.

⁴ Szja tv. 7. számú melléklet 7. pont.

- **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 illetőségét az Szja tv. szerint⁵ megállapította.
- Ha a külföldi illetőségű személytől levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték, akkor az illetőségigazolás és a kifizető igazolása benyújtásával **adó-visszatérítési igényt adhat be**. Az adókülönbötet a NAV a külföldi illetőségű természetes személy által megjelölt fizetési számlára utalja át.

Az adó-visszatérítésre irányuló eljárásban a külföldi illetőségű magánszemélyt a NAV előtti képviseleti 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.

- Ha a külföldi illetőségű magánszemélyt megillető **osztalékjövédelmet 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 nevééről (elnevezéséről),
 - lakóhelyéről,
 - születési helyéről, idejéről,
 - illetőségéről,
 - a neki kifizetendő, vagy kifizetett, forintban meghatározott osztalék összegéről, amely alapján a kifizető az igazolást kiállítja és az adatszolgáltatási kötelezettségét teljesíti.

Ha a részvényesi meghatalmazott az osztalékfizetés időpontja után nyilatkozik, 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.

Ha az osztalékjövédlemben részesülő külföldi illetőségű magánszemélyről a kifizető a nyilatkozat alapján nem tud adatot szolgáltatni, a részvényesi meghatalmazott nevééről (elnevezéséről), székhelyéről, belföldi illetősége esetén adóazonosító számáról és a kifizetett osztalék összegéről teljesíti adatszolgáltatási kötelezettségét.

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

- A külföldi illetőségű magánszemélynek **nem pénzben adott adóköteles bevétel** után a kifizetőt terheli az adófizetési kötelezettség. A kifizető az adóbevallásában az

⁵ Szja tv. 7. számú melléklet 6. pont.

egyezmény szerinti mértékkel megállapított adót akkor tüntetheti fel, ha az adóbevallás benyújtásakor rendelkezik illetőségigazolással, haszonhúzó nyilatkozattal. A kifizető az elévülési időn belül önellenőrzéssel helyesbítheti az adót, ha a bevallás benyújtása után bemutatja az illetőségigazolását, és haszonhúzó nyilatkozatát.

- Ha a **kifizetőnek nincs adólevonási kötelezettsége, vagy a külföldi illetőségű személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte**, akkor az Szja tv. rendelkezései szerint teljesíti adóbevallási, adó- és adóelőleg-fizetési kötelezettségét. A külföldi illetőségű személy az adómegállapítás során figyelembe veszi a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmény alapján a rá vonatkozó adómértéket.
- A kifizető a **téves mértékkel levont, a le nem vont vagy be nem vallott adóért** korlátlanul felel.
- 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-ig 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 személy **adóját a NAV határozattal állapítja meg**, ha az adózó az adóév végét megelőzően azzal a szándékkal hagyja el az ország területét, hogy az adóévben adóköteles tevékenység vagy jövedelemszerzés céljából vissza nem tér. Ezt az ország elhagyásának időpontja előtt 30 nappal be kell jelenteni, valamint a bejelentéshez csatolni kell az adó megállapításához az iratokat. Ha a bejelentés és az iratok csatolása a megállapított határidőn belül nem lehetséges, a határidő attól az időponttól számított 15 nap, amikortól teljesítésük lehetővé válik.

A külföldi illetőségű előadóművészre vonatkozó adózási szabályok

A külföldi illetőségű előadóművész – színész, zenész, énekes, táncművész, stabszta –, illetve a filmalkotások elkészítésében részt vevő külföldi stabszta tag választhatja, hogy

- magyarországi előadóművészi tevékenységére kapott,
- nem kifizetőtől származó,
- nemzetközi egyezmény alapján, vagy nemzetközi egyezmény hiányában belföldön adóztatható

jövedelme után az Szja tv.⁶ szerint (53INT jelű nyomtatványon) adózik.

⁶ Szja tv. 1/B. §.

A választás feltétele, hogy a természetes személy bármely 12 hónapos időszakban 183 napot meg nem haladóan, tehát ideiglenesen Magyarországon tartózkodik és a Tbj.⁷ szerint nem belföldi. Filmalkotás esetén akkor is választható az egyszerűsített adózási mód, ha a gyártási időszak – beleértve az előkészítést is – a 183 napot meghaladja.

A természetes személy az adót a magyar és angol nyelvű NAV-nyomtatványon, Magyarországról távozása előtt – ha a bevallást meghatalmazottja, megbízottja nyújtja be, a távozását követő 90. napig – vallja be és fizeti meg.

Nem része a bevételnek a tevékenységgel összefüggésben utazásra és szállásra fizetett költségtérítés, ideértve a magánszemélynek biztosított utazás, szállás ellenértékét is. A bevételből a természetes személy a jövedelmet költség levonása nélkül állapítja meg, ami nem tartozik az összevont adóalapba.

Ha a bevétel nem önálló tevékenysége miatt 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 átlépésekor a természetes személynek bevallást kell benyújtania.

A 15 százalékos személyi jövedelemadó és a 13 százalékos szociális hozzájárulási adó bevallási és megfizetési kötelezettséget első esetben a jövedelem egészére kell teljesíteni, ismétlődő esetben pedig arra a részre, amelyre még nem teljesített.

3. Általános forgalmi adó

3.1. Az általános forgalmi adó (áfa) bevallási ('65-ös bevallás) és befizetési határidői:⁸

Az áfa havi, negyedéves vagy éves bevallási és elszámolási időszakát **a tárgyévet megelőző második év adatai** határozzák meg. Az adózónak a táblázatban foglalt időpontokban kell az adóbevallását benyújtani, megfizeti az adó nettó, elszámolandó összegét, és ettől az időponttól nyílik meg a visszaigénylés lehetősége is.

⁷ A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.).

⁸ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.).

Bevallói gyakoriság	Kötelezett	Teljesítés időpontja
Havi	<ul style="list-style-type: none"> • Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, akinek/amelynek a 2021 • 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 elérte az 1 millió forintot, • A jogelőd nélkül alakult adózók elszámolási és bevallási időszaka a bejelentkezés évében, valamint az azt követő adóévben, • A csoportos áfát választó adózónak. A csoport létrejöttékor minden tagnak, (csatlakozás esetén a csatlakozónak) az áfáról soron kívüli bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet az engedélyező határozat jogerőre emelkedését követő 30 napon belül kell teljesíteni. A csoportazonosító szám törlésekor a csoportnak az áfáról, soron kívüli bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet a csoportképviselőnek a törlő határozat jogerőre emelkedését követő 30 napon belül kell teljesíteni. • A közvetett vámjogi képviselő⁹, az adóraktár üzemeltetője¹⁰ és az adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végző¹¹ (A havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtani, amelyben az adózó nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló árnyilatkozat tételére köteles.) személy. 	a tárgyhót követő hónap 20-ig

⁹ Áfa tv. 96. §.

¹⁰ Áfa tv. 89/A. §.

¹¹ Áfa tv. 96. § (6) bekezdés.

<p>Negyedéves</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Azok az áfa fizetésére kötelezett adózók, akik sem a havonkénti, sem az évenkénti bevallásra kötelezettek közé nem tartoznak, negyedévente kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni. Továbbá azok az adózók is, akik egyébként éves bevallásra kötelezettek, de közösségi adószámmal rendelkeznek szintén negyedévente kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni. 	<p>a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig</p>
<p>Éves</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, akinek/amelynek a 2021-ra vonatkozóan benyújtott bevallásainak (utólagos adómegállapításának) és önellenőrzéseinek adatai alapján elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot, valamint a termékértékesítések és a szolgáltatásnyújtások ellenértékének adó nélküli összesített összege éves szinten nem haladja meg az 50 millió forintot¹², és nem rendelkezik közösségi adószámmal. 	<p>az adóévet követő év február 25-ig</p>

Alanyi adómentességet választó adóalany, **kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany**, valamint a **kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató** különleges jogállású adóalany az áfabevallási kötelezettségének **havi gyakorisággal** tesz eleget.

Ha a felsorolt különleges jogállású adóalanyoknak az adott adómegállapítási időszakban

- nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről ellenkező esetben bevallást kell benyújtani,
- illetve nincs az Art. szerinti összesítőnyilatkozat benyújtásának kötelezettségét keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete,
- és adólevonásra nem jogosult vagy adólevonásra jogosult, de az adott adómegállapítási időszakban adólevonási jogát nem gyakorolja

mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól.

¹² Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény.

Az áfakörön kívüli, speciális adózási körbe tartozó adózók (a közösségi adószámmal rendelkező áfaalanynak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személyek, egyes közösségi ügyleteikről, illetve a regisztrációs adó alanyának nem minősülő, közösségi adószámmal nem rendelkező adózók új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzéséről) az áfabevallási kötelezettségüknek *havi gyakorisággal* tesznek eleget.

Ha az érintett adózási körnek az adott adómegállapítási időszakban

- nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről bevallást kell benyújtani,
- illetve nincs az Art. szerinti összesítőnyilatkozat benyújtásának kötelezettségét keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete

mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól.

3.2. Az áfa bevallási és befizetési határidőinek tárgyévi változása

Évközi bevallói gyakoriság váltás	Feltétel	Időpontja
<i>Éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie</i>	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 ezer forintot elérte, vagy az áfatörvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege meghaladja az 50 millió forintot, vagy az adóév közben a NAV 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 a NAV közösségi adószámot állapított meg.
<i>Negyedéves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie</i>	Ha az év elejétől az 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.

<p><i>Éves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie</i></p>	<p>Ha a tárgyévben az év elejétől – előjelhelyesen – az összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.</p>	<p>A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától annak a negyedévnek utolsó napjáig tartó időszakról kell benyújtani, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet az 1 millió forintot elérte, majd ezt a negyedévet követő hónaptól az adózó havi bevallásra köteles áttérni.</p>
---	---	--

Gyakoriságváltás adózói kérelem alapján:

Az éves bevallásra kötelezett adózó év **közben** negyedévenkénti, a negyedévenként bevallásra kötelezett adózó a havonkénti elszámolás és bevallás engedélyezését kérheti. A NAV a gyakoribb elszámolást különösen akkor engedélyezheti, ha az adózó beszerzéseit terhelő, levonható, előzetesen felszámított forgalmiadókulcs magasabb az áthárított forgalmiadókulcsnál, illetőleg az adózó beruházást valósít meg.

A NAV megtagadja az engedély kiadását:

- ha az adózó adószámát a kérelem benyújtását megelőző két éven belül felfüggesztették, vagy
- adószámát törölték, vagy
- az adózót a NAV – számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása, ellenőrzés akadályoztatása miatt – jogerősen mulasztási bírsággal sújtotta, vagy
- az adózó szerepel(t) az Art. alapján¹³ közzéteendő adózói listán, illetve
- 25 millió forintot elérő vagy azt meghaladó összegű adótartozás miatt végrehajtási eljárás folyt/folyik az adózó ellen.

A NAV eljáró 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.

¹³ Art. 263-264. §.

A törvényben felsorolt esetekben¹⁴ a gyakoribb bevallási és elszámolási kötelezettségre való áttérést megelőző, bevallással le nem zárt időszakra vonatkozó adókötelezettséget meg kell állapítani, be kell vallani, meg kell fizetni.

3.3. Bevallási és elszámolási gyakoriság szervezeti változás esetén

Az átalakulással, egyesüléssel, illetve szétválással létrejövő adózó áfabevallási 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 áfabevallási kötelezettségének.

3.4. Összesítőnyilatkozat

Az Összesítőnyilatkozatot az adózó a NAV által rendszeresített elektronikus úrlapon, elektronikusan nyújtja be. Az Összesítőnyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

<i>Bevallói gyakoriság</i>	<i>Teljesítés időpontja</i>
<i>Havi</i>	a tárgyhónapot követő hó 20-ig
<i>Negyedéves</i>	a negyedévet követő hó 20-ig

Az összesítőnyilatkozat benyújtási gyakoriságának évközi változása:

Az adózóra irányadó áfabevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanynak a negyedéves gyakoriságú összesítőnyilatkozatról havi gyakoriságú összesítőnyilatkozatra kell áttérnie, ha termékértékesítés¹⁵, valamint a termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés¹⁶ vagy a Közösségen belüli termékbeszerzés¹⁷ tárgynegyedévre vonatkozó, áfa nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak megfelelő pénzüsszeget.

Az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítőnyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakra, az ez időszaktól következő hónap 20-ig kell benyújtani.

Az 50 000 euróban meghatározott összeg forintra való átváltásakor az Áfa tv. átváltási árfolyamról szóló rendelkezéseit¹⁸ 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 áfabevallásra kötelezett, a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

¹⁴ Art. 3. melléklet I./Határidők/2.2 alpont.

¹⁵ Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdés.

¹⁶ Áfa tv. 91. § (2) bekezdés.

¹⁷ Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdés.

¹⁸ Áfa tv. 256. §.

- A közösségi adószámmal rendelkező, áfaalanynak 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 összesítőnyilatkozatot havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20-ig köteles benyújtani. Nem kell összesítőnyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó nem folytatott közösségi kereskedelmet.

A közösségi adószámmal rendelkező áfaalany az összesítőnyilatkozatban nyilatkozik:

- A Közösség területén belüli termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról, valamint a Közösség területéről való termékbeszerzésekről és szolgáltatásigénybevételekről, 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. Ezeknek az ügyleteknek áfa nélkül számított ellenértékéről, a vevő, illetve az eladó közösségi adószámáról.
- A Közösség más tagállamában fenntartott vevői készletre vonatkozóan a termék másik tagállamba 2021. december 31-ét követő átmozgatásáról, illetve a terméket beszerző partnernek, a készlet helye szerinti tagállam által megállapított közösségi adószámáról **ellenérték szerepeltetése nélkül.**
- A 2021. december 31-ét követően vevői készletre átszállított termékek esetében azoknak az adóalanyoknak az adószámáról, akinek (amelynek) úgy továbbított terméket a Közösség más tagállamából, hogy az tartalmában megfelel a Közösség azon tagállama jogának – összhangban a Héa-irányelvben¹⁹ foglaltakkal –, amely tagállamból a terméket továbbította. Vagyis a vevői készlet céljára más tagállamból belföldre továbbított terméknél annak vevője az összesítőnyilatkozatban az átmozgatás időpontját tartalmazó időszakban, még a közösségen belüli termékbeszerzés megvalósulását megelőzően köteles az ügylettel érintett más tagállami partner adószámáról nyilatkozni, az ellenérték feltüntetése nélkül.
- A Közösség más tagállamában letelepedett adóalany vagy adószámmal rendelkező, áfaalanynak nem minősülő jogi személynek teljesített, az Áfa tv. hatálya²⁰ alá eső 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 igénybevett, olyan szolgáltatás igénybevételét (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett.

¹⁹ Héa-irányelv 17a. cikk.

²⁰ Áfa tv. 37. §.

3.5. Az Áfa tv.-ben meghatározott új közlekedési eszközt értékesítő adózó adatszolgáltatása

Az adózó az értékesítés napját magába foglaló áfamegállapítási időszakot követő hónap 20-áig az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – **az áfabevallás ('65) részeként** - adatot szolgáltat

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

4. Társasági adó

4.1. Társaságiadó-előleg bevallása és határideje

A társasági adó alanya (ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is) a társaságiadó-bevallásban az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra társaságiadó-előleget vall be. Nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be előleget.

Az előző adóévi fizetendő adó	Fizetendő adóelőleg
Meghaladja az 5 millió forintot	<ul style="list-style-type: none">• havonta egyenlő részletekben
Legfeljebb 5 millió forint	<ul style="list-style-type: none">• háromhavonta egyenlő részletekben
Meghaladja az 5 millió forintot és az adózó mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba tartozó tevékenységet végez.	<ul style="list-style-type: none">• az adóév első negyedévében havonta az éves adóelőleg 3,3 százaléka,• második negyedévében havonta 6,6 százaléka,• harmadik negyedévében havonta 10 százaléka,• negyedik negyedévében havonta 13,4 százaléka
Legfeljebb 5 millió forint és az adózó mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba tartozó tevékenységet végez.	<ul style="list-style-type: none">• az adóév első negyedévében az éves adóelőleg 10 százaléka,• második negyedévében 20 százaléka,• harmadik negyedévében 30 százaléka,• negyedik negyedévében 40 százaléka

A csoportos társaságiadó-alany esetén a szakágazati besorolás nem értelmezhető, ezért a társaságiadó-előlegét az **általános szabályok szerint** kell megfizetnie, akkor is, ha van ilyen tagja, vagy esetleg az összes tagja mezőgazdasági, erdőgazdálkodási, halászati szakágazatba tartozik.

Az adóévben **átalakuló²¹ adózónak** a '251-es számú bevallást kell benyújtania az átalakulás napjától számított 30 napon belül.

A **jogutód** köteles adóelőleget bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni az átalakulás napjától számított 30 napon belül a jogelőd által bevallott adóelőleg (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) alapján.

Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.²² Kiválásnál a fennmaradó, beolvadásnál az átvevő adózó **nem vall be adóelőleget** az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő **első társaságiadó-bevallásában**, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.²³ **Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társasággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, ezekben az esetekben soron kívüli bevallást nem kell benyújtani.**

A Katv.²⁴ hatálya alá tartozó adóalany köteles társaságiadó-előleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére a Katv. szerinti **adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül.**

A háromhavonta esedékes társaságiadó-előleg összege

- a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevétel 0,25 százaléka, ha az adóév teljes év volt,
- a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 0,25 százaléka, ha az adóév nem teljes év volt.

Ha a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, a csoportos társaságiadó-alany és a volt csoporttag köteles a csoporttagság megszűnése napját követő 30 napon belül **a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani**, és ennek alapján a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.

²¹ Átalakulás alatt az egyesülés, szétválás fogalmakat is értjük.

²² A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 26. § (3) bekezdés.

²³ Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés.

²⁴ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.).

A csoportos társaságiadó-alany megszűnésekor **a volt csoporttagok kötelesek csoportos társaságiadó-alany megszűnése napját követő 30 napon belül a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani**, és ennek alapján a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.²⁵

Ha azonos csoportos társaságiadó-alanyhoz tartozó csoporttagok között történik beolvadás, akkor sem a csoporttagoknak, sem a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell társaságiadó-bevallást benyújtania.

A könyvvizetés pénznemének évközi változása a bevallott előleget nem érinti.

4.2. A társasági adó bevallása és megfizetése

Az adózónak (ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is) bevallást kell tennie a társasági adóról az **adóévet követő év május 31-ig**. A megfizetett társaságiadó-adóelőlegek összegével csökkentett társasági adó különbözetét, az adóévet követő év május 31-ig kell megfizetnie, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.

A törvényben meghatározott szervezet **társaságiadó-bevallás helyett nyilatkozatot tehet**, ha

- 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,
- az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat,²⁶ továbbá
- a törvényben meghatározott természetes személyek által alapított szervezet, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.²⁷

Ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület alkalmazza az adóévre vonatkozóan a Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pontját, vagy a 9. § (3) bekezdés c) és d) pontját, akkor a TAONY jelű bevallást helyettesítő nyilatkozat helyett 2129 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania!²⁸

A nyilatkozatot naptári évtől eltérő üzleti éves adózó nem adhatja be!

²⁵ Tao. tv. 26. § (6) bekezdés.

²⁶ Tao. tv. 6. § (125. §) bekezdés.

²⁷ Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés.

²⁸ Tao. tv. 6. § (125. §) bekezdés.

A csoportos társaságiadó-alany adóévi adóalapja a csoporttagok által az egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok²⁹ összege, módosítva a Tao törvény³⁰ szerint.

A csoporttag az egyedi adóalapjáról³¹ adóévenként, a csoportos társaságiadó-alany **adóévre vonatkozó adóbevallásának benyújtására előírt határidőt megelőző 15. napig** a csoportképviselőnek nyilatkozatot tesz. A csoportképviselő a többi csoporttag nyilatkozatát átveszi, valamint a többi tag és saját nyilatkozatán feltüntetett adatokról – csoporttagonként elkülönítve – az adóbevallásban adatot szolgáltat a NAV-nak. Ha a csoporttag a NAV ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy egyedi adóalapját nem a Tao. tv-nek megfelelően állapította meg, vagy nyilatkozatában az egyedi adóalap hibás, akkor az egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz.

4.3. Eltérő határidők a naptári évtől eltérő üzleti éves adózók társaságiadó-bevallására és -befizetésére

Az eltérő üzleti éves adózónak (ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is) a társaságiadóról az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti évének első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie:

- társasági adó előlegének bevallására és befizetésére a 4.1. pontnál leírtak irányadók,
- az adózónak bevallást kell tennie a társasági adóról **az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig**, a megfizetett társaságiadó-előlegek összegével csökkentett társasági adó különbözetét az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig kell megfizetnie, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.
- adóelőleg-kötelezettségét havonként, negyedévenként kell teljesítenie, akkor az első hónap kezdő napjaként a választott üzleti év kezdő napját kell számításba venni.³²

5. Energiaellátók jövedelemadója

5.1. Az energiaellátók jövedelemadójának előlege

A Thtv.³³ szerinti adóalanyok jövedelemadó-előleget kell bevallania **az elszámoló adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra** az elszámoló adóbevallásban. A naptári éves adózók esetén ez az időtartam az elszámolt adóévet követő év július 1-jétől az elszámolt adóévet követő második év június 30-ig tart. Nem lehet jövedelemadó-előleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adóalany már vallott be adóelőleget.

²⁹ Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés.

³⁰ Tao tv. 17. § (15)-(18) bekezdés.

³¹ Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés.

³² Tao. tv. 26. § (9) bekezdés.

³³ A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXXVII. törvény (Thtv.).

Ha az előző adóévi fizetendő adó

- **meghaladja az 5 millió forintot**, akkor a jövedelemadó-előleg havonta, egyenlő részletekben esedékes;
- **legfeljebb 5 millió forint**, akkor a jövedelemadó-előleg háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes.

A jövedelemadó-előleg összege

- az **adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege**, ha az adóévet megelőző adóév időtartama teljes év volt,
- az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege**, ha az adóév nem teljes év volt.

A jövedelemadó-előleg fizetési határideje

- ha az adózó az energiaellátók jövedelemadó-előlegét havonta köteles megfizetni, akkor a tárgyhónapra vonatkozó előleget **tárgyhónap 20-ig** kell teljesítenie.
- ha az adózó a jövedelemadó-előleget negyedévenként köteles megfizetni, akkor a tárgynegyedévre vonatkozó előleg befizetését a **tárgynegyedévet követő hó 20-ig** kell rendeznie.

A könyvvizetés pénznemének évközi változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti.

Átalakuláskor a jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége jövedelemadó-előlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett és a jogelőd(ök) vallott(ak) be jövedelemadó-előleget. A jogutód köteles jövedelemadó-adóelőleget bevallani, és adóelőleget fizetni a bevallás esedékességének napjától az **adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig** a jogelőd által bevallott jövedelemadó-előleg alapján (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) **az átalakulás napjától számított 30 napon belül**.

Kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó **nem vall be adóelőleget** az átalakulás napját követő első adóbevallásában, ha az átalakulás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.³⁴

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.

³⁴ Thtv. 8. § (5) bekezdés.

5.2. Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása és megfizetése

Az adózónak a fizetendő jövedelemadót – az adóévben megfizetett jövedelemadó-előlegek beszámításával –, **a társasági adóra előírt határidőben** kell megállapítani, bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni³⁵.

6. Járulékok

6.1 Társadalombiztosítási járulék

- A **munkáltató** az általa levont járulékot az elszámolt hónapot követő hó 12-ig,
- a **kifizető** (ideértve a nem egyéni vállalkozó természetes személyt is) az általa levont járulékot a kifizetés hónapját követő hó 12-ig,
- a **foglalkoztatónak nem minősülő**, Tbj.³⁶ szerinti **egyéni vállalkozó** a járulékot havonta a tárgyhónapot követő hónap 12-ig vallja be és fizeti meg.
- a Tbj.³⁷ szerinti **mezőgazdasági őstermelő** a társadalombiztosítási járulékot negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig vallja be és fizeti meg
- a Tbj.³⁸ szerint **a magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi foglalkoztatónak** (külföldi vállalkozásnak) biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban munkát végző foglalkoztatottnak kifizetett, járulékalapot képező jövedelem alapulvételével a külföldi vállalkozás társadalombiztosítási járulékot állapít meg és von le.

A külföldi vállalkozás a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonnyal összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget az Air. szerinti³⁹ **pénzügyi képviselő, valamint adózási ügyvivő** útján, ennek hiányában közvetlenül **saját maga** teljesíti.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettséget közvetlenül teljesíti, a biztosítás kezdetét megelőzően **köteles bejelentkezni a NAV-nál**, és kérelmezni, hogy foglalkoztatói minőségében vegye nyilvántartásba.

Ha a külföldi vállalkozásnak a járulékkötelezettségek teljesítésére nincs Art. szerinti képviselője, 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).

³⁵ Thtv. 8. § (1) bekezdés.

³⁶ Tbj. 4. § 2. pont.

³⁷ Tbj. 6. § (1) bekezdés h) pont.

³⁸ Tbj. 87. §.

³⁹ Adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 19. és 20. §.

A bejelentkezési kötelezettség teljesítése a NAV honlapján („Adatbázisok/Adóalanyok lekérdezése”) ellenőrizhető.

Ha a munkavállalót Magyarországon

- kirendelés alapján foglalkoztatják, és a munkáltatók megállapodása alapján munkabérét és az ezzel járó közterheket az a munkáltató fizeti, amelyhez a munkavállalót kirendelték, akkor a bejelentés és nyilvántartás, valamint a járulék megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége is e munkáltatót terheli,
- munkaerő-kölcsönzéssel foglalkoztatják, és a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás, akkor a bejelentés és nyilvántartás, valamint a járulék megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége a belföldön bejegyzett kölcsönvevőt terheli.

A biztosítási és járulékfizetési kötelezettséggel összefüggő bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét **havonta, a tárgyhónapot követő hónap 12-ig** – a törvényben⁴⁰ meghatározott adattartalommal – elektronikusan kell teljesíteni.

6.2 Egészségügyi szolgáltatási járulék és nyugdíjjárulék

Nyugdíjjárulékot kizárólag

- a Tbj. 37. § (1) bekezdésben meghatározott ellátások után az ellátásban részesülő személy,
- az álláskereső támogatásban részesülő személy az ellátás után,
- az egyházi szolgálati viszonyban álló személy után az egyházi jogi személy,
- tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezeti tag fizet.⁴¹

Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett továbbá tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet e tagja után.⁴²

6.3 A fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék⁴³

A természetes személy az előírt járulékot⁴⁴ első ízben a bejelentést követő hó 12-ig, ezt követően havonta, a **tárgyhót követő hó 12-ig** fizeti meg.

⁴⁰ Tbj. 87. § (7) bekezdés.

⁴¹ Tbj. 37. §.

⁴² Tbj. 43. § (1) bekezdés b) pont.

⁴³ Tbj. 43. §.

⁴⁴ Tbj. 39. § (2) bekezdés.

7. Szociális hozzájárulási adó

Az adót **az adófizetésére kötelezett kifizető** havonta állapítja meg és a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** bevallja és megfizeti⁴⁵. Az adó összegét a természetes személynek kiállított igazoláson nem tünteti fel. Ha az adóalany természetes személy foglalkoztatása után kedvezményt vagy támogatást vesz igénybe, a bevallást úgy kell benyújtania, hogy a bevallás adataiból a kedvezmény vagy támogatás jogcíme, alapja és a kedvezmény vagy támogatás összege személyenként megállapítható legyen⁴⁶.

Az egyéni vállalkozó az adót az Art. rendelkezései szerint havonta állapítja meg, és a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** vallja be és fizeti meg. Az egyéni vállalkozó **a vállalkozói osztalékalap után fizetendő adót** és a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az adót a tárgyévre vonatkozó **szja-bevallásában** vallja be és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg. A **kamatkedvezményből származó jövedelem** után fizetendő adót évente, az **adóévet követő év 12-ig** kell megfizetni. Ha a kamatkedvezmény év közben megszűnik, az adót a **megszűnés hónapját követő hónap 12-ig** kell megfizetni.

A külföldi kifizető kötelezettségeit az adóval összefüggő képviselő⁴⁷, valamint adózási ügyvivő útján, ennek hiányában közvetlenül személyesen teljesíti. A külföldi kifizető az adókötelezettségeit személyesen csak akkor teljesítheti, ha bejelentkezése alapján a NAV adózóként nyilvántartásba vette.

Ha a külföldi kifizetőnek nincs Air. szerinti képviselője, adózási ügyvivője, és nem jelentkezik be a NAV-hoz, az adókötelezettségeket helyette a **vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló természetes személynek** kell teljesítenie, és ő viseli az adókötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket is (kivéve a mulasztási bírságot és az adóbírságot). A külföldi kifizető NAV-hoz bejelentkezése a NAV honlapján 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 tajsámát, 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 járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő⁴⁸ a minimálbér vagy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg alapján **negyedévente adóelőleget állapít meg, amelyet a negyedévet követő hónap 12-ig** fizet meg.

⁴⁵ Art. 50. § (2) bekezdés.

⁴⁶ Art. 50. § (2) bekezdés.

⁴⁷ Air. 19. § és 20. §.

⁴⁸ Tbj. 41. § (1)-(2) bekezdés.

A tárgyévre az önállóan vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített **szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni**, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetés összegéről rendelkezni.

Az adóelőleg fizetésére nem kötelezett őstermelő az adót az szja-bevallásában vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban a bevallásra előírt határidőig **állapítja meg, vallja be, és fizeti meg.**

Az adó fizetésére kötelezett természetes személy az adót az szja, az szja-előleg megfizetésével egyidejűleg állapítja és fizeti meg, és önállóan, vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban vallja be. Az szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetés összegéről rendelkezni. Az szja-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót az szja-bevallásban, a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és fizeti meg.

Az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére kötelezett adózónak olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely 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 nyilvántartással teljesíti.

Ha a jövedelem nem kifizetőtől, nem külföldi kifizetőtől származik vagy a juttatásból adót, adóelőleget nem lehet levonni, az adót a természetes személynek kell megállapítania és megfizetnie. **Az adó fizetésére kötelezett természetes személy** az adót (adóelőleget) az szja, az szja-előleg megfizetésével egyszerre állapítja és fizeti meg. A tárgyévre önállóan, vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetés összegéről rendelkezni.

Az szja-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót az önállóan, vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és fizeti meg. A Tbj. szerinti foglalkoztató az adófizetésre kötelezett természetes személytől a természetes személlyel tett egybehangzó nyilatkozata alapján átvállalhatja az adó⁴⁹ megfizetését és bevallását (ideértve az adó utólagos megtérítését is), ha a természetes személy kifizetőnek nem minősülő külföldi személytől a foglalkoztatóval fennálló jogviszonya után szerez jövedelmet. A fizetési és bevallási

⁴⁹ Szcho törvény 1. § (1)-(3) bekezdés.

kötelezettség átvállalásának további feltétele a természetes személy nyilatkozata arról, hogy a kötelezettség teljesítéséhez az 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 jövedelme⁵⁰ a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét** (adófizetési felső határ). A természetes személy a kifizetőjének nyilatkozhat arról, hogy jövedelmeinek összege várhatóan eléri az adófizetési felső határt. Ha mégsem éri el, a természetes személy az öt terhelő adót 6 százalékkal növelten, a tárgyévi szja-bevallásban 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 adóévi szja-bevallásában visszaigényelheti. Ha az adóévben fizetendő adó meghaladja a kifizető által levont összeget, a különbözetet a természetes személy az adóévre vonatkozó szja-bevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg.

Ha a természetes személy adó fizetésére kötelezett, vagy visszaigénylési jogosultságát gyakorolja, az adóévről köteles szja-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 adóját – 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. Játékadó

Az adózó – a játékautomata után fizetendő játékadó kivételével – **a játékadót a tárgyhót követő 20-ig**, a nem folyamatosan szervezett sorsolásos játék esetén **a sorsolás napját követő hónap 20-ig** 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.

⁵⁰ Szcho törvény 1. § (1)-(3) bekezdés és az (5) bekezdés a)-e) pont.

9. Rehabilitációs hozzájárulás

A törvény alapján⁵¹ a rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett **munkaadó év közben, negyedévenként előleget fizet.** Az előleg mértéke a mindenkori tárgynegyedévre vonatkozó tényadatok alapján kiszámított éves rehabilitációs hozzájárulás huszonöt százaléka. Az előleg összegét a munkaadó maga állapítja meg, vallja be és ezzel egyidejűleg fizeti meg. A negyedik negyedévre nem kell előleget fizetni. A tevékenységét megkezdő kötelezett az első teljes negyedév után köteles először bevallást és előlegfizetést teljesíteni. Az adózó a rehabilitációs célú hozzájárulásra az előleget az **I-III. negyedévben a negyedévet követő hónap 20-ig** fizeti meg. A rehabilitációs hozzájárulásról a befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az **adóévet követő év február 25-ig** kell bevallani és megfizetni.

10. Szakképzési hozzájárulás

A szakképzési hozzájárulás megállapításának és fizetésének kötelezettsége **2022. január 1-jével megszűnt.** Adóelőleget 2021. december hónapra nem kell fizetni, továbbá a 2021. adóévben befizetett előleg és a 2021. adóévre vonatkozó nettó kötelezettség különbözetét 2022. január 12-ig kell megfizetni, illetve lehet visszaigényelni. A szakképzési hozzájárulásból 2022. január 31-ig befolyt bevétel a foglalkoztatási programokkal kapcsolatos elkülönített állami pénzalapot illeti meg.

11. 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 díj visszaigényléséről évente, a **tárgyévet követő év március 31-ig tesz bevallást.** A kibocsátó negyedévenként a nettó díjelőleget megállapítja és bevallja.

A kibocsátó a tárgyévet követő év március 31-ig 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.

⁵¹ A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 24. §.

Az **új létesítményt üzemeltető** kibocsátó az üzemelés első évében fizetendő díjat egy összegben, a **tárgyévét követő év március 31-ig fizeti meg.**

12. Innovációs járulék

12.1 Innovációsjárulék-előleg

A járulékfizetésre kötelezett adózónak **negyedévente előleget kell fizetnie az előlegfizetési időszakot követő hónap 20-áig.** A fizetendő járulékelőleg mértéke a törvényben meghatározott járulékelőleg egynegyede. A járulékfizetésre kötelezett adózó **járulékelőleget vall** be a járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.

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

Az adózó átalakulása esetén a jogutód társaságnak akkor kell bevallania, illetve befizetnie az innovációs járulék előlegét, ha az alól az Inno. tv.⁵² nem mentesíti. A jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége innovációsjárulék-előlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – járulékfizetésre kötelezett, figyelemmel a jogelőd(ök) járulékelőleg-kötelezettségére. A jogutód köteles **bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig megfizetni** az innovációs járulék előlegét (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) **az átalakulás napjától számított 30 napon belül.**⁵³

Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társsággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, ezekben az esetekben soron kívüli bevallást nem kell benyújtani.

12.2 Az innovációs járulék bevallása és megfizetése

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.

⁵² A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.) 15. § (2) bekezdés.

⁵³ Inno. tv. 16. § (7) bekezdés.

A járulékfizetésre kötelezett adózó a **járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be** a NAV-nak az **adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig**. A befizetett előleg és a járulék éves összege közötti különbözet ugyaneddig kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést is ettől az időponttól lehet visszaigényelni. Az eltérő üzleti éves járulékfizetésre kötelezett adózó az üzleti év első napján hatályos jogszabályok szerint állapítja meg, vallja be, teljesíti járulékfizetési kötelezettségét és fizet előleget.

13. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás

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

A vállalkozási tevékenységet nem folytató **természetes személynek**, a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személynek, a mezőgazdasági **őstermelőnek** és az **áfa fizetésére kötelezett természetes személynek az adóévet követő év május 20-ig**, (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, az ekho választásáról az őt megillető bevétel kifizetése előtt nyilatkozik. Ekkor nyilatkozhat arról is, hogy a kifizetőt és az őt terhelő ekho megállapítását, bevallását és megfizetését **átvállalja**. Ilyenkor a természetes személy az általa megállapított ekhót **negyedévente, a negyedévet követő hónap 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 személyijövedelemadó-bevallásában vallja be**. A kifizető ekkor az adóévet követő január 31-ig (a 2021. adóévre 2022. január 20-ig) a természetes személy adóazonosító jelének feltüntetésével adatot szolgáltat a NAV-hoz a természetes személynek az adóévben juttatott ekhoalapot képező bevételéről.

14. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó

14.1 Pénzügyi szervezetek különadója

A pénzügyi szervezet a különadót az adóévre előremutatóan az adóév **március 10-ig megállapítja** és az esedékességének megfelelő **részletezésben bevallja**, valamint **negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10-ig 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-ig megállapítja és bevallja**, valamint két egyenlő részletben – az adóév **szeptember 10-ig és december 10-ig – megfizeti**.

A **jogutód** a jogutódlással megszűnő adózó a különadó-fizetési kötelezettséget a jogutódlást követő adóévben hatályos rendelkezések (adóalap, adókulcs) szerint, a jogutódlással való 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, vagy a különadó hatálya alól való kikerülését követő 30. napig teljesíti**.

A 2021. évtől a hitelintézet a pénzügyi szervezetek különadójában a „megállapított fizetendő különadó összegét” **adóvisszatartás** formájában csökkentheti annak az összegnek **legfeljebb 20 százalékaival**, amelyet a hitelintézet vagy a jogelődje a hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő 2020. évi különadójaként a 2020. adóévben megfizetett. A hitelintézet **a 2020. adóévet követő 5 adóévben érvényesítheti** az adóvisszatartást, az igénybe vett összegről pedig nyilvántartást vezet.

14.2 A forgalmazó és a befektetési alap különadója

A forgalmazó, valamint a befektetési alapkezelő a különadó-kötelezettséget negyedévente, az éves adómérték egy negyedét figyelembe véve, a **negyedévet követő hónap 20-ig állapítja meg, vallja be és fizeti meg**.

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

- A tárgyhónapot követő **harmadik naptári hónap 20-ig** bevallást nyújt be és egyidejűleg a kötelezettségét is megfizeti
 - a **gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja**, ha belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, akkor a forgalmazóval kötött és a NAV által jóváhagyott megállapodás alapján,
 - a **forgalmazó**,
 - a **tápszer** társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor a **forgalmazó** (együtt: gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja),

- a gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező gazdálkodó szervezet, illetve a tápszer-nagykereskedelmet folytató (együtt: gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező) gazdálkodó szervezet⁵⁴.
- A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja a törvényben⁵⁵ meghatározott fizetési kötelezettségről a **tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-ig bevallást nyújt be és egyidejűleg befizetést teljesít.**
- A **tárgyév december 20-ig előleget vall be és fizet meg** a forgalombahozatali engedély jogosultja, ha a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után kifizetett az első kilenc hónapra együttesen adódó társadalombiztosítási támogatás összege – a Gyftv.-ben foglaltak⁵⁶ megfelelő alkalmazásával – meghaladja az Egészségbiztosítási Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcím tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét.

Az előleget a forgalombahozatali engedély jogosultja az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által november 10-ig közölt támogatási adatok alapján számítja.

A forgalombahozatali engedély jogosultja a **tárgyévet követő március 25-ig vallja be és** – a megfizetett előlegre is tekintettel – **fizeti meg** kötelezettségét.⁵⁷

- **Az ismertetési tevékenység utáni kötelezettséget a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-ig** kell bevallani és megfizetni.

Az ismertetési tevékenységet folytató személynek⁵⁸ minden általa munkavégzésre irányuló jogviszonyban foglalkoztatott, nyilvántartásba⁵⁹ vett ismertető személy tevékenysége után – a törvényben⁶⁰ foglalt kivétellel –

- gyógyszerismertetés esetén nyolcszázharminckétezer,
- gyógyászati segédeszköz ismertetése esetén nyolcvanháromezer

forintot kell befizetnie **havonta**.

Ha a bejelentés alapján az ismertető személyt hóközben jegyzik be vagy törlik, a fizetési kötelezettséget a jogviszony napokban meghatározott fennállásának a hónap naptári napjaival arányos része figyelembevételével kell teljesíteni.

Azt az ismertetési tevékenységet folytató⁶¹, 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 jogviszonyban és magyarországi gyógyszergyártási engedéllyel rendelkezik, és

⁵⁴ Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdés.

⁵⁵ Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés.

⁵⁶ Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdés.

⁵⁷ Gyftv. 42. § (1) bekezdés.

⁵⁸ Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

⁵⁹ Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

⁶⁰ Gyftv. (4a) bekezdés.

⁶¹ Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

- az ismertető személy kizárólag azokat a termékeket ismerteti, melyeknél a vállalkozás a forgalomba hozatali engedély jogosultja, továbbá a
- gyógyszergyártásra jogosító engedély nem kizárólag csomagolásra, illetve gyártási tétel felszabadításra vonatkozik,

akkor a Gyftv. szerint⁶² nyilvántartásba vett ismertető személy tevékenysége után havonta nyolcvanháromezer forintot kell befizetni.

16. Egyszerűsített foglalkoztatás

A törvény⁶³ hatálya alá tartozó munkáltatónak a mezőgazdasági, továbbá turisztikai idénymunkára, alkalmi munkára foglalkoztatott munkavállalókat – a munkavégzés megkezdése előtt – be kell jelentenie, és utánuk a tárgyhónapot követő hónap 12-ig bevallást kell benyújtania és adót kell fizetnie.

Az adó

- mezőgazdasági, illetve turisztikai idénymunkánál minden naptári napra munkavállalónként **500 forint**,
- alkalmi munkánál a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként **1 000 forint**,
- a filmipari statiszta alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatásakor a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként **4 000 forint**,

amit a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig kell megfizetni.**

A közteher kiváltja a munkáltatónál:

- szociális hozzájárulási adót,
- rehabilitációs hozzájárulást, valamint
- Szja tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettséget,

a munkavállalónál pedig:

- társadalombiztosítási járulékot és
- szja-előleg-fizetési kötelezettséget.

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 minimálbér vagy – ha neki alapbérként, illetve teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87 százaléka jár – a garantált

⁶² Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

⁶³ Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény.

bérminimum napibéreként meghatározott összege 130 százalékának szorzatát (**mentesített keretösszeg**).

17. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás

A természetes személy foglalkoztató a háztartási munkavégzés keretében foglalkoztatott háztartási alkalmazottról **havonta**, a munkavégzés megkezdése előtt **bejelentésre**, és a bejelentéssel érintett **háztartási alkalmazottanként havonta 1000 forint regisztrációs díj fizetésére köteles**. Ez a bejelentés napját magába foglaló hónapot követő **hónap 12-ig 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 alkalmazottat az adott hónapban nem foglalkoztatják.

18. Távközlési adó

A távközlési **adó alanya** a távközlési szolgáltatást nyújtó szolgáltató.

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-ig** állapítja meg, a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('91 jelű éves bevallás) bevallja és megfizeti.

19. Pénzügyi tranzakciós illeték

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenységre jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós illetéket **havonta, a teljesítési napot követő hónap 20-ig állapítja meg, vallja be és fizeti meg**.

A fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetéskor a pénzforgalmi szolgáltató január 20-ig állapítja meg, vallja be és fizeti meg az illetéket.

20. Biztosítási adó

Adóköteles a biztosítási szolgáltatás nyújtása akkor, ha a kockázat felmerülésének helye – külön törvényben foglaltak alapján – Magyarország.⁶⁴

⁶⁴ A biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény.

Az **adó alanya** a biztosító, illetőleg az Európai Gazdasági Térség (EGT) tagállamában székhellyel rendelkező vagy a Bit. szerinti harmadik országbeli biztosító magyarországi fióktelepe, továbbá a határon átnyúló biztosítási szolgáltatást nyújtó is az adóköteles tevékenysége után.

A biztosító az adót **a biztosítási díj, díjrészlet elszámolása hónapját követő hónap 20-ig állapítja meg**, vallja be a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('20 jelű havi bevallás) és **fizeti meg**.

21. Közművezetékek adója

Adókötelezettség terheli a közművezeteket⁶⁵, annak tényleges **használatbavételét követő hatodik év első napjától**.

Az **adó alanya** – a törvényben meghatározott kivétellel – az, aki a naptári év január 1-jén 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 víziközmű közművezeték, a villamos energia elosztó hálózat és a földgáz elosztó hálózat részét képező vezeték kivételével – a közművezeték nyomvonalának méterben kifejezett hossza.

A víziközmű közművezeték adójának adóalapja a - külön-külön ivóvíz-törzshálózatra és szennyvíz-törzshálózatra vetített - közművezeték nyomvonalának korrigált hossza méterben. A villamos energia elosztó hálózat részét képező vezeték, valamint a földgáz elosztó hálózat részét képező vezeték adójának adóalapja a közművezeték nyomvonalának sávosan meghatározott, korrekciós tényezővel korrigált hossza méterben.

Az adó **évi mértéke** az adóalap **minden megkezdett métere után 125 forint**.

Az adót a naptári évre önadózással kell megállapítani és bevallani a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('92 jelű éves bevallás). A bevallást évente, **március 20-ig** kell teljesíteni.

A közművezeték adóját **két egyenlő részletben, a naptári év március 20-ig és szeptember 20-ig kell megfizetni**.

22. Kisadózó vállalkozások tételes adója

A kisadózó vállalkozás:

- az adóévben megszerzett bevételéről **az adóévet követő év február 25-ig** benyújtott nyomtatványon nyilatkozatot tesz,

⁶⁵ A közművezetékek adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény.

- ha az adóalanyiség év közben szűnik meg, a nyilatkozatot **a megszűnést követő 30 napon belül** kell megtenni.

Ha az adóévben megszerzett bevétel után a törvény szerinti⁶⁶ **százalékos mértékű adó** megfizetésére is köteles:

- az adót az **adóévet követő év február 25-ig**,
- ha az adóalanyiség év közben szűnik meg, az **adóalanyiség megszűnését követő 30 napon belül** kell bevallania és megfizetnie.

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 erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy adókötelezettségeit a törvény rendelkezései⁶⁷ szerint teljesíti. Az adóalanyiség létrejöttének nem akadályja, ha az adóalany az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választott.

Az adóalanyiség választásának bejelentésével egyidejűleg a kisadózó vállalkozás **bejelenti annak a kisadózónak vagy kisadózóknak az adatait**, a nevét, címét, adóazonosító jelét és társadalombiztosítási azonosító jelét, aki vagy akik bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – **részt vesz vagy vesznek a kisadózó vállalkozás tevékenységében.** Ide kell érteni különösen a személyes közreműködést, a vezető tisztségviselői és a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységet.

Egyéni vállalkozó kisadózó vállalkozás esetén az adóalany **az egyéni vállalkozót, mint magánszemélyt jelenti be kisadózóként.** Az adóalanyiség 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, 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 ha a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján főállású kisadózónak minősül, a fizetendő tételes adó mértéke 50 ezer forint. A kisadózó vállalkozás választhatja, hogy a főállású kisadózó után **magasabb összegű tételes adót** fizet. Ez az adó minden megkezdett naptári hónapra **75 ezer forint.** A tételes adót a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** kell megfizetni.

⁶⁶ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 8. § (6) bekezdés (Katv.).

⁶⁷ Katv. II. fejezet.

Az a kisadózó vállalkozás, amely a naptári év minden hónapjára köteles a főállású kisadózó után havi 50 ezer vagy a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forintnyi tételes adót megfizetni, a bevételnek a 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 tételes adót megfizetni, akkor a **40 százalékos mértékű adót** a bevételnek a kisadózó vállalkozási jogállás fennállása következtében **tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok száma és 1 millió forint szorzatát meghaladó része után** kell megfizetni.

2021. január 1-től **40 százalékos mértékű adó** terheli a kisadózó vállalkozás **külföldi kifizetőtől** származó bevételeit is. Ha a bevétel külföldi kifizetőtől származik, az adó fizetésére kötelezett személy a kisadózó vállalkozás. Így 40 százalékos mértékű adó terheli a kisadózó vállalkozást, ha

- olyan, külföldi illetőségű jogi személytől, egyéb szervezettől (külföldi kifizető) szerez bevételeket, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll. E bevétel **71,42 százaléka után**, az annak **megszerzése hónapját követő hónap 12. napjáig 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.**⁶⁸
- a tárgyévben ugyanazon külföldi (a katasztrófától független) kifizetőtől az év elejétől összesítve **3 millió forintot meghaladó összegű bevételeket szerez.** Ebben az esetben a 3 millió forintot meghaladó összegű bevétel **71,42 százaléka után a kisadózó vállalkozásnak 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.** Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt a bevételeket, amely után a kisadózó vállalkozás a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló külföldi kifizetőtől szerzett bevétel után 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni. A kisadózó vállalkozásnak az adót elsőként **annak a hónapnak a 12. napjáig kell megfizetnie, amelyet megelőzően a külföldi kifizetőtől származó bevétele az említett összeghatárt átlépte, majd a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig**, amelyben a külföldi kifizetőtől bevételeket szerzett.⁶⁹

23. Kisvállalati adó

23.1 A kisvállalati adó megállapítása

A Katv.-ben⁷⁰ meghatározott adóalany kisvállalati adójának alapját a személyi jellegű kifizetéseknek egyes növelő/csökkentő tételekkel módosított összege adja, de legalább a személyi jellegű kifizetések összegével egyenlő.⁷¹

⁶⁸ Katv. 8. § (6b) bekezdés.

⁶⁹ Katv. 8. § (6d) bekezdés.

⁷⁰ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 16. §.

⁷¹ Katv. 20. § (adóóra), Katv. 23. § (adóelőlegre).

Az adó mértéke 2022. január 1-jétől **az adó alapjának 10 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.

23.2 A kisvállalati adóelőleg

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

Előlegkötelezettséggel az az adózó rendelkezik, amely a tárgynegyedév utolsó napján a kisvállalati adó hatálya alatt áll (ez akkor is igaz, ha a tárgynegyedévet követő nappal már kikerül az adó hatálya alól). Előlegbevallás kizárólag a tárgynegyedév utolsó napjával zárhat, kezdő napja az adózó kisvállalatiadó-alanyiságától, egyéb státuszától függően tárgynegyedévközi dátum is lehet. Törtvéngű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakkal rendelkező előlegbevallás nem nyújtható be.

Előtársaságok esetében a következő szabályt kell követni: ha az előtársasági időszak (amelyről külön beszámolót kell benyújtani) utolsó, előleg-bevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart**, akkor erről az időszakról nem kell előleg-bevallást beadni, azt az adózó az elszámoló bevallásában rendezzi. Ha ez utóbbi időszak az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart, az adott negyedévre előlegkötelezettség keletkezik. Ha az adózó az előtársasági időszakra külön beszámoló készítésére nem kötelezett, akkor a cégjegyzékbe való bejegyzés napjával nem kell az előtársasági időszakról külön elszámolást tenni, a cégjegyzékbe való bejegyzés negyedévére tehát teljes időszakú előleg-bevallást kell benyújtani.

23.3 A 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 az elszámoló 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**.

Függően az egyes megszűnési esetektől, és az adott esetekre vonatkozó eltérő törvényi 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, például nem a cégbírósági elutasítás miatt szűnik meg),
- a megszűnést követő 30. nap, ha az adózó az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba olvad be,
- cégjegyzékbe való cégbírósági bejegyzés napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó előtársasági időszakát – beszámolóképzési kötelezettséggel – lezárja, és tevékenységét bejegyzett társaságként folytatja,
- cégbejegyzés iránti kérelem jogerős cégbírósági elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó az előtársasági időszakát – beszámolóképzési kötelezettséggel – lezárja, és egyben adózóként megszűnik.

23.4 Társaságiadó- és késedelmipótlék-bevallás a kisvállalati adóalanyoknál

A 2022. adóévben a kisvállalati adóalanyokat eltérő indokkal, két típusú társaságiadó-kötelezettség terhelheti, amelyről a kisvállalati adó elszámoló bevallásukban kell bevallást tenniük.

Ha a kisvállalati adó alanya a **kisvállalatiadó-alanyiságát megelőzően társasági adóalanyként igénybe vett valamilyen adóalap- vagy adókedvezményt**, amelynek a feltételei időközben – a szankciós figyelési időszakban, a kisvállalati adóalanyiság alatt – meghiúsultak, akkor az adózót társaságiadó-kötelezettség, egyes esetekben késedelmipótlék-kötelezettség terheli, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő **kisvállalati adó elszámoló bevallásban vall be, az adóévet követő év május 31-ig**. Az egyes szankciós jellegű társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettségek megfizetési határideje a bevallási határidőtől eltérhet, a kötelezettség jellegétől függően a bevallási határidőnél korábbi dátumra is eshet.

Azoknak a kisvállalatiadó-alanyoknak, amelyek a kisvállalati adó hatálya alól a társasági adó hatálya alá kerülnek, és az ún. *áttérési különbszet*⁷² tekintetében nem képeznek lekötött tartalékot, hanem az adó **megfizetését választják**, társaságiadó-kötelezettségük keletkezik a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével összefüggő elszámoláskor.⁷³

Ennek a kötelezettségnek a **bevallási és megfizetési határideje** azonos, megegyezik a megszűnő kisvállalatiadó-alanyisággal összefüggő kisvállalati adó elszámoló bevallás

⁷² Katv. 28. § (4a) bekezdés szerinti pozitív összeg.

⁷³ Katv. 28. § (4a)-(4e) bekezdései.

határidejével (a megszűnést követő ötödik hónap utolsó napja, legkésőbb az adóévet követő év május 31-e).

23.5 Osztalék utáni adót kiváltó adó bevallása azoknak, akik a kisvállalati adóalanyiságból kijelentkeztek

A kisvállalati adóalany közkereseti társaságnak, a betéti társaságnak, az egyéni cégnek és az ügyvédi irodának osztalék utáni adót kiváltó adót kell fizetnie⁷⁴, ha az üzleti évben (december 31-ig) először tesz bejelentést a kataalanyiság 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 kataalannyá váló adózó az osztalék utáni adót kiváltó adóját a kisvállalati adóalanyisága utolsó adóévére vonatkozó, a **kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallásában elkülönítetten, három egyenlő részletre bontva vallja be**.

Az első részletet az adózó a kisvállalati adó elszámoló bevallásának 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 kataalanyisága korábban megszűnik, akkor a kataalanyiság megszűnése adóévére vonatkozó kisvállalati adóbevallás benyújtási határidejéig, azaz a kataalanyiság megszűnésének adóévet követő év május 31-ig kell a még fennmaradó osztalék utáni adót kiváltó adót egyszerre teljesíteni.

23.6 Az innovációs járulék elszámolása és az innovációs járulék előlegének előírása a kisvállalati adóalanyoknál

Az adónemmel és változásaival kapcsolatos általános tájékoztató a 12. pontban található.

Az innovációs járulék elszámolása

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

Az innovációs járulék előlegének ütemezése

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 innovációsjárulék-előleg-bevallást**

⁷⁴ Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés.

tesz. Az előremutató 12 hónapos időtartamra vonatkozó előleget **négy részletben** vallja be, a háromhavi (naptári negyedéves) időszakokra vonatkozó esedékességig – **a negyedévet követő hónap 20-áig – fizeti meg.** A kisvállalati adóalany az innovációs járulék-előleg ütemezését szintén a kisvállalati adó elszámolására szolgáló, az adóévet követő év május 31-ig benyújtandó bevallásában teszi meg.

23.7 Energiaellátók jövedelemadója és előlege a kisvállalati adóalanyoknál

Az adónemmel és változásaival kapcsolatos általános tájékoztatást az 5. pont tartalmazza.

Az energiaellátók jövedelemadóijára kötelezett kisvállalati adóalanyok – a társasági adó alanyaival ellentétben – **nem érvényesíthetnek egyes adókedvezményeket az energiaellátók jövedelemadó alapján, ugyanakkor az azokkal kapcsolatban uniós adatszolgáltatási kötelezettségük sem merül fel.** Ezek az adóalanyok továbbá éves beszámolójukat nem az IFRS-ek szerint készítik el, így az ezzel összefüggő előírásokat sem alkalmazzák elszámolásukban.

Az előbbieket figyelembe vételével a kisvállalati adó alanya, **ha egyidejűleg alanya az energiaellátók jövedelemadójának is,** a kisvállalati adó elszámoló bevallásában külön mellékleten számol el az adóévre eső jövedelemadó-kötelezettségével, az adóévre bevallott és megfizetett jövedelemadó előlegek beszámításával, továbbá ebben a bevallásában rendelkezik az előremutató esedékességű előlegeinek havi vagy negyedéves ütemezésű bevallásáról is.

24. Népegészségügyi termékadó

A népegészségügyi termékadót az adó alanya a rá irányadó áfabevallási időszak szerint – havonta, negyedévente, évente – vallja be az áfabevallásra előírt határidőig.

Az alanyi mentességben részesülő áfaalanyok vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett áfaalanyok, vagy az áfaalanyok nem minősülő adóalanyok a népegészségügyi termékadót az **adóévet követő év második hónapjának 25-ig kell bevallania és megfizetnie.**

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanyok nincs bejelentkezési és bevallásbenyújtási kötelezettsége.

25. Környezetvédelmi termékdíj

A környezetvédelmi termékdíjat, annak előlegét, valamint a gépjárműtermékdíj-átalányt a NAV honlapján közzétett formanyomtatványon, elektronikusan kell bevallani a következő gyakorisággal és határidőben:

a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett az általa elsőként belföldi forgalomba hozott,	negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig;
--	--

saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékekről	
a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett a termékdíj-előlegről	a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt a harmadik negyedévet követő hónap 20. napjáig ;
a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalányfizetésre jogosult kötelezett a gépjármű-termékdíjátalányról	negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig ;
az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett a termékdíjelőlegre vonatkozóan	a tárgyév december 20-ig ;
az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett az általa elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékek, valamint a hasznosított termékekről	évente, a tárgyévet követő év április 20. napjáig ;
a csekély mennyiségű kibocsátó átalányfizetést választó kötelezett a törvényben meghatározott kibocsátási határok bármelyikének túllépése esetén, arra a negyedévre nézve, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént, továbbá a tárgyév hátralévő idejére valamennyi termékkörrel	negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig ;
a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére tekintettel átalányfizetést választó kötelezetteknek (csekély mennyiségű kibocsátó) a termékdíjátalányra vonatkozóan	a tárgyévet követő év január 20-ig.

A **fizetési határidő** – a következő kivétellel – **megegyezik** a bevallás benyújtásának határidejével.

Kivétel: a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett harmadik negyedéves bevallásával egyidejűleg bevallott **termékdíjelőleg** fizetési határideje: **a tárgyév december 20.**

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.

26. Reklámadó

A 2019. július 1. és 2022. december 31. közötti időszakra a reklámadó-kötelezettséget felfüggesztették.

27. Turizmusfejlesztési hozzájárulás

Turizmusfejlesztési hozzájárulást az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom⁷⁵, valamint a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás után kell fizetni.

A bevallást a hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújtó adja be a NAV-hoz a rá irányadó áfabevallási időszak szerint, az áfa bevallására előírt határidőig.

- havi bevallásra kötelezetteknek a **tárgyhónapot követő hónap 20-ig**,
- negyedéves bevallásra kötelezetteknek a **tárgynegyedévet követő hónap 20-ig**,
- éves bevallásra kötelezetteknek a **tárgyévet követően február 25-ig**.

A turizmusfejlesztési hozzájárulást a tárgyévet követő **február 25-ig kell bevallani arról az időszakról, amelyről az adózó áfabevallás benyújtására nem köteles.**

Ha az adózó az adott bevallási időszakban nem nyújt hozzájárulás-köteles szolgáltatást, akkor arról bevallást sem kell beküldenie.

28. A bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat

Az adóbevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó – a bevallás benyújtására előírt határidőig – az NY jelű nyilatkozaton nyilatkozik, hogy az adóbevallást azért nem nyújtotta be, mert adókötelezettsége nem keletkezett.

Nem adható be nyilatkozat a felszámolási, végelszámolási vagy kényszertörlési eljárásban **a tevékenységet lezáró és az eljárást lezáró adóbevallásra, azokat minden esetben az eredeti nyomtatványon kell teljesíteni!**

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

Ha az egyéni vállalkozónak és a foglalkoztatónak nem minősülő biztosított **mezőgazdasági őstermelőnek** fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de az Art.-ban foglalt adatszolgáltatási

⁷⁵ TESZOR '15 56.10-ből.

kötelezettsége fennáll, az '58 jelű bevallást kell benyújtania, mely nem helyettesíthető az NY jelű nyilatkozattal.⁷⁶

29. Bevándorlási különadó

Bevándorlási különadót a Magyarországon folytatott, bevándorlást segítő tevékenység anyagi támogatása vagy a Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatása után kell fizetni⁷⁷.

Bevándorlást segítő tevékenység 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 törvény szerinti⁷⁸ eseteket) előmozdítására irányul, és

- médiakampányokkal, médiaszemináriumokkal, és az abban való részvétellel;
- oktatásszervezéssel;
- hálózatépítéssel és -működtetéssel vagy
- bevándorlást pozitív színben feltüntető propagandatevékenységgel

valószínűleg.

A bevándorlási különadó alanya a Magyarországon folytatott vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenység 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-ig (az adóbevallásra nyitva álló törvényes határidő utolsó napjáig) köteles nyilatkozni a támogatás címzettjének, 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-ig nem rendelkezik a támogatást nyújtó előző bekezdés szerinti nyilatkozatával.

⁷⁶ Art. 50. § (4) bekezdés.

⁷⁷ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény 253. §.

⁷⁸ A szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény 1. § (1) bekezdés.

A bevándorlási különadó alapja

- a támogatást nyújtó szervezetnél a nyújtott anyagi támogatás összege,
- a bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezetnél (a támogatás címzettjénél) a bevándorlást segítő tevékenység végzése során felmerült költség.⁷⁹

A bevándorlási különadó **mértéke a bevándorlási különadó alapjának 25 százaléka.**

A bevándorlási különadót

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

megállapítani, bevallani és ezzel egyidejűleg megfizetni.

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 a NAV-hoz, a támogatást nyújtó nevének, levélcímének, más ismert azonosító adatának és a támogatás összegének egyidejű közlésével.

Ha a NAV megállapítja, hogy a **nyilatkozat valótlan**, akkor a támogatást nyújtó adóalanyt határozatban kötelezi a be nem vallott adó, továbbá annak **50 százalékát kitevő adóbírság** megfizetésére.

30. Jövedéki adó

- A jövedéki adó fizetésére kötelezett adóalany a naptári hónaponként megállapított nettó adót havonta, a **tárgyhót követő hó 20-áig vallja be és fizeti meg.**
- Az adóraktár engedélyese az adóelőleget a tárgyhó 25-éig fizeti meg, ha az előző év azonos negyedében adója elérte a 6 millió forintot. Az adóelőleg mértéke az előző év azonos negyedévi adójának egyhatod része.
 - Ha az adóraktár engedélyese a tárgyévet megelőző évben nem fizetett adót, de a tárgyév első negyedében az adó várható összege eléri a 6 millió forintot, akkor a várható adóösszeg egyhatodát kell adóelőlegként megfizetnie. A második, harmadik és negyedik negyedévben akkor kell adóelőleget fizetnie, ha az előző negyedévi adó összege a 6 millió forintot meghaladja. Az adóelőleg összege az előző negyedévi adójának egyhatod része.
- A jövedéki engedélyes kereskedő, illetve a Jöt. 133. § (1) bekezdés h) és j) pontja alapján az adófizetési kötelezettség alól nem mentesült étrend-kiegészítőt tagállamból

⁷⁹ Ead. 253. § (3) bekezdés.

behozó személy a másik tagállamból, kereskedelmi céllal belföldre szállított, szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék utáni adót **az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontját követő 5 napon belül** vallja be és fizeti meg.

- Az egyszerűsített adóaktár engedélyese a készletváltozásokról és a borpiaci év tényleges zárókészletéről borpiaci évenként termékenkénti mennyiségi elszámolást készít, amelyet **a borpiaci évet követő szeptember 10-éig** nyújt be a hegybíróhoz és az elszámolással egyidejűleg készíti el és küldi meg az adóbevallását a NAV-nak, valamint fizeti meg az adót.
- A kisüzemi bortermelő a vásárolt és a saját termésű szőlő, az előállított (kiszereelt), tárolt és feladott csendes bor, valamint palackos erjesztésű habzóbor mennyiségéről, a készletváltozásokról és a borpiaci év tényleges zárókészletéről borpiaci évenként termékenkénti mennyiségi elszámolást készít, amelyet **a borpiaci évet követő szeptember 10-ig** nyújt be a hegybíróhoz és az elszámolással egyidejűleg készíti el és küldi meg a bevallását a NAV-nak, valamint fizeti meg az adót.
- A kizárólag dohánygyártmányt előállító, forgalmazó adózó a 2 milliárd forintot meg nem haladó adó összegét a **tárgyhót követő második hónap 20-áig fizeti meg.**

Aki jogosult adó-visszaigénylésre, az választása szerint:

- évente, legkorábban a tárgyévet követő év január 20-ától,
- negyedévente, legkorábban a tárgynegyedévet követő hónap 20-ától, vagy
- havonta, legkorábban a tárgyhót követő hónap 20-ától

igényelheti vissza az adót.

31. Energiatermékek (földgáz, villamosenergia és szén) energia- és jövedéki adója

Az adófizetésre kötelezett adóalany – keletkezett adófizetési kötelezettsége és az adó-visszaigénylési jogosultsága különbözetéként **naptári hónapanként** megállapított – nettó adóját havonta, a **tárgyhót követő hónap 20-áig** vallja be.

A jövedékiadó-visszaigénylésre jogosult az adót választása szerint:

- évente, legkorábban a **tárgyévet követő év január 20-ától,**
- negyedévente, legkorábban **a tárgynegyedévet követő hónap 20-ától, vagy**
- havonta, legkorábban a **tárgyhót követő hónap 20-ától**

igényelheti vissza.

Az adózók **átalánydíjas ügyleteinek** utólagos elszámolásakor, ha a felhasználó az elszámolás alapján kevesebb energiát használt fel, mint a részteljesítésekkel összefüggésben kibocsátott átalány számlákon feltüntetett energiamennyiség, annak energiaadó-vonzatát az adózónak le

kell vonnia az energiaadó mennyiségéből az elszámoló számla Áfa tv. szerinti teljesítés időpontjának dátuma szerinti adóbevallásában.

Az adózó adóbevallási kötelezettsége attól függetlenül fennáll, hogy a tárgyában fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Az adóalanyoknak lehetősége van az aktuális adómegállapítási időszakban valamely korábbi adómegállapítási időszakban visszaigényelni elmulasztott energiaadó visszaigénylésére⁸⁰.

32. Kiskereskedelmi adó

Általános szabályként a kiskereskedelmi adót az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megállapítani, bevallani, és megfizetni, míg a **kiskereskedelmi adóelőleget** az előző adóévről szóló elszámoló bevallással egyidőben, az **adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig** kell megállapítani és bevallani.⁸¹

Az **adóelőleget** két egyenlő részletben az adóév

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

kell megfizetni.

Speciális szabályként a **kiskereskedelmi adóelőleget** az **adóköteles tevékenység megkezdését követő 15 napon belül** kell megállapítani és bevallani

- az adóköteles tevékenységet az **adóévben jogelőd nélkül kezdő** és
- az **átalakulással** (jogutódlással) **létrejött**

adózónak.⁸²

Ennek a speciális adózói körnek az **adóelőleget** két egyenlő részletben

- a **bejelentkezéssel egyidejűleg** és
- az **adóév utolsó napjáig**

kell megfizetnie.

33. Számlaszámok

A NAV-nál nyilvántartott kötelezettségeket adónként a NAV honlapján **közzétett számlaszámokra** kell befizetni [[Számlaszámok a befizetéshez - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu)].

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁸⁰ Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata.

⁸¹ Kisker. tv. 7. §.

⁸² Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok.