

22.2 A kisvállalati adóelőleg

Az adózó az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének **negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig tesz eleget.**

Előlegkötelezettsége annak az adózónak van, amely a tárgynegyedév utolsó napján a kisvállalati adó hatálya alatt áll (ez akkor is igaz, ha a tárgynegyedévet követő nappal már kikerül az adó hatálya alól). Előlegbevallás kizárólag a tárgynegyedév utolsó napjával zárhat, kezdő napja az adózó kisvállalatiadó-alanyiságától, egyéb státuszától függően tárgynegyedévközi dátum is lehet. Törtvéngű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakkal rendelkező előlegbevallás nem nyújtható be.

Előtársaságoknál, ha az előtársasági időszak (amelyről külön beszámolót kell benyújtani) utolsó, előlegbevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart**, akkor erről az időszakról nem kell előlegbevallást beadni, azt az adózó az elszámoló bevallásában rendezi.

Ha ez utóbbi időszak az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart, az adott negyedévre előlegkötelezettség keletkezik. Ha az adózó az előtársasági időszakra külön beszámoló készítésére nem kötelezett, akkor a cégjegyzékbe bejegyzés napjával nem kell az előtársasági időszakról külön elszámolást tenni, a cégjegyzékbe bejegyzés negyedévére tehát teljes időszakú előlegbevallást kell benyújtani.

22.3 A kisvállalati adó üzleti éves elszámolása

Az adóalany az adóévre e törvény szerint **megállapított adót** – az adóévre már megfizetett (bevallott) adóelőlegek beszámításával – a **bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti.** Ha az adóévre bevallott adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany az elszámoló bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni.

Ha a kisvállalati **adóalanyiség év közben szűnik meg** – törvény eltérő rendelkezésének hiányában – a bevallást a kisvállalati adóalanyiség **megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.**

Függően az egyes megszűnési esetektől, és az adott esetekre vonatkozó eltérő törvényi rendelkezésektől, az előbbi főszabálytól **eltérő esedékességekre** kell a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallást benyújtani, az alábbiak szerint:

- a megszűnést követő 90. nap, ha az adózó átalakul, és egyben adózói minősége is megszűnik,

- a megszűnést követő 31. nap (az eljárás kezdetét követő 30. nap), ha az adózó felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alá kerül,
- a megszűnést követő 30. nap, ha az adózó jogutód nélkül szűnik meg (és e megszűnése nem az előtársasági időszakával függ össze, például nem a cégbírósi elutasítás miatt szűnik meg),
- a megszűnést követő 30. nap, ha az adózó az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba olvad be,
- cégjegyzékbe való cégbírósi bejegyzés napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó előtársasági időszakát – beszámolókészítési kötelezettséggel – lezárja, és tevékenységét bejegyzett társaságként folytatja,
- cégbejegyzés iránti kérelem jogerős cégbírósi elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó az előtársasági időszakát – beszámolókészítési kötelezettséggel – lezárja, és egyben adózóként megszűnik.

22.4 Társaságiadó- és késedelmipótlék-bevallás a kisvállalati adóalanyoknál

A 2024. adóévben a kisvállalati adóalanyokat eltérő indokkal, két típusú társaságiadó-kötelezettség terhelheti, amelyről a kisvállalati adót elszámoló bevallásukban kell bevallást tenniük.

Ha a kisvállalati adó alanya a **kisvállalatiadó-alanyiságát megelőzően társasági adóalanyként igénybe vett valamilyen adóalap- vagy adókedvezményt**, amelynek a feltételei időközben – a szankciós figyelési időszakban, a kisvállalati adóalanyiság alatt – meghiúsultak, akkor az adózót társaságiadó-kötelezettség, egyes esetekben késedelmipótlék-kötelezettség terheli, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő **kisvállalati adó elszámoló bevallásban vall be, az adóévet követő év május 31-ig**. Az egyes szankciós jellegű társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettségek **megfizetési határideje a bevallási határidőtől eltérhet**, a kötelezettség jellegétől függően a bevallási határidőnél korábbi dátumra is eshet.

Azok a kisvállalatiadó-alanyok, amelyeknek megszűnik a kisvállalatiadó-alanyiságuk, pozitív **áttérési különbözet**⁸⁴ esetén – választásuk szerint – lekötött tartalékot képezhetnek. Ha nem képeznek lekötött tartalékot, hanem az adó **megfizetését választják**, társaságiadó-kötelezettségük keletkezik a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével összefüggő elszámoláskor.⁸⁵

Ennek a kötelezettségnek a **bevallási és megfizetési határideje** azonos, megegyezik a megszűnő kisvállalatiadó-alanyisággal összefüggő kisvállalati adót elszámoló bevallás

⁸⁴ Katv. 28. § (4a) bekezdés szerinti pozitív összeg.

⁸⁵ Katv. 28. § (4a)-(4e) bekezdései.