

- 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

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

A jövedelemadó-előleg összege

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

A jövedelemadó-előleg fizetési határideje

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

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.