

Az adóévre megállapított társasági adó összegét – a naptári év szerint működő adózóknak – **az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallaniuk**<sup>176</sup> az éves adóbevallásban a '29 jelű bevallási nyomtatványon. A naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózók az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint állapítják meg adókötelezettségüket.<sup>177</sup>

Az adó megfizetése az előlegfizetés rendszerében történik. A megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó különbözetét

- a naptári év szerint működő adózó **az adóévet követő év május 31-éig**<sup>178</sup>,
- a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó **az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig**

fizeti meg, **vagy** ettől az időponttól **igényelheti vissza**.

A társaságiadó-kötelezettség megállapítása és bevallása forintban történik, ugyanakkor az adózónak lehetősége van arra, hogy a befizetést amerikai dollárban vagy euróban teljesítse<sup>179</sup>. Ezt be kell jelentenie a NAV felé az adóév első napját megelőző hónap első napjáig (a tevékenységét kezdő adózónak a bejelentkezéssel egyidejűleg)<sup>180</sup>. Ha például a naptári év szerint működő adózó 2025. január 1-jétől kívánja az adót amerikai dollárban vagy euróban fizetni, akkor ezt legkésőbb 2024. december 1-jéig kell bejelentenie. A határidő jogvesztő<sup>181</sup>, annak elmulasztása esetén igazolási kérelemmel nem lehet élni. A NAV az adózói bejelentést nyilvántartásba veszi. A nyilvántartásba vett bejelentés alapján az adózó társaságiadó-előleg, társaságiadó-fizetési kötelezettségének a kincstár által e célból vezetett, deviza adófizetésre nyitott számlára történő átutalással, a bejelentésének megfelelő devizában tesz eleget<sup>182</sup>.

## 15. A társaságiadó-előleg megállapítása, bevallása, megfizetése

Az adózónak fő szabály szerint az **éves adóbevallással egyidejűleg adóelőleget kell bevallania**<sup>183</sup> az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra a '29 jelű bevallási nyomtatvány előlegbevallási lapján. **Az adóelőleg** összege

- az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt,
- az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege minden más esetben.

Az adóelőleg havonkénti vagy negyedéves gyakorisággal teljesítendő. A nem mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba sorolt adózók esetén az adóelőleg

<sup>176</sup> Art. 2. számú melléklet I./B/2./2.4. pont.

<sup>177</sup> Tao. tv. 5. § (1a) bekezdés.

<sup>178</sup> Art. 3. számú melléklet I./3./3.2.1. pont.

<sup>179</sup> Art. 66/A. §.

<sup>180</sup> Art. 66/A. § (2) bekezdés.

<sup>181</sup> Art. 66/A. § (6) bekezdés.

<sup>182</sup> Art. 66/A. § (7) bekezdés.

<sup>183</sup> Tao. tv. 26. §.

- **havonta**, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot,
- **három havonta**, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint.

Az adóelőleg összegét a havonkénti gyakoriságú adózó **minden hónap 20. napjáig fizeti meg**. Negyedéves előleg-gyakoriság esetén az adózó az adóelőleget a **negyedévet követő hó 20. napjáig fizeti meg**.

**Külön rendelkezés**<sup>184</sup> vonatkozik a társaságiadó-előleg teljesítésére, amikor megszűnik az adózó kisvállalati adóalanyisága, azaz kivaalanyisága, és visszatér a Tao. tv. hatálya alá. Az ilyen adózóknak is keletkezik – az említettek szerinti adóalanyiságuk megszűnését követő 60 napon belül teljesítendő – adóelőleg-megállapítási és bevallási kötelezettségük, valamint negyedéves gyakorisággal – a törvényben meghatározott módon – adóelőleg-fizetési kötelezettségük.

Az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő első adóbevallásában nem kell adóelőleget bevallani a kiválás esetén fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.<sup>185</sup>

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>184</sup> Tao. tv. 26. § (12), (13) bekezdés.

<sup>185</sup> Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés.