

Bevallási, adófizetési információk
(Közzétéve: 2024. 03. 01.)

TARTALOM:

1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA).....	3
2. Személyi jövedelemadó	5
3. Általános forgalmi adó.....	12
4. Társasági adó	19
5. Energiaellátók jövedelemadója	23
6. Járulékok.....	25
7. Szociális hozzájárulási adó	27
8. Játékadó	30
9. Rehabilitációs hozzájárulás	30
10. Környezetterhelési díj	30
11. Innovációs járulék	31
12. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	32
13. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó	32
14. A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.) alapján teljesítendő fizetési kötelezettségek	34
15. Egyszerűsített foglalkoztatás	36
16. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás	37
17. Távközlési adó	37
18. Pénzügyi tranzakciós illeték és az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett tranzakciós illeték.....	37
19. Biztosítási adó, biztosítási pótdadó	38
20. Közművezetékek adója	38
21. Kisadózó vállalkozók tételes adója	39

22. Kisvállalati adó	40
23. Népegészségügyi termékadó	44
24. Környezetvédelmi termékdíj	44
25. Reklámadó	45
26. Turizmusfejlesztési hozzájárulás	45
27. A bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat	46
28. Bevándorlási különadó	46
29. Jövedéki adó.....	48
30. Energiatermékek (földgáz, villamosenergia és szén) jövedéki adója	48
31. Kiskereskedelmi adó	49
32. A kőolajtermék-előállító, a megújuló energiaforrásból energiát termelők és a kiegyenlítő szabályozási kapacitás szolgáltatás különadója, valamint a légitársaságok hozzájárulása	50
33. Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadója	50
34. Gyógyszergyártók különadója és extrapofitadója	50
35. Kőolajtermék-előállító vállalkozások különadója.....	51
36. A termékimport utáni adó bevallására és megfizetésére vonatkozó különös szabályok (Special Arrangement - SA)	51
37. A jelentős térítésmentes kibocsátóegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének szén-dioxid-kvóta adójáról szóló 23CO2 bevallás feldolgozása	51
38. Számlaszámok.....	52

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 bevallások és velük kapcsolatos nyomtatványok (bejelentés/nyilatkozat) érhetők el:

- **1941, 2041, 2141, 2241, 2341** - Bevallás a társasházak, a magánalapítványok és a bizalmi vagyongazdálkodók részére a 2019/2020/2021/2022/2023. évi személyi jövedelemadóról
- **19KATA, 20KATA, 21KATA** - Nyilatkozat és adatszolgáltatás megszerzett bevételről, Bevallás 40 százalékos mértékű adóról, társasági adóról kisadózó vállalkozás részére a 2019/2020/2021. évre
- **22KATA, 23KATA, 24KATA** – Nyilatkozat és bevallás a kisadózók részére a 2022/2023/2024. évre
- **2020, 2120, 2220, 2320, 2420** – Havi bevallás a biztosítási adóról
- **2258, 2358** – Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulásiadó- és járulék kötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulékkötelezettségéről
- **2091, 2191, 2291, 2391, 2491** – Bevallás a távközlési szolgáltatást nyújtók távközlési adójáról
- **2092, 2192, 2292, 2392, 2492** - Bevallás a közművezetékek adójáról
- **20P90, 21P90, 22P90, 23P90, 24P90** - Bevallás a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazók és a befektetési alapok különadójáról
- **2101, 2201, 2301, 2401** - Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben
- **21KIVA** - Bevallás a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, osztalék utáni adót kiváltó adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)

- **22KIVA, 23KIVA, 24KIVA** - Bevallás a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)
- **21TFEJLH, 22TFEJLH, 23TFEJLH, 24TFEJLH** - 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 alkoholtermék, a sör, a csendes és habzóbor, az egyéb csendes és habzó erjesztett ital, a köztes alkoholtermék után fizetendő, illetve visszaigényelhető jövedéki adó összegéről, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítéséről
- **ANYA30** - Adóelőleg-nyilatkozat a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről
- **ANYCSK** - Adóelőleg-nyilatkozat a családi kedvezmény (és járulékkedvezmény) érvényesítéséről
- **ANYEHK** - Adóelőleg-nyilatkozat az első házások kedvezményének érvényesítéséről
- **ANYKIM** - Külföldi adóügyi illetőségű magánszemély nyilatkozata kedvezmény érvényesítéséhez
- **ANYKTG** - Adóelőleg-nyilatkozat az adóelőleg meghatározása során figyelembe vehető költségekről
- **ANYNTA** - Adóelőleg-nyilatkozat a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítéséről
- **ANYSZK** - Adóelőleg-nyilatkozat a személyi kedvezmény érvényesítéséről
- **ANY25NEM** - Adóelőleg-nyilatkozat a 25 év alatti fiatalok kedvezményének részben vagy egészben történő mellőzéséről
- **ATVUT17** - Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez
- **BUNYIL** - Nyilatkozat a NAV elkülönített bünyügyi számlára (10032000-01501456) teljesített befizetéshez
- **NY** - Nyilatkozat a nulla értékadátú bevallás kiváltásáról
- **SPORTBEJ** - Bejelentés a látvány-csapatsport támogatásáról a Tao. tv. 22/C. § alapján

➤ **TAONY** - Társasági-adóbevallást helyettesítő nyilatkozat

A felsorolt bevallásokat és adatszolgáltatásokat az ONYA-ban és az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogrammal (ÁNYK) is ki lehet tölteni, az adózók szabadon választhatnak, hogy a nyomtatványok ÁNYK- vagy ONYA-változatát nyújtják be NAV-hoz. Az adóelőleg-nyilatkozatok elektronikus kitöltésére kizárólag az ONYA felületen van lehetőség!

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

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

- **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 2023. évi személyijövedelemadó-bevallás benyújtásának és az adó megfizetésének határideje **2024. május 21. (20.)**
- A munkáltatóknak, kifizetőknek a személyijövedelemadó-bevallás kitöltéséhez szükséges összesített igazolást **2024. január 31.**, az adóalapot vagy az adót csökkentő (kedvezményekhez kapcsolódó) egyéb igazolásokat legkésőbb **2024. február 15-ig** kell kiállítaniuk és átadniuk a magánszemélyeknek.
- A személyijövedelemadó-bevallási kötelezettség **önállóan benyújtott 23SZJA 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 2023 éves bevétele az 1 392 000 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** 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 – **2024. március 18-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 űrlapon (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 Infóvonal** rendszerén keresztül: az általános tájékoztatás és az egyedi tájékoztatás és ügyintézés is **belföldről a 1819, külföldről a +36 (1) 461-1819** telefonszámon.

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 **egyértékt az adóbevallási tervezetben foglaltakkal**, akkor további teendője nincs, a NAV által elkészített adóbevallási tervezete 2024. május 21-i hatállyal érvényes bevallássá válik.

Ha **nem ért egyet** a feltüntetett adatokkal, akkor 2024. május 21-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 2024. május 21-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 2024. **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 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 2023. adóévre*” elnevezésű 23NYK 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 kifizetőtől származó, belföldi tevékenysége után szerzett, vagy belföldről származó jövedelmére a következő szabályokat kell alkalmazni [így az alábbi szabályok az irányadók a kamatra, előadói, művészeti és sporttevékenységekért, bemutatókért, kiállításokért járó díjra, jogdíjra és osztalékra (a továbbiakban: 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 képviselőjében eljáró személy az Szja tv. 7. számú melléklete szerinti, az illetőségére vonatkozó igazolásokat és nyilatkozatokat csatolja, illetve azt a kifizető az Szja tv.

szerint⁴ megállapította, akkor a kifizető **a nemzetközi egyezmény szerinti adót** vonja le.

- **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 Sza 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 adókülönbözetet 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.

⁴ Sza tv. 7. számú melléklet 7. pont.

⁵ Sza tv. 7. számú melléklet 6. pont.

- A külföldi illetőségű magánszemélynek **nem pénzben adott adóköteles bevétel** után a kifizetőt terheli az adófizetési kötelezettség. A kifizető az adóbevallásában az 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 az illetőségigazolás és a haszonhúzó nyilatkozat bemutatására a bevallás benyújtása után kerül sor.
- Ha a **kifizetőnek nincs adólevonási kötelezettsége, vagy a külföldi illetőségű személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte**, akkor a külföldi illetőségű magánszemély 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 stábtagnak 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 kötelezettségét első esetben a jövedelem egészére kell teljesíteni, ismétlődő esetben pedig arra a részre, amelyre még nem teljesített.

2023. január 1-jétől nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni a szociális biztonsági egyezmények hatálya alá tartozó, másik államban biztosított külföldi előadóművésznek és külföldi stábtagnak az e tevékenységükből nem kifizetőtől származó jövedelmük után. Az adófizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással tudja igazolni.

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

3. Általános forgalmi adó

Az áfabevallási kötelezettség többféleképpen teljesíthető ⁸:

- az erre a célra rendszeresített **nyomtatvány benyújtásával**: ebben az esetben az adóbevallásra a tárgyévnek megfelelő évszámmal kezdődő '65. számú nyomtatvány (2024-re a 2465. számú nyomtatvány) szolgál, melyen jelölni kell, hogy az adott bevallás havi, negyedéves vagy éves időszakra vonatkozik. Figyelem! Az áfabevallást – néhány kivételtől eltekintve – elektronikus úton kell benyújtani.⁹ A közösségi kereskedelmi kapcsolat miatt beadandó, 'A60 jelölésű, 2024-ben a 24A60-as számú összesítő nyilatkozat kizárólag elektronikusan nyújtható be.

vagy az ún. eÁfa rendszer alábbi módokon történő használatával

- a.) az adóhatóság által erre a célra rendszeresített **elektronikus (ún. webes) felületen** a rendelkezésére bocsátott adatokat kiegészíti, módosítja, az adólevonási jogáról és annak gyakorlásáról nyilatkozik, és az így előállított adónyilvántartásból összeállított bevallástervezetet ugyanezen a felületen bevallásként jóváhagyja,
- b.) az adóhatóság által közzétett módon és adatszerkezetben, **gépi interfész alkalmazásával (M2M)** továbbított, bizonylatszintű adatokból álló adónyilvántartásból összeállított bevallástervezet jóváhagyásával.

Az eÁfa rendszerrel kapcsolatos részletes információk az alábbi elérhetőségen találhatóak:

[eAFA - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://eAFA - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu))

3.1. Az általános forgalmi adó (áfa) bevallási ('65-ös bevallás) és befizetési határidői:¹⁰

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, megfizetni az adó nettó, elszámolandó összegét, és ettől az időponttól nyílik meg a visszaigénylés lehetősége is.

<i>Bevallói gyakoriság</i>	<i>Kötelezett</i>	<i>Teljesítés időpontja</i>
Havi	<ul style="list-style-type: none">• Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, akinek/amelynek a 2022. évre vonatkozóan benyújtott bevallásainak (utólagos	a tárgyhót követő hónap 20-ig

⁸ Áfa tv. 184.§ (2) bekezdés

⁹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.) 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont.

¹⁰ Az Art. 2. melléklet I.B)/3.1. alpontja és 3. melléklet I./2. pontja.

	<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 a csoportos általános forgalmi adóalanyiság létrejöttétől, illetve a csoporthoz csatlakozástól számított 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 képviselő¹¹, az adóraktár üzemeltetője¹² és az adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végző¹³ (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. 	
Negyedéves	<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. 	a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig

¹¹ Áfa tv. 96. §.

¹² Áfa tv. 89/A. §.

¹³ Áfa tv. 96. § (6) bekezdés.

Éves	<ul style="list-style-type: none"> • Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, akinek/amelynek a 2022-re 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 forintot és nem rendelkezik közösségi adószámmal. 	az adóévet követő év február 25-ig

Alanyi adómentességet választó adóalany, **kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató** adóalany, valamint a **kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató** különleges jogállású adóalany az esetlegesen felmerülő 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 összesítő nyilatkozat 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.

Az áfakörön kívüli, speciális adózói körbe tartozó adózók (a közösségi adószámmal rendelkező áfaalanyok nem minősül, 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 adózói körnek az adott adómegállapítási időszakban

- nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről bevallást kell benyújtani,
- illetve nincs az Art. szerinti összesítő nyilatkozat 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 váltása	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.
<i>Éves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie</i>	Ha a tárgyévben az év elejétől – előjelhelyesen – az összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.	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.
--	--	--

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. alapján¹⁴ 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.

A törvényben felsorolt esetekben¹⁵ 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. Összesítő nyilatkozat

¹⁴ Art. 263-264. §.

¹⁵ Art. 3. melléklet I./Határidők/2.2 alpont.

Az összesítő nyilatkozatot az adózó a NAV űrlapján, elektronikusan nyújtja be. Az összesítő nyilatkozat 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 összesítő nyilatkozat benyújtási gyakoriságának évközi változása:

Az adózóra irányadó áfabevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanynak a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie, ha termékértékesítés¹⁶, valamint a termékbeszerzésnek megfelelő termékértékesítés¹⁷ vagy a Közösségen belüli termékbeszerzés¹⁸ tárgynegyedévre vonatkozó, áfa nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak megfelelő pénzüsszeget.

Az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakról, az ez időszakot követő hónap 20-ig kell benyújtani.

Az 50 000 euróban meghatározott összeg forintra való átváltásakor az Áfa tv. átváltási árfolyamról szóló rendelkezéseit¹⁹ 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, akkor a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

- A közösségi adószámmal rendelkező, áfaalanyak nem minősülő jogi személy,
- a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany,
- az alanyi adómentességet választó adóalany,
- a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint
- az egyszerűsített vállalkozói adó alanya

a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20-ig köteles benyújtani. Nem kell összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó nem folytatott közösségi kereskedelmet.

A közösségi adószámmal rendelkező áfaalany az összesítő nyilatkozatban nyilatkozik:

¹⁶ Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdés.

¹⁷ Áfa tv. 91. § (2) bekezdés.

¹⁸ Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdés.

¹⁹ Áfa tv. 256. §.

- 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 2023. december 31-ét követő átmozgatásáról, illetve a terméket beszerző partnernek, a készlet helye szerinti tagállam által megállapított közösségi adószámáról **ellenérték szerepeltetése nélkül**.
- A 2023. 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-irányelvben²⁰ foglaltakkal –, amely tagállamból a terméket továbbította. Vagyis a vevői készlet céljára más tagállamból belföldre továbbított terméknel 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, áfaalanyok nem minősülő jogi személynek teljesített, az Áfa tv. hatálya²¹ alá eső szolgáltatásnyújtásról (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 igénybevételéről (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett.
- a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerzőnek teljesített olyan termékértékesítésről, melyet az Áfa tv. 52. §-ának megfelelő Közösségen belüli beszerzőként értékesítettek, és a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező értékesítőtől megvalósított olyan termékbeszerzéséről, melyet az Áfa tv. 52. §-ának megfelelően teljesítettek („háromszög ügylet” közbenső szereplőjeként teljesített termékbeszerzésről és termékértékesítésről),
- az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkentés esetén a korrekció összegéről
- az állami adó- és vámhatóság által megállapított közösségi adószámáról, valamint az Áfa tv. 89. § (4) bekezdése szerinti termékértékesítés teljesítése esetén az adóalanyok azon, a Közösség más tagállamának hatósága által megállapított adószámáról, ahol ezen ügylet tekintetében adófizetésre kötelezett (vagyonáthelyezés), illetve ezen ügyletek összesített ellenértékéről.

²⁰ Héa-irányelv 17a. cikk.

²¹ 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 **átalakuló²² 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.²³ 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.²⁴ **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.**

²² Átalakulás alatt az egyesülés, szétválás fogalmakat is értjük.

²³ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 26. § (3) bekezdés.

²⁴ Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés.

A Katv.²⁵ hatálya alá tartozó adóalany köteles társaságiadó-előleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10-ig 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 megszűnésére okot adó körülmény napját követő 30 napon belül **a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani**, és ennek alapján a csoporttagság megszűnése napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.

A csoportos társaságiadó-alany megszűnésekor **a volt csoporttagok kötelesek csoportos társaságiadó-alany megszűnésére okot adó körülmény napját követő 30 napon belül a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani**, és ennek alapján a csoportos társasági adóalany megszűnése napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.²⁶

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.

²⁵ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.).

²⁶ Tao. tv. 26. § (6) bekezdés.

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,²⁷ 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.²⁸

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 2329 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania!²⁹

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

A csoportos társaságiadó-alany adóévi adóalapja a csoporttagok által az egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok³⁰ összege, módosítva a Tao törvény³¹ szerint.

A csoporttag az egyedi adóalapjáról³² 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 megkezdése előtt 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,

²⁷ Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés.

²⁸ Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés.

²⁹ Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés.

³⁰ Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés.

³¹ Tao tv. 17. § (15)-(18) bekezdés.

³² Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés.

- 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.³³

5. Energiaellátók jövedelemadója

5.1. Az energiaellátók jövedelemadójának előlege

A Thtv.³⁴ szerinti adóalanynak 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.

Ha az előző adóévi fizetendő adó

- **megaladja 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.

³³ Tao. tv. 26. § (9) bekezdés.

³⁴ A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Thtv.).

A Thtv.-től eltérően a 2022-2024 adóévre a **feldolgozóipari gyártó** is az energiaellátók jövedelemadójának az alanya³⁵. (Ezen adóalanyok a **2024. adóévre vonatkozó előlegek bevallását 2024.06.20-ig a 24ENJOV** nyomtatványon tudták teljesíteni.)

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.³⁶

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.

A feldolgozóipari gyártó a Thtv. szabályaitól eltérő rendben³⁷ vallja és fizeti az energiaellátók jövedelemadó-előlegét a 2024. adóévre.

A Thtv. rendelkezéseiről eltérően³⁸ a 2024. adóévre valamennyi típusú adózónál a jövedelemadó 41%-ra emelt adómértékét alkalmazva kell a 2024. adóévi jövedelemadó-előlegeket megfizetni. A feldolgozóipari gyártó a 2024. adóévre fizetendő adóelőlegét a 2023. adóévi fizetendő adó alapján állapítja meg.

5.2. Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása és megfizetése

Az adózónak a fizetendő jövedelemadót – az adóévre bevallott jövedelemadó-előlegek beszámításával –, **a társasági adóra előírt határidőben** kell megállapítani, bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni³⁹.

A feldolgozóipari gyártó szintén a Thtv. szabályainak megfelelő rendben, a társasági adóra előírt határidőben állapítja meg, vallja be és fizeti meg a 2024. adóévre vonatkozó

³⁵ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. §.

³⁶ Thtv. 8. § (5) bekezdés.

³⁷ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (1)-(5) bekezdései szerint.

³⁸ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (6)-(7) bekezdései szerint.

³⁹ Thtv. 8. § (1) bekezdés.

jövedelemadót, beszámítva a 2024. adóévre vonatkozó extraprofit-adóztatás keretében bevallott jövedelemadó-előlegeit.

A Thtv. rendelkezéseitől eltérően⁴⁰ a 2024. adóévre vonatkozóan a jövedelemadó a pozitív adóalap 41 százaléka.

Az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggő adóalap-kedvezmény adótartalma de minimis támogatásnak minősül.

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.⁴¹ szerinti **egyéni vállalkozó** a járulékot
 - havonta a tárgy hónapot követő hónap 12-ig vallja be és fizeti meg, amennyiben a **vállalkozói jövedelem szerinti adózást** alkalmazza, és
 - negyedévente a tárgy negyedév adatait havonként külön feltüntetve a tárgy negyedévet követő hó 12-ig vallja be és fizeti meg, ha az **átalányadózást** alkalmazza.
- a Tbj.⁴² szerinti **mezőgazdasági őstermelő** a társadalombiztosítási járulékot negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig vallja be és fizeti meg
- a Tbj.⁴³ 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. szerinti⁴⁴ **pénzügyi képviselő, valamint adózási ügyvivő** útján, ennek hiányában közvetlenül **saját maga** teljesíti.

⁴⁰ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (6) bekezdése szerint.

⁴¹ Tbj. 4. § 2. pont.

⁴² Tbj. 6. § (1) bekezdés h) pont.

⁴³ Tbj. 87. §.

⁴⁴ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 19. és 20. §.

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).

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 törvényben⁴⁵ 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.⁴⁶

Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett továbbá tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet e tagja után.⁴⁷

⁴⁵ Tbj. 87. § (7) bekezdés.

⁴⁶ Tbj. 37. §.

⁴⁷ Tbj. 43. § (1) bekezdés b) pont.

6.3 A fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék⁴⁸

A természetes személy az előírt járulékot⁴⁹ első ízben a bejelentést követő hó 12-ig, ezt követően havonta, a **tárgyhót követő hó 12-ig** fizeti meg.

7. Szociális hozzájárulási adó

Az adót **az adófizetésére kötelezett kifizető** havonta állapítja meg és a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** bevallja és megfizeti⁵⁰. 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 legyen⁵¹.

Az Art. rendelkezései szerint **a foglalkoztatónak nem minősülő, vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó a tárgyhót követő hónap tizenkettedik napjáig, az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó – a tárgynegyedév adatait havonként külön feltüntetve – a tárgynegyedévet követő hónap tizenkettedik napjáig** vallja be és fizeti meg **az adót**.

Az egyéni vállalkozó **a vállalkozói osztalékalap után fizetendő 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 képviselő⁵², 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.

⁴⁸ Tbj. 43. §.

⁴⁹ Tbj. 39. § (2) bekezdés.

⁵⁰ Art. 50. § (2) bekezdés.

⁵¹ Art. 50. § (2) bekezdés.

⁵² Air. 19. § és 20. §.

A **bevallásban** közölni kell a külföldi vállalkozás nevét, székhelyét, adóazonosító számát, a foglalkoztatott természetes személyazonosító adatait, nemét, állampolgárságát, a foglalkoztatott társzámát, 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 őstermelő⁵³ 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.**

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

⁵³ Tbj. 41. § (1)-(2) bekezdés.

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 adó⁵⁴ 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 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 jövedelme⁵⁵ 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 tárgyevi 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.

⁵⁴ Szcho törvény 1. § (1)-(3) bekezdés.

⁵⁵ Szcho törvény 1. § (1)-(3) bekezdés és az (5) bekezdés a)-e) pont.

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.

9. Rehabilitációs hozzájárulás

A törvény alapján⁵⁶ 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. 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

⁵⁶ A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 24. §.

összegét a tárgyévet követő év első negyedévi díjelőlegének megfizetésekor beszámítja vagy visszaigényli.

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

11. Innovációs járulék

11.1 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.** A járulékra első alkalommal kötelezett 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.⁵⁷ 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.**⁵⁸

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.

11.2 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-

⁵⁷ A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.) 15. § (2) bekezdés.

⁵⁸ Inno. tv. 16. § (7) bekezdés.

vagy kisvállalkozásra vonatkozó, valamennyi előírását figyelembe kell venni. Vizsgálni kell a kapcsolódó, illetve partnervállalkozások adatait is, valamint azt, hogy valamely értékhatár meghaladása tartósnak tekinthető-e.

A járulékfizetésre kötelezett adózó a **járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja** be a NAV-nak az **adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig**. Az adóévre bevallott előleg és a járulék éves összege közötti különbözetet 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.

12. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás

A **kifizetőt** terhelő – megállapított és a természetes személytől levont – egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást **havonta, a tárgyhót követő hónap 12-ig kell bevallani és megfizetni. 2022. szeptember 1-jétől a kifizetőnek nem kell ekhót fizetnie az ekhoalap után.**

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-ig 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 természetes személy adóazonosító jelének feltüntetésével adatot szolgáltat a NAV-hoz a természetes személynek az adóévben juttatott ekhoalapot képező bevételéről.

13. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó

13.1 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 évente **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.

Nem terheli a pénzügyi szervezetek különadó-kötelezettsége 2022. január 1-jétől a tőzsdét, az árutőzsdei szolgáltatót és a kockázati tőkealap-kezelőt.

Nem kell továbbá 2023. január 1-jétől a pénzügyi szervezetek különadóját megfizetnie és bevallania annak a pénzügyi szervezetnek, amely a szolgáltatásait határon átnyúló szolgáltatásként Magyarországon bejegyzett székhelyéről nyújtotta az adóévet megelőző két adóévben, és az adóévet megelőző második adóévi éves nettó díj- és jutalékbevétele, valamint nettó kamatbevétele legalább kétharmad részben devizakülföldi ügyfelektől származik. Ha a feltételeket a pénzügyi szervezet együttesen teljesíti, akkor a bevallás helyett elegendő csak nyilatkozatot tennie (az aktuális adóévi 'P90 jelű nyomtatványon).⁵⁹

13.2 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**.

⁵⁹ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1/A. §.

14. 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 szervezet⁶⁰.
- A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja a törvényben⁶¹ 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 foglaltak⁶² 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 **tárgyévét követő március 25-ig vallja be és** – a megfizetett előlegre is tekintettel – **fizeti meg** kötelezettségét.⁶³
- **Az ismertetési tevékenység utáni kötelezettséget a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-ig** kell bevallani és megfizetni.

⁶⁰ Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdés.

⁶¹ Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés.

⁶² Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdés.

⁶³ Gyftv. 42. § (1) bekezdés.

Az ismertetési tevékenységet folytató személynek⁶⁴ minden általa munkavégzésre irányuló jogviszonyban foglalkoztatott, nyilvántartásba⁶⁵ vett ismertető személy tevékenysége után – a törvényben⁶⁶ 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 folytató⁶⁷, 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
- 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. szerint⁶⁸ nyilvántartásba vett ismertető személy tevékenysége után havonta nyolcvanháromezer forintot kell befizetni.

A Gyftv. 36. § (1) bekezdésétől eltérően⁶⁹ 2022-ben és 2023-ban és 2024-ben

- a gyógyszer **forgalombahozatali engedélyének jogosultját**, ha belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, a forgalmazóval kötött és a NAV által jóváhagyott megállapodás alapján
- a forgalmazót,
- a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt **kérelmet benyújtót**, ha nem azonos a tápszer forgalmazójával, a **forgalmazót**
- valamennyi közfinanszírozásban részesülő, gyógyszerértékben forgalmazott gyógyszere, tápszere (a továbbiakban együtt: gyógyszer) után⁷⁰ a tárgyhavi társadalombiztosítási támogatásnak⁷¹ a termelői árral vagy importbeszerzési árral (a továbbiakban együtt: termelői ár) arányos részére a 10 ezer forintot meg nem haladó termelői áras gyógyszereknél **20 százalékos**, a 10 ezer forintot meghaladó termelői áras

⁶⁴ Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

⁶⁵ Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

⁶⁶ Gyftv. (4a) bekezdés.

⁶⁷ Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

⁶⁸ Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

⁶⁹ A 197/2022. (VI.4.) Korm.rendelet 7.§ (1) bekezdése szerint.

⁷⁰ A Gyftv. 38. § (1) bekezdése szerinti gyógyszerek és az anyatej-helyettesítő és anyatej-kiegészítő tápszerekről szóló jogszabály szerinti tápszerek kivételével.

⁷¹ A vényforgalmi adatok alapján.

gyógyszereknél **28 százalékos, illetve 2023. április hónaptól kezdődő kötelezettségek tekintetében 40% befizetési kötelezettség terheli.** A 197/2022.(VI.4.) Korm.rendelet 7.§ (1) bekezdés szerinti 40 százalékos mértékű befizetésre kötelezett a 40 százalékos mértékű fizetési kötelezettségét 2023-ban és 2024-ben a 7.§ (4)-(7) bekezdésben foglaltak szerint csökkenti.⁷²

15. Egyszerűsített foglalkoztatás

A törvény⁷³ 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 közterhet kell fizetnie.

A közteher

- mezőgazdasági, illetve turisztikai idénymunkánál minden naptári napra munkavállalónként **1300 forint,**
- alkalmi munkánál a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként **2700 forint,**
- a filmipari statiszta alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatásakor a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként **8000 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 bérminimum napibérként meghatározott összege 130 százalékanak szorzatát (**mentesített keretösszeg**).

⁷² 197/2022. (VI.4.) Korm. rendelet 7. § (3) bekezdés.

⁷³ Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény.

16. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás

A természetes személy foglalkoztató a háztartási munkavégzés keretében foglalkoztatott háztartási alkalmazottról **havonta**, a munkavégzés megkezdése előtt **bejelentésre köteles**. **A foglalkoztatónak 2024. január 1-jétől nem kell regisztrációs díjat fizetnie.**

17. 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.

A távközlési adó mellett a Magyarországon elektronikus hírközlési szolgáltatást nyújtó személynek **távközlési pótdadót** kell megállapítania és bevallania a 2024. adóévek vonatkozásában.⁷⁴

A 2024. adóévi pótdadó bevallását a 24TAVKOZ jelű nyomtatványon az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig, naptári év szerint működő adózóknál 2025. június 2-ig kell teljesíteni.

18. Pénzügyi tranzakciós illeték és az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett tranzakciós illeték

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenységre jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós illetéket és az egyes pénzügyi eszközök vétele után keletkezett 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.

⁷⁴ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) kormányrendelet 14. § (1) bekezdés.

19. Biztosítási adó, biztosítási pótdó

Adóköteles a biztosítási szolgáltatás nyújtása akkor, ha a kockázat felmerülésének helye – külön törvényben foglaltak alapján – Magyarország.⁷⁵

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**.

A 2420 számú bevallás a

- biztosító szervezetek biztosítási adójának havi bevallására, vagy
- a biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény (a továbbiakban: Bizta tv.) szerinti biztosítók által
 - az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Extraprofitadó rendelet) 16. § (4) bekezdés szerinti adómértékkel számított, **2024. január 31-ig bevallott biztosítási pótdórészlettel egyező összegű pótdóelőleg 2024. május 31-ig, 2024. július 31-ig bevallott biztosítási pótdórészlettel egyező összegű pótdóelőleg 2024. november 15-ig történő**, valamint
 - az Extraprofitadó rendelet 16. § (4a) bekezdés szerinti adómértékkel számított, **2024. január 1. és 2024. december 31. között keletkezett biztosítási pótdóalap után két egyenlő részletben 2025. január 31-ig és 2025. július 31-ig fizetendő biztosítási pótdó (pótdó-elszámolás) bevallására, illetőleg** ezek helyesbítésére, önellenőrzésére szolgál.

20. Közművezetékek adója

Adókötelezettség terheli a közművezeteket⁷⁶, 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.

⁷⁵ A biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény.

⁷⁶ A közművezetékek adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény.

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**.

21. Kisadózó vállalkozók tételes adója

A kisadózó vállalkozó:

- az adóévben megszerzett bevételéről **az adóévet követő év február 25-ig** benyújtott nyomtatványon nyilatkozatot tesz,
- ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, a nyilatkozatot **a megszűnést követő 30 napon belül** kell megtenni.

Ha az adóévben megszerzett bevétel után a törvény szerinti⁷⁷ **százalékos mértékű adó** megfizetésére is köteles:

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

Az adó alanya a főfoglalkozású egyéni vállalkozó, ha a NAV-nak az erre a célra rendszeresített nyomtatvány alkalmazásával bejelenti, hogy adókötelezettségeit e törvény rendelkezései szerint teljesíti. Az adóalanyiság létrejöttének nem akadálya, ha az adóalany a bejelentés előtt az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választott.⁷⁸

A kisadózói adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

⁷⁷ A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (Kata tv.), 7. § (4) bekezdés.

⁷⁸ Kata tv. 3. §.

A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozó bejelentését a NAV-os bejelentkezéssel együtt teljesítheti. Ilyenkor az adóalanyiság az egyéni vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával jön létre.

A kisadózói adóalanyiság választásának bejelentésével együtt az egyéni vállalkozó bejelenti a nevét, címét, adószámát és társadalombiztosítási azonosító jelét. Ha az egyéni vállalkozó bejelentett adataiban változás történik, a változást 15 napon belül be kell jelenteni.⁷⁹

A tételes adó mértéke havonta 50 ezer forint.⁸⁰

A tételes adó teljes összegét az adóalanyiság fennállásának minden megkezdett naptári hónapjára meg kell fizetni.

A tételes adót a kisadózó a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** fizeti meg.

Az a kisadózó, aki a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni, az egyéni vállalkozásból származó bevételének naptári évben elért összegéből a keretösszeget meghaladó rész után 40 százalékos különadót fizet.

Ha a kisadózó nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, a különadót a kisadózói bevételének

- a Kata tv. szerinti adóalanyiság fennállásának tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és
- a keretösszeg egytizenkettédének

szorzatát meghaladó része után fizeti meg.

A keretösszeg 18 millió forint.⁸¹

22. Kisvállalati adó

22.1 A kisvállalati adó megállapítása

A Katv.-ben⁸² meghatározott adóalany kisvállalati adójának alapját a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek korrigált eredményének a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege adja, de legalább a személyi jellegű kifizetések összegével egyenlő.⁸³

Az adó mértéke a 2024. adóévre **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.

⁷⁹ Kata tv. 4. § (1)-(3) bekezdés.

⁸⁰ Kata tv. 7. § (1) bekezdés.

⁸¹ Kata tv. 7. § (2)-(5) bekezdés.

⁸² A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 16. §.

⁸³ Katv. 20. § (adóóra), Katv. 23. § (adóelőlegre).

22.2 A kisvállalati adóelőleg

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

Előlegkötelezettsége annak az adózónak van, 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.

Előtársaságoknál, ha az előtársasági időszak (amelyről külön beszámolót kell benyújtani) utolsó, előlegbevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart**, akkor erről az időszakra nem kell előlegbevallást beadni, azt az adózó az elszámoló bevallásában rendezi.

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 bejegyzés napjával nem kell az előtársasági időszakra külön elszámolást tenni, a cégjegyzékbe bejegyzés negyedévére tehát teljes időszakú előlegbevallást kell benyújtani.

22.3 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 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.

22.4 Társaságiadó- és késedelmipótlék-bevallás a kisvállalati adóalanyoknál

A 2024. adóévben a kisvállalati adóalanyokat eltérő indokkal, két típusú társaságiadó-kötelezettség terhelheti, amelyről a kisvállalati adót 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.

Azok a kisvállalatiadó-alanyok, amelyeknek megszűnik a kisvállalatiadó-alanyiságuk, pozitív **áttérési különbözet**⁸⁴ esetén – választásuk szerint – lekötött tartalékot képezhetnek. Ha nem képeznek lekötött tartalékot, hanem az adó **megfizetését választják**, társaságiadó-kötelezettségük keletkezik a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével összefüggő elszámoláskor.⁸⁵

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

⁸⁴ Katv. 28. § (4a) bekezdés szerinti pozitív összeg.

⁸⁵ Katv. 28. § (4a)-(4e) bekezdései.

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

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

Az adónemmel és változásaival kapcsolatos általános tájékoztató **a 11. 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.

A kisvállalati adó alanya a járulékalap meghatározásakor az általános járulékalap-számítástól eltérő számítási módot is választhat, és ezt a választását a benyújtott elszámoló bevallásában külön kódmezőben jelzi.

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 innovációsjárulékelőleg-bevallást 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 innovációsjárulék-előleg ütemezését szintén a kisvállalati adó elszámolására szolgáló, az adóévet követő év május 31-ig benyújtandó bevallásában teszi meg.

22.6 Energiaellátók jövedelemadója és előlege a kisvállalati adóalanyoknál

Az adónemmel és változásaival kapcsolatos általános tájékoztatót **az 5. pont** tartalmazza.

Az energiaellátók jövedelemadója kötelezett kisvállalati adóalanyok – a társasági adó alanyaival ellentétben – **nem érvényesíthetnek egyes adó- és adóalap-kedvezményeket az energiaellátók jövedelemadó alapján, ugyanakkor az igénybe vehető kedvezményekkel 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 figyelembevételével 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 bevallásban rendelkezik az előremutató esedékességű előlegeinek havi vagy negyedéves ütemezésű bevallásáról is. Ha azonban a kisvállalati adóalany egyben feldolgozóipari gyártó is, akkor az előremutató esedékességű jövedelemadó-előlegeinek előírását a 2024. adóévre nem a kisvállalatiadó-bevallásában tette meg, és feldolgozóipari gyártói minőségében a 2024. adóévi kisvállalatiadó-bevallásában sem kell a későbbi időszakokra előlegütemezést vallania.

23. 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 áfaalanyoknak vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett áfaalanyoknak, vagy az áfaalanyoknak nem minősülő adóalanyoknak 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 adóalanyoknak nincs bejelentkezési és bevallásbenyújtási kötelezettsége.

24. 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, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékekről	negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig;
a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett a termékdíj-előlegről	a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt a harmadik negyedévet követő hónap 20-ig;
a gépjármű alkotórészeként, tartozékként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalányfizetésre jogosult kötelezett a gépjármű-termékdíjátalányról	negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig;
a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére	a tárgyévet követő év január 20-ig.

tekintettel átalányfizetést választó kötelezettnek (csekély mennyiségű kibocsátó) a termékdíjatalányra vonatkozóan	
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-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.

25. Reklámadó

A 2019. július 1. és 2024. december 31. közötti időszakra a reklámadó-kötelezettséget felfüggesztették.

26. Turizmusfejlesztési hozzájárulás

Turizmusfejlesztési hozzájárulást az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom⁸⁶, a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás és a „hop on hop off” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai 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.**

⁸⁶ TESZOR'15 56.10-ből.

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

27. 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 kötelezettsége fennáll, az **'58 jelű bevallást** kell benyújtania, mely nem helyettesíthető az NY jelű nyilatkozattal.⁸⁷

28. 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 fizetni⁸⁸.

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 szerinti⁸⁹ eseteket) előmozdítására irányul, és

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

valósul meg.

⁸⁷ Art. 50. § (4) bekezdés.

⁸⁸ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény 253. §.

⁸⁹ A szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény 1. § (1) bekezdés.

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 viszonosság biztosítja. A viszonosság 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 teljeskörűen 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.

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.⁹⁰

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

⁹⁰ Ead. 253. § (3) bekezdés.

29. 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 negyedévben 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 negyedévben 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.
- Az egyszerűsített adóraktár 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 (kiszerezelt), 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.

30. Energiatermékek (földgáz, villamosenergia és szén) jövedéki adója

Az adófizetésre kötelezett adóalany – keletkezett adófizetési kötelezettsége és az adó-visszaigénylési jogosultsága különbözeteként **naptári hónaponként 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 adózó adóbevallási kötelezettsége attól függetlenül fennáll, hogy a tárgyhóban fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Az adóalanynak lehetősége van az aktuális adómegállapítási időszakban valamely korábbi adómegállapítási időszakban visszaigényelni elmulasztott energiaadó visszaigénylésére⁹¹.

31. 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.⁹²

Az **adóelőleget** két egyenlő részletben az adóév

- **hetedik hónapjának 20-ig** és
- **tizedik hónapjának 20-ig**

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.⁹³

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

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

kell megfizetnie.

⁹¹ Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata.

⁹² Kisker. tv. 7. §.

⁹³ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok.

32. A kőolajtermék-előállító, a megújuló energiaforrásból energiát termelők és a kiegyenlítő szabályozási kapacitás szolgáltatás különadója, valamint a légitársaságok hozzájárulása

A különadó-bevallást a kőolajtermék-előállító, a megújuló energiaforrásból energiát termelő vállalkozások és az átviteli rendszerirányító, valamint azok a légitársaságoktól szóló 1995. évi XCVII. törvény szerinti földi kiszolgálást végző gazdálkodó szervezetek nyújtják be a NAV-hoz, melyek az utas- és poggyászkezelést látják el.

A bevallásban szereplő különadókat, valamint a légitársaságok hozzájárulását az adózónak a tárgyhót követő hónap 20-áig kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

33. Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadója

A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás által fizetendő különadó alapja a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti, az adóévet megelőző adóévi éves beszámoló alapján meghatározott – növelő és csökkentő tételekkel korrigált – adózás előtti eredmény.

A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás a 2024. adóévre vonatkozó éves különadót 2024. június 10-ig bevallja, és az adókötelezettséget 2024. június 10-ig, és 2024. december 10-ig két egyenlő részletben megfizeti. A második különadórészlet megfizetési határidejéig, 2024. december 10-ig az adózó újabb bevallást nyújt be, ha meghatározott feltételek teljesülése esetén adócsökkentést érvényesíthet az állampapírállomány-növekménye után, a második adórészlet összegének erejéig.

34. Gyógyszergyártók különadója és extrapofitadója

A gyógyszergyártó a 2022-2024. adóévekre vonatkozóan különadó megállapítására, bevallására és megfizetésére kötelezett.

- **2022. adóévre vonatkozó különadót** 2023. adóév ötödik hónapjának huszadik napjáig bevallja és megfizeti,
- **2023. adóévre fizetendő adóelőlegét** a 2023. adóévre várható fizetendő adó alapján a 2023. adóév tizenegyedik hónapjának huszadik napjáig bevallja és megfizeti,
- **2023. adóévre vonatkozó különadót** a 2023. adóévet követő ötödik hónap huszadik napjáig bevallja és az adóelőlegként még meg nem fizetett különadót megfizeti.
- **2024. adóévre fizetendő adóelőlegét** a 2024. adóévre várható fizetendő adó alapján a 2024. adóév tizenkettedik hónapjának huszadik napjáig bevallja és megfizeti, 2024. adóévre vonatkozó különadót a 2024. adóévet követő ötödik hónap huszadik napjáig bevallja és az adóelőlegként még meg nem fizetett különadót megfizeti.

35. Kőolajtermék-előállító vállalkozások különadója

A 24KOOLAJ jelű bevallás

- a kőolajtermék-előállító vállalkozások (nettó árbevétel után fizetendő) különadójának megállapítására és bevallására, vagy
- a korábban benyújtott bevallás önellenőrzésére szolgál.

Az adóalany a különadót a 2024. adóév vonatkozásában a 2024. adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig külön nyomtatványon megállapítja, bevallja, és a 2024. adóév hatodik, kilencedik és tizenkettedik hónapjának 20. napjáig három egyenlő részletben megfizeti.

36. A termékimport utáni adó bevallására és megfizetésére vonatkozó különös szabályok (Special Arrangement - SA)

Ha a 150 eurónak megfelelő pénzüsszeg belső értéket meg nem haladó, harmadik államból importált termék - ide nem értve a jövedéki terméket - távértékesítése utáni adófizetési kötelezettség teljesítésére nem alkalmazzák az áfa törvény XIX/B. Fejezet rendelkezéseit vagy azon tagállami szabályozást, amely tartalmában megfelel a Héa-irányelv XII. cím 6. fejezet 4. szakaszában foglaltaknak, a termék címzett megbízásából belföldön történő szabad forgalomba bocsátását kezdeményező személy az állami adó- és vámhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy, hogy az áfa törvény XIX/C. Fejezet szerinti különös szabályozást alkalmazza azon termék importálását terhelő adó bevallására és megfizetésére, amely küldeménykénti feladása vagy fuvarozása belföldön ér véget.

A termékimport után keletkező áfafizetési kötelezettség bevallására az **SAAFA jelű bevallás** szolgál. A bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.

A különös szabályok szerinti termékimport után az adófizetésre kötelezett a termék címzettje. A termék belföldön történő szabad forgalomba bocsátását kezdeményező személy köteles az adót a címzettől beszedni és a befizetést a NAV-hoz teljesíteni.

A beszedett adót az adóbeszedésre kötelezettnek **havonta, az importvám megfizetésének határidejére** vonatkozó szabályok szerint kell bevallani és megfizetni.

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

37. A jelentős térítésmentes kibocsátóegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének szén-dioxid-kvóta adójáról szóló 23CO2 bevallás feldolgozása

A bevallást a jelentős térítésmentes kibocsátási egység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének kell benyújtania, elektronikusan. Az adózó az adó alapját és az adót adóévenként állapítja meg és az adóévet követő év május 31-ig vallja be.

Az adózót adóelőleg-megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettség terheli, amelyre negyedévente, a tárgynegyedévet követő második hónap 15-éig kötelezett a naptári negyedévre vonatkozó kibocsátási adatok megküldésével egyidejűleg.

Az adóévre megállapított adót – az adóévben már megfizetett adóelőlegek beszámításával – a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni. Ha az adóévre már megfizetett adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától jogosult visszaigényelni. A bevallás adatait ezer forintra kerekítve, forintban kell feltüntetni és megfizetni. A forintra átszámításánál a Magyar Nemzeti Bank tárgyév utolsó napján közzétett hivatalos középárfolyamát kell alkalmazni.

A rendelkezéseket első alkalommal a 2022. december 31-ét követően kezdődő adóévre kell alkalmazni. A 2023-as adóév első, második és harmadik negyedévre vonatkozó adóelőleget a harmadik negyedévet követő második hónap 15-éig kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

2023. november 15-ig három előlegbevallást kellett benyújtani, vagyis 2023. I., II., és III. negyedévre vonatkozóan külön-külön!

A 2023. IV. negyedévre vonatkozó előlegbevallást 2024. február 15-ig kell benyújtani, a 2023-ra vonatkozó elszámolóbevallást pedig 2024. május 31-ig!

Ha a befizetett adóelőleg összegéből visszatérítés jár, és az adózó a többletként mutatkozó összeget teljes egészében visszaigényli, a visszatérítési igényt a bevallás főlapjának (D) blokkjában a megfelelő helyen kell „X”-szel jelölni, és a 23CO2-170-es kiegészítő lapot nem kell kitölteni és beküldeni. A visszaigényelhető összeg teljes visszatérítése természetesen csak akkor lehetséges, ha az adózónak nincs köztartozása, és bevallási kötelezettségeinek eleget tett. Ha az adózónak van lejárt köztartozása, adótartozása, a NAV csak a tartozást meghaladó összeget utalja vissza. Ha köztartozása, adótartozása nincs, de nem tett teljeskörűen eleget bevallási kötelezettségeinek, akkor csak ezek teljesítése után utalható ki a visszajáró összeg. Ilyenkor a NAV-nak nem kell kamatot fizetnie a későbbi utalás miatt.

Ha az adózó az egyébként visszajáró összegnek csak egy részét kéri vissza, és/vagy adónemek közötti átvezetést kér, akkor az ennek megfelelő négyzetbe „X”-et kell tenni.

Ha az adózó nem rendelkezik a visszaigényelhető összeg átvezetéséről, kiutalásáról, akkor a visszaigényelhető összeg az adószámláján marad, melyet az ATVUT17-es számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával tud kikérni vagy átvezettetni más adónemre.

A visszakért összeget csak az adózó saját számlájára utaljuk vissza.

Az adózó a visszakért összeget a fizetési számlájára utalással kaphatja meg. Ehhez az erre szolgáló négyzetekbe be kell írni a pénzügyi számlaszámát. Ha a számlaszám csak 2 x 8 jegyű, akkor az utolsó nyolc négyzetet üresen kell hagyni! A számlát vezető pénzügyi intézet nevét is kötelező feltüntetni!

Előlegbevallást az elszámolóbevallás benyújtásáig lehet csak önellenőrizni, azt követően csak az elszámoló bevallás önellenőrizhető!

38. Számlaszámok

A NAV-nál nyilvántartott kötelezettségeket adónként a NAV honlapján közzétett számlaszámokra, illetve külföldi utalás esetén IBAN számlaszámokra kell befizetni, melyek az alábbi elérhetőségeken találhatóak meg:

- **Adóztatási számlaszámok és adónemek jegyzéke:**

<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/szamlaszamok/nav-adoztatasi-szamlaszamok>

➤ **IBAN-számlaszámok:**

<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/iban>

Nemzeti Adó- és Vámhivatal