

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.