

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 nevéről, 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 számlakiállítás 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.