

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 járuléknek 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 járuléknek 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 tájékoztatást **az 5. pont** tartalmazza.

Az energiaellátók jövedelemadójára 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 előbbiek 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, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány-fizetésre 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.