

$$x2: (164,425/366) \times 184 = \sim 82,66 \text{ millió forint.}$$

A számításokhoz az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. Mindegyiküknek dokumentálnia kell a számításokat, ideértve az elkészítést és a megőrzést is. A számítások dokumentációját a NAV kérésére be kell mutatni.<sup>19</sup>

## 10. Hogyan kell a kiskereskedelmi adót megfizetni?

A kiskereskedelmi adót **önadózással** kell teljesíteni.

Az adóalany adóévre **adóelőleget köteles megállapítani, bevallani és két egyenlő részletben megfizetni.**<sup>20</sup>

Az adóévi kiskereskedelmi adókötelezettséget **az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani.**<sup>21</sup> A kiskereskedelmi adó bevallására a 24KISKER nyomtatvány szolgál.

## 11. Hogyan kell az adóelőleget bevallani?

Ha az adóalany **előző adóévben folytatott** kiskereskedelmi tevékenységet, akkor az **adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig az előző adóévi bevallással egyidejűleg** állapítja meg és vallja be az adóelőlegét.

Ha az adóalany a kiskereskedelmi tevékenységet **jogelőd nélkül kezdi meg**, vagy átalakulással, egyesüléssel, szétválással jön létre, akkor a kiskereskedelmi **tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül**, a kiskereskedelmi adókötelezettség keletkezésének **bejelentésekor** kell benyújtania az adóelőleg-bevallást is.<sup>22</sup>

Az előtársaságnak nem kell kiskereskedelmiadó-előleget bevallania.<sup>23</sup>

## 12. Hogyan kell megállapítani az adóelőleg összegét?

**Ha a megelőző adóévben az adózó folytatott kiskereskedelmi tevékenységet**<sup>24</sup>

---

<sup>19</sup> Kiskertv. 5. § (3) bekezdés.

<sup>20</sup> Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.

<sup>21</sup> Kiskertv. 7. § (1) bekezdés.

<sup>22</sup> Kiskertv. 7. § (2) bekezdés.

<sup>23</sup> Kiskertv. 7. § (2) bekezdés második mondat.

<sup>24</sup> Kiskertv. 7. § (3) bekezdés.

- és az adóévet **megelőző adóéve 12 hónap**, akkor az adóelőleg az adóévet **megelőző adóévben folytatott** kiskereskedelmi tevékenységből származó **nettó árbevétel** alapulvételével a 7. illetve 8. pont szerint számított összeg.
- és az adóévet **megelőző adóéve 12 hónapnál rövidebb**, akkor az adóelőleg az adóévet **megelőző adóévben folytatott** kiskereskedelmi tevékenységből származó **nettó árbevétel 12 hónapra számított összegének** alapulvételével a 7. illetve 8. pont szerint számított összeg.

A kiskereskedelmi tevékenységet **jogelőd nélkül kezdő** vállalkozónál az adóelőleg az adóévre **várható adó összege**.

Átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött jogalanyoknál az adóelőleg a jogelőd(ök) által az adóévben az átalakulás napjáig elért, kiskereskedelmi tevékenységből származó **nettó árbevétel** alapulvételével, a megfelelő adómértékkel számított összeg **olyan aránya, amilyen arányban az átalakulással létrejött adóalany**, ideértve kiválásnál a fennmaradó társaságot is, a **jogelőd vagyonából** részesült.

### 13. Hogyan kell az adóelőleget megfizetni?

Ha az adózó már folytatott kiskereskedelmi tevékenységet,<sup>25</sup> az adóelőleget két egyenlő részletben, az adóév

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

kell megfizetni.

Ha az adózó kiskereskedelmi tevékenységet **jogelőd nélkül kezdi vagy átalakulással, egyesüléssel, szétválással jön létre**, az adóelőleget két egyenlő részletben:

- **a bejelentkezéssel egyidejűleg és**
- **az adóév utolsó napjáig kell megfizetni.**

### 14. Meddig kell az adóévi adóról bevallást benyújtani, az adókötelezettséget teljesíteni?

Az adó alanya adókötelezettségét az **adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig** állapítja meg és **vallja be** a 24KISKER nyomtatványon. Az adóévi adó és a már megfizetett adóelőlegek esetleges különbözetét is eddig kell **megfizetni**.

<sup>25</sup> Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.