

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 21KATA JELŰ NYOMTATVÁNYHOZ
NYILATKOZAT ÉS ADATSZOLGÁLTATÁS MEGSZERZETT BEVÉTELÉRŐL,
BEVALLÁS 40 SZÁZALÉKOS MÉRTÉKŰ ADÓRÓL, TÁRSASÁGI ADÓRÓL
KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁS RÉSZÉRE A 2021. ÉVRE

(WEBNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók.....	2
1. Mire szolgál a 21KATA jelű nyomtatvány?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?	2
A képviseleti jogosultság bejelentése	2
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a Nyilatkozat / bevallás és az adó fizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?	3
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	4
8. Mik a jogkövetkezmények?	8
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	8
10. További információ, segítség	9
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	10
II. Részletes tájékoztató	11

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 21KATA jelű nyomtatvány?

A 21KATA jelű nyomtatvány

- az elért bevételről szóló nyilatkozatra,
- a megszerzett bevételről szóló adatszolgáltatásra,
- a 40 százalékos mértékű adó bevallására
- a külföldi kifizetőtől szerzett bevétel után fizetendő 40 százalékos adó bevallására,
- a kisadózó vállalkozás a társasági adóról szóló bevallására, valamint ezek
- helyesbítésére és önellenőrzésére

szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A Nyilatkozat / bevallás megtétele arra a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó¹

- egyéni vállalkozóra,
- egyéni cégre
- kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaságra,
- kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaságra,
- ügyvédi irodára vonatkozik,

amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV) bejelentkezett.

3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?

A nyomtatványt papíron vagy elektronikusan lehet a NAV-hoz benyújtani.

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban,*
- *valamint „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.*

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A bevallás elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen bejelentette és a NAV nyilvántartásba vette.

¹ Katv. 3.§

A **képviselő bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A bevallás webes kitöltő programja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → *Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA)*

útvonalon, az ONYA-ba belépve választható ki.

5. Mi a Nyilatkozat / bevallás és az adó fizetés határideje?

Nyilatkozat / bevallás benyújtásának határideje

- **Éves Nyilatkozat / bevallás határideje 2022. február 25.**
- Az adóalanyiség évközi megszűnése esetén: **az adóalanyiség megszűnését követő 30. nap.**
- **A nyomtatvány Nyilatkozat részét nullás adattartalommal is be kell nyújtania, ha 2021-ben nem keletkezett bevétele.**

A nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

Ha a határidő utolsó napja **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.²

6. Hogyan lehet fizetni?

Az adót a **következő számlaszámokra** kell befizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076349	NAV Kisadózó vállalkozások adója bevételi számla	288
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén **átutalással**

² Air. 52. § (4) bekezdés

fizetheti be.

A befizetési módokról³ a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁴

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁵ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „+/-” **előjel**, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

A WebNYK program az adatok jelölése után az *Egyenleg* alcím alatt jeleníti meg a konkrét kitöltéshez kapcsolódó, befizetendő vagy visszaigényelhető összegeket.

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁶

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amelyek a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁷

³ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

⁴ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁵ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

⁶ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁷ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja**. Ekkor az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító levélben.

Az elektronikus **javítóbevallásban** a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁸ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.⁹

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatscere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Ha a Nyilatkozat / bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik a Nyilatkozat / bevallás jellege mezőbe **„H” betűt kell bejegyezni**.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés¹⁰

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani**.

⁸ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁹ Art. 202. § (1)

¹⁰ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb az ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése vagy átadása előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – **az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja**, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.

Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi sort ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

A „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” menüből szintén az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűt kell kiválasztani, majd jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

A korábban benyújtott 21KATA jelű bevallás adatait, valamint az önellenőrzésként benyújtott adatokat figyelembe véve kell önellenőrzéskor az „Adókötelezettség változása” elnevezésű a) rovatba az adónemhez tartozóan az adókülönbözlet-adatot feltüntetni, mely csak nullától eltérő. Ha az a) rovatban az adókötelezettség alapjának változása negatív előjelű, az „önellenőrzési pótlék összege” rovat (b) adatmezőjét üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹¹

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az **ötezer forintot meghaladó összeget nem kell** bevallani és megfizetni.¹² Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹³,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól.**

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

Az önellenőrzési pótlék befizetése

¹¹ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

¹² Art. 212. § (2) bekezdés

¹³ Art. 57. § (3) bekezdés

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**

Az önellenőrzési pótléket az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 21KATA nyomtatvány a „Nyilatkozat / Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, majd jelölni kell, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Ha csak az önellenőrzési pótléket szeretné önellenőrizni, és jelölte az ismételt önellenőrzés mezőt, akkor csak „Az önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű 04. „Önellenőrzési pótlék összege” b) rovatába kerülhet adat. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen beírni.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2021. évben: 2117) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből** tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet¹⁴.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

Azonosító adatok	
Nyilatkozat	

¹⁴ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

Önellenőrzés Ismételt önellenőrzés	[04] Kisadózó vállalkozó/vállalkozás 40 százalékos mértékű adójának, a külföldi kifizetőtől szerzett bevétel után fizetendő 40 százalékos mértékű adónak, és társasági adójának önellenőrzése [EUNY] Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
Bevallás	[01] Bevallás a kisadózó vállalkozás 40 százalékos mértékű adójáról
Adatszolgáltatás	[02] Adatszolgáltatás más adóalanytól a naptári évben megszerzett bevételről
Bevallás	Bevallás a külföldi kifizetőktől szerzett bevételeket terhelő 40 százalékos adóról
Bevallás	[03] Bevallás társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettségről (csak külön bevallásként nyújtható be)

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van a nyomtatvánnyal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonal és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen

keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kativ.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény,
- a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi XCVII. törvény (Szja tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.)
- a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet.

II. Részletes tájékoztató

Az adóalanyiság keletkezése¹⁵

A már tevékenységet folytató vállalkozásoknál a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás a kata-alanyiság választására irányuló bejelentését a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ebben az esetben az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával, vagy – ha az korábbi időpont – a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával – jön létre.

Tevékenységét év közben kezdő vállalkozásnak minősül az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő, a Katv. szerinti adóalanyiságot választó gazdasági társaság is.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely az Önálló vállalkozók tevékenységi jegyzéke, illetve a TEÁOR 2008 szerint **68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése** besorolású tevékenységéből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett, illetve amely a bejelentés megtételekor végelszámolási, felszámolási, kényszerítőrlési eljárás hatálya alatt állt.¹⁶

Az adóalanyiság létrejöttének nem akadály, ha az adóalany az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választotta.

Az adó mértéke

A) Tételes adó

A kisadózó vállalkozásnak a havonta megfizetett **tételes adót nem kell bevallania**. A kötelezettség bevallására a 21KATA-01-es menüpont szolgál, a részletes szabályokat a laphoz fűződő magyarázat tartalmazza.

B) 40 százalékos mértékű adó

A kisadózó vállalkozásnak – a tételes adón felül – 40 százalékos mértékű adófizetési kötelezettsége keletkezik a következő esetekben:

1. Ha a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni és a bevétele a 12 millió forintot meghaladta, bevételének **a 12 millió forintot meghaladó része után 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie**.

Ha a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, a 40 százalékos mértékű adó megfizetésére akkor kötelezett, ha a bevétele a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok számának és 1 millió forintnak a szorzatát meghaladja!¹⁷ Az adó alapja ekkor az előzőek szerint számított értéket meghaladó rész.

¹⁵ Katv. 4.§ (1)-(4)

¹⁶ Katv. 4.§ (4)

¹⁷ Katv. 8.§ (6)

2. 2021. január 1-jétől 40 százalékos mértékű adó terheli a kisadózó vállalkozást, ha

- a) olyan, külföldi illetőségű jogi személytől, egyéb szervezettől (külföldi kifizető) szerez bevételt, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll. E *bevétel 71,42 százaléka után*, az annak megszerzése hónapját követő hónap 12-éig 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.¹⁸
- b) a tárgyévben ugyanazon külföldi kifizetőtől az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt szerez. Ebben az esetben a 3 millió forintot meghaladó összegű *bevétel 71,42 százaléka után* a kisadózó vállalkozásnak 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt a bevételt, amely után a kisadózó vállalkozás a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló külföldi kifizetőtől szerzett bevétel után 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni. A kisadózó vállalkozás az adót elsőként annak a hónapnak a 12-éig fizeti meg, amelyet megelőzően a külföldi kifizetőtől származó bevétel az említett összeghatárt átlépte, majd a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12-éig, amelyben a külföldi kifizetőtől bevételt szerzett.¹⁹

A külföldi kifizetőtől szerzett bevételek után fizetendő 40 százalékos mértékű adó alapjába tartozó értékeket a kisadózó vállalkozásra az 1. pont szerint vonatkozó bevételi értékhatár (alapesetben 12 millió forint) számításnál figyelmen kívül kell hagyni.²⁰

A kötelezettség bevallására a 21KATA bevallás „Bevallás a külföldi kifizetőktől szerzett 40 százalékos adóról” menüpont szolgál, a részletes szabályokat a témához kapcsolódó magyarázat tartalmazza.

A 40 százalékos mértékű adó megfizetése nem mentesít a tételes adó megfizetése alól!²¹

Megszűnés

Ezt a Nyilatkozatot / bevallást kell benyújtani az adóalanyiség évközi megszűnése esetén is!²²

A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiség megszűnik;

- a bejelentés hónapjának utolsó napjával, ha az adóalany bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a Katv. szabályai szerint teljesíti;
- a kisadózó egyéni vállalkozói jogállásának megszűnése napjával;
- a kisadózó vállalkozásnak minősülő egyéni cég, betéti társaság, közkereseti társaság, ügyvédi iroda jogutód nélküli megszűnésének napjával;
- a gazdasági társaság, az ügyvédi iroda bejelentett kisadózó tagjának halálát követő nappal, ha a kisadózó vállalkozás tevékenységében más bejelentett kisadózó nem működik közre, és 90 napon belül más kisadózó nem kerül bejelentésre;
- a gazdasági társaság, az ügyvédi iroda bejelentett kisadózó tagjának a gazdasági társaságból való kilépését követő nappal, ha a kisadózó vállalkozás tevékenységében más bejelentett kisadózó nem működik közre, és a kisadózó tag kilépését követő napig más kisadózó nem kerül bejelentésre;

¹⁸ Katv. 8. § (6b) bekezdés

¹⁹ Katv. 8. § (6d) bekezdés

²⁰ Katv. 8.§ (6e) bekezdés

²¹ Katv. 8.§ (8) bekezdés

²² Katv. 5.§ (1) bekezdés a)-m) pontjai

- a tagsági jogviszony keletkezésének napjával, ha a betéti társaság vagy közkereseti társaság kisadózó vállalkozásnak nem magánszemély tagja lesz;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha az adóalanyiság időszakában elkövetett jogsértés miatt a kisadózó vállalkozás terhére az adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;
- az adószám alkalmazását törölő határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó vállalkozás adószámának alkalmazását az adóhatóság az adóalanyiság ideje alatt véglegessé vált döntéssel törli;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó vállalkozás az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot, azzal, hogy az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha a kisadózó vállalkozás az adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti;
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;
- a Katv. 4. § (4) bekezdése szerinti tevékenységből (ingatlan-bérbeadásból) származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;
- az átalakulást, egyesülést, szétválást megelőző nappal, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás következtében a vállalkozás már nem felel meg a Katv. 3. §-ban foglalt feltételeknek.

Az adóalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiság ismételten nem választható!²³

Azonosító adatok kitöltése

Az azonosításra szolgáló Azonosító adatok/Adózó adatainak kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a Nyilatkozatot / bevallást összeállította, s aki annak esetleges javításába bevonható.

Ha a Nyilatkozatot / bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a Nyilatkozat / bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni.

A hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódja rovatot az adózók csak akkor tölthetik ki, ha a **21KATA Nyilatkozatot / bevallásukat** korábban elektronikus úton nyújtották be és a NAV illetékes igazgatósága hibalistával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Kizárólag ebben az esetben kell kitölteni a NAV által hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a Nyilatkozat / bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, akkor a NAV által hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat akkor sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be nyilatkozatát / bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve

²³ Katv. 6.§

papíralapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget nyilatkozat benyújtási, bevallási kötelezettségének.

Az Azonosító adatok/ Nyilatkozat, bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölésének kitöltése

Kérjük, minden esetben jelölje a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát a **Nyilatkozat, bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés)** elhelyezett mezőben.

A Bevallási időszakot az éves, vagy az évközi megszűnésre, szüneteltetésére vonatkozó fentebb részletezett szerint kell szerepeltetni.

A „Nyilatkozat / bevallás jellege” kódkockájában kell jelölni, hogy

H Javításként (helyesbítésként)

O Önellenőrzésként nyújtották be. Ismételt önellenőrzés esetén önellenőrzés (O) jelölése mellett a [03]-as mezőcsoportban még jelölni kell az erre szolgáló megfelelő kódkockát is!

Alapesetben a kódkockát üresen kell hagyni!

Kérjük, jelölje meg a **Nyilatkozat / bevallás típusát** az adóalanyiség évközi megszűnése esetén az alábbi kódok szerint:

- „A” átalakulás, egyesülés, szétválás
- „H” feltételek hiánya az adóalanyiség alatt,
- „E” egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése,
- „F” felszámolás,
- „V” végelszámolás,
- „M” egyéb jogutód nélküli megszűnés
- „D” kényszertörlési eljárás
- „L” nem a kata szabályai szerint teljesíti a jövőben adókötelezettségét

Egyéb esetben (ami nem minősül megszűnésnek);

- „S” egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése

A Nyilatkozatot/bevallást a **tárgyévet követő év február 25-ig** kell benyújtania az egyéni vállalkozónak tevékenysége évközi szüneteltetése esetén.

Példák szüneteltetéssel összefüggésben a bevallási időszak helyes meghatározására és jelölésére.

1. Ha a katás egyéni vállalkozó 2021. január 1-jén nem szüneteltette a tevékenységét, de év közben több esetben szünetelt 1-1 hónapra, majd 2021. november 1-től folyamatosan tevékenységet folytatott, azaz 2021. december 31-én nem szüneteltette a tevékenységét - a bevallási időszak helyes jelölése: 2021.01.01 - 2021.12.31.

Meg kell adnia a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát és nem kell az 'S' kódot jelölnie a 'Nyilatkozat típusa' mezőben, hiszen december 31-én nem szüneteltette a tevékenységét

2. Ha az egyéni vállalkozó úgy kezdte a 2021. évet, hogy nem szüneteltette a tevékenységét, de az év során például 2021.június 5-én bejelentette tevékenységének szüneteltetését, és ezután egész évben szünetelt, akkor a 'Bevallási időszak': 2021.01.01 - 2021.06.04-éig tart. Jelölnie

kell a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát (6), és a 'Nyilatkozat típusa' mezőben szükséges az „S” jelzés, hiszen június 4-e után szünetelteti a tevékenységét.

3. Ha az egyéni vállalkozó 2021. január 1-jén és azt követően szüneteltette a tevékenységét, majd azután például 2021. május 1-jén elkezdett tevékenykedni, majd 2021. október 25-től újra szüneteltetett, akkor a 'Bevallási időszak' a következőképpen alakul: 2021.05.01 - 2021.10.24. és a 'Nyilatkozat kódja' mezőben szükséges az „S” jelzés, mert október 25-től az év végéig ismételten szünetelteti a tevékenységét, valamint meg kell adnia a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát.

A Nyilatkozat / bevallás kódja mezőben – kell jelölni, hogy

- 1 Nyilatkozat, vagy
- 2 Nyilatkozat és Bevallással kapcsolatos kötelezettség, vagy
- 3 Bevallás társasági adóra vonatkozó kötelezettség teljesítésére nyújtották be.

Nem kell a tételes adót havonta megfizetnie a kisadózó vállalkozásnak²⁴ a kisadózó után azon hónapokra vonatkozóan, amelyek egészében a kisadózó az adott hónap egészében:

- **táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban vagy gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül,**
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette,
- a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen,
- az ügyvédi iroda tagjaként folytatott ügyvédi tevékenységét az ügyvédi tevékenységről szóló törvény rendelkezései szerint szüneteltette

kivéve, ha a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez.

A Katv. 8. § (9) bekezdésében felsorolt mentesítő okokat összességében kell figyelembe venni az adott hónapban, ami a gyakorlatban azt jelenti, ha az előzőekben felsorolt okok valamelyike megvalósul a hónap egészében, vagy a felsorolt okok közül időben megosztva több ok a hónap egészében, akkor az adózónak nincs tételes adófizetési kötelezettsége.

Tehát nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes adót azokra a hónapokra sem, amelyben az előbbiek szerint részletezett állapot megszűnik akkor, ha ez az állapot legalább 30 napig fennállt. A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre vonatkozóan a kisadózó után az adót nem kell megfizetni. Az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése esetén nem lehet alkalmazni ezt a szabályt.

A kisadózó vállalkozás a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni a NAV-hoz azt, ha a tárgyhónapra a kisadózó után nem kell tételes adót fizetni. A kisadózó egyéni vállalkozónak nem kell ezt a bejelentést megtennie, ha a vállalkozói tevékenységének szünetelése miatt mentesül a havi tételes adó megfizetése alól. Ha azonban a kisadózó egyéni vállalkozó a szüneteltetés ideje alatt a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez, azt a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig be kell jelentenie a NAV-hoz.²⁵

²⁴ Katv. 8. § (9)

²⁵ Katv. 8. § (11) bekezdés

Kisadózó által elért bevétel mező kitöltése

Itt kell nyilatkoznia a kisadózó vállalkozás által a tárgyévben elért bevételről,²⁶ melyet a bevételi nyilvántartása alapján az adóévben szerzett meg.

Az adatot ezer forintba kerekítve kell szerepeltetni!

Ha a katás vállalkozás bevétele több, mint a tételesadó-fizetéssel érintett hónapok száma és az 1 millió Ft/hó szorzata, akkor a 21KATA-01. lapját is ki kell töltenie.

Bevételként kell számba venni a kisadózó vállalkozás által a vállalkozási tevékenységével összefüggésben bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni értéket, ideértve a tevékenység végzéséhez kapott támogatást és a külföldön is adóköteles bevételt, valamint azt az összeget, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyiséga megszűnése napjáig még nem szerzett meg

Nem számít bevételnek:

- a) az áthárított általános forgalmi adó,
- b) az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel),
- c) az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalany részére nem ellenértékként történő visszaszolgáltatásakor (ideértve különösen a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összegét, de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot), ha azonban az adóalany csak a szokásos piaci ár egy részének megfizetésére köteles, akkor a szokásos piaci árból a fizetési kötelezettséget meghaladó rész bevételnek minősül,
- d) az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát az adóalany köteles megfizetni,
- e) jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott nem jövedelempótló kártérítés, kártalanítás, továbbá az adóalany vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgy károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott vagyoni érték, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott kártérítés összege,
- f) a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás,
- g) a kisadózó egyéni vállalkozó esetében a nem kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékesítésekor kapott ellenérték; ha a kisadózó egyéni vállalkozó olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagyoni értékű jogot idegenít el, amelyet nem kizárólag üzemi célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására egészében az Szja tv. XI. Fejezetében foglalt rendelkezéseket kell alkalmaznia.

Költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak a jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított olyan támogatás minősül, amelyet az adózó kizárólag a ténylegesen felmerült, igazolt kiadásainak a folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett, vagy a tevékenység megvalósulásának ellenőrzését követően kap, továbbá az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból

²⁶ Katv. 2. § 12.pont

társfinanszírozott, a fiatal mezőgazdasági termelők indulásához, gazdaságalapításához, valamint a mezőgazdasági kisüzemek fejlesztéséhez nyújtandó támogatások is.²⁷

Költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak minősül például a fiatalok vállalkozóvá válásának támogatása²⁸ és az álláskereső vállalkozóvá válásának támogatása²⁹. Abban az esetben tehát, ha a kisadózó vállalkozás e két jogcím valamelyike alapján részesül támogatásban, akkor ezt a támogatást nem kell bevételként figyelembe venni, ezáltal azt az éves bevételi nyilvántartásban sem kell feltüntetni.

A kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök és nem anyagi javak közé az olyan tárgyi eszközök és nem anyagi javak tartoznak, amelyeket a kisadózó egyéni vállalkozó a kisadózó vállalkozás tevékenységével (tevékenységeivel) kapcsolatban használ, azokat más célra részben sem használja, és üzleti nyilvántartásai ezt egyértelműen alátámasztják azzal, hogy nem minősül kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköznek a személygépkocsi és a termőföld.³⁰

A bevétel megszerzésének időpontja³¹:

a) pénz, dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében az átvétel vagy a számlán való jóváírás napja;

b) igénybe vett szolgáltatás esetében az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának vagy igénybevevőjének az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései szerint adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne;

c) jog esetében az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átruházására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult;

d) elengedett követelés és átvállalt tartozás esetében az a nap, amelyen az adóalany kötelezettsége, illetve tartozása megszűnik.

e) az adóalanyiség megszűnésének napja, amennyiben az általa kiállított bizonylat ellenértékét az adóalanyiség utolsó napjáig nem szerezte meg;

²⁷ A családi gazdaságokról szóló T/13261. sz. törvényjavaslat 58. § a) pontja

²⁸ A GINOP 5.2.7-18 kódszámú pályázati felhívás alapján folyósított támogatás

²⁹ A GINOP-5.1.10-18 kódszámú pályázati felhívás alapján folyósított támogatás

³⁰ A családi gazdaságokról szóló T/13262. sz. törvényjavaslat 58. § b) pontja

³¹ Katv. 2. § 13. pont

Kitöltési útmutató az egyes sorokhoz

Útmutató a 21KATA-01. számú menüpont kitöltéséhez

A 21KATA-01. menüpontját akkor kell kitöltenie, ha a Katv. 8. § (6a)-(6d) bekezdéseiben meghatározott összegeken kívül olyan bevétellel rendelkezik, mely meghaladja a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számának és 1 millió forintnak a szorzatát, vagyis 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie és emiatt bevallás benyújtására kötelezett.³²

01. Kisadózó vállalkozásra vonatkozó bevételi értékhatár

A bevételi értékhatár a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számának és 1 millió forintnak a szorzata. A Katv. 2021. január 1-jétől hatályos 8. § (6a)-(6d) bekezdés szerinti 40 százalékos mértékű adó alapjába tartozó értéket ennek a bevételi értékhatárnak a számításnál figyelmen kívül kell hagyni.³³

Felhívjuk figyelmét, hogy a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI.10.) Korm. rendeletet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 4/A. §-a értelmében az a Katv. szerinti kisadózó vállalkozás, amely a Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése szerinti mentesített tevékenységet folytat, **2021. március és április hónapra tekintettel mentesül** a kisadózó után a Katv. szerinti tételes adó megfizetése alól. A kedvezményt a NAV kérelem nélkül megállapítja.

Az e bekezdés szerinti adófizetési kötelezettség alóli mentesülés nem befolyásolja a társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultságot és az ellátások összegét, nem csökkenti a Katv. 8. § (6) bekezdése szerinti értékhatárt. E rendelkezést az a Katv. hatálya alá tartozó mentesített tevékenységet folytató kisadózó vállalkozás alkalmazhatja, amely e tevékenysége tekintetében 2021. február hónapjában már a Katv. hatálya alá tartozott.

A veszélyeztetett ágazatok és a mentesség részletes szabályai megtalálhatók a NAV honlapján a „**Márciusra nem kell katát fizetni!**” címmel megjelent tájékoztatóban, valamint további hasznos információk olvashatók az „**Áprilisra is érvényesek a kedvező szabályok**” című cikkben.

02. Kisadózó vállalkozás által elért bevétel, csökkentve a Katv. 8. § (6a)-(6d) bekezdései szerinti adó alapjába tartozó értékekkel

A tárgyévben megszerzett bevétel, levonva azokat az összegeket, mely után a kifizető év közben 40%-os adót állapított és fizetett meg, valamint azon külföldi kifizetőktől származó összegeket, mely után a kisadózónak keletkezett 40%-os adóbevallási és adófizetési kötelezettsége. (Katv. (6a)-(6d) bekezdés szerinti összegek.)

03. Százalékos adó alapja (02.-01. sor különbözete)

A harmadik sorban szereplő százalékos mértékű adó alapja csak pozitív érték lehet.

04. Százalékos adó összege (03. sor a) oszlopban szereplő összeg 40%-a)

A negyedik sorba a 40 százalékos mértékű adó összegének 40%-át kell szerepeltetni.

Példa:

Egy kisadózó egyéni vállalkozónak, aki év közben nem szüneteltetette a tevékenységét és az év minden hónapjára megfizette a tételes adót, az összes bevétele az adóévben 15 millió forint.

³² Katv. 8. § (6) bekezdése

³³ Katv. 8. § (6e) bekezdés

Ebből 1 millió forintot egy belföldi, vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló kifizetőtől szerzett, 4 millió forintot pedig külföldi kifizetőtől (egy összegben, április hónapban).

A kapcsolt vállalkozási viszonyban szerzett 1 millió forintos bevétel után a kifizetőnek kell megfizetnie a 40 százalékos mértékű adót a Katv. 8. § (6a) bekezdésének értelmében, melyet a 2108-as bevallásában köteles bevallani. A katás vállalkozást ebben az esetben adófizetési kötelezettség nem, csak adatszolgáltatási kötelezettség terheli, melyet az „Adatszolgáltatás más adóalanytól a naptári évben megszerzett bevételről” menüpontban kell megtennie.

A külföldi kifizetőtől szerzett 4 millió forint esetében - a Katv. 8. § (6d) bekezdése szerint - a 3 millió forint feletti összeg 71,42 százaléka után a katás vállalkozásnak kell megfizetni a 40 százalékos mértékű adót. Ebben az esetben az adó alapja az 1 millió forint (4 millió – 3 millió) 71,42 százaléka lesz, vagyis 714.200 forint, a fizetendő adó összege pedig $714.200 \times 0,4 = 285.680$ Ft. Ezt az adót ennek a bevallásnak a „Bevallás a külföldi kifizetőtől szerzett bevételeket terhelő 40 százalékos mértékű adóról” menüpontjában kell bevallani.

A Katv. 8. § (6a)-(6d) bekezdés szerinti adó alapjába tartozó összegeket a kisadózó vállalkozásra vonatkozó 12 millió forintos bevételi értékhatár számításánál, tehát a Katv. 8. § (6) bekezdése szerinti 40 százalékos mértékű adófizetési kötelezettség meghatározásakor nem kell figyelembe venni. Vagyis így a kisadózó vállalkozás által elért, a 40 százalékos mértékű adó szempontjából figyelembe veendő bevétel összege a következőképpen számolandó: $15 \text{ millió Ft} - 1 \text{ millió Ft} - 714 \text{ ezer Ft} = 13.286 \text{ ezer Ft}$. A kisadózó egyéni vállalkozónak a 12 millió forint feletti bevétele után 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie, melynek összege 514 400 Ft ($1\,286 \text{ ezer} \times 0,4$). Ezt az adót e bevallás „Bevallás kisadózó vállalkozás 40 százalékos mértékű adójáról” menüpont alatt kell bevallani.

A 21KATA nyomtatvány kitöltése:

Nyilatkozat, bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése menüpont	Tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok száma	12 hónap
	Nyilatkozat kisadózó vállalkozás által elért bevételről	15.000 ezer Ft
Bevallás kisadózó vállalkozás 40 százalékos mértékű adójáról menüpont	Kisadózó vállalkozásra vonatkozó bevételi értékhatár	12.000 ezer Ft
	Kisadózó vállalkozás által elért bevétel, csökkentve a Katv. 8. § (6a)-(6d) bekezdései szerinti adó alapjába tartozó értékekkel	13.286 ezer Ft
	Százalékos adó alapja (02. – 01. sor különbözete)	1.286 ezer Ft
	Százalékos adó összege (03. sorban szereplő összeg 40%-a)	514 ezer Ft
Bevallás a külföldi kifizetőtől szerzett bevételeket terhelő 40 százalékos mértékű adóról menüpont	április hónap	4.000 ezer Ft
	Bevétel összesen	4.000 ezer Ft
	Adóalap (az adóköteles bevétel 71.42 %-a)	714 ezer Ft
	Fizetendő adó	286 ezer Ft

Útmutató a 21KATA-02. számú menüpont kitöltéséhez

A kisadózó vállalkozásnak a nyilatkozatában vagy bevallásában adatot kell szolgáltatnia a következő esetekben:

1. bármely más személy (ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) nevééről és címéről, a naptári évben megszerzett, a kisadózó vállalkozás bevételének minősülő összegéről, ha az az **1 millió forintot meghaladja**.³⁴ Az adatszolgáltatás teljesítése során nem kell figyelembe venni a kisadózó vállalkozás olyan bevételét, melyről a kisadózó vállalkozás nem számlát, vagy költségelszámolásra alkalmas bizonylatot állított ki.
2. ha a kisadózó vállalkozás olyan Art. szerinti kifizetőtől szerzett bevételt, mellyel **kapcsolt vállalkozási viszonyban** áll, akkor a kifizető nevééről, címéről és a naptári évben megszerzett bevétel összegéről adatot kell szolgáltatnia (ebben az esetben a kapcsolt vállalkozás mezőbe „X” jelölést kell tenni).³⁵

A más személytől származó bevétel alatt a külföldi személytől (ide nem értve a külföldi magánszemélyt) származó bevételt is figyelembe kell venni az 1. pont szerinti adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésekor. Ebben az esetben az adószámot nem kell kitölteni a nyomtatványon.

Belföldi üzleti partnerrel kapcsolatos adatszolgáltatáskor sem kötelező az adószám megadása, de – az egyértelmű és könnyebb azonosíthatóság érdekében – kérjük a partner neve és címe mellett az adószámra vonatkozó információ szerepeltetését is. Amennyiben nem áll rendelkezésére az üzleti partner adószáma, segítségére lehet a <https://www.e-cegjegyzek.hu> kereső szolgáltatása.

A kitöltésnek több kitöltött sor esetén folytonosan kell lenni.

21KATA-KULF menüpont kitöltése

Bevallás a külföldi kifizetőtől szerzett bevételeket terhelő 40 százalékos adóról

Ha a kisadózó vállalkozás olyan, külföldi illetőségű jogi személytől, egyéb szervezettől (külföldi kifizető) szerez bevételt, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, *e bevétel 71,42 százaléka után*, az annak megszerzése hónapját követő hónap 12. napjáig 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.³⁶

Ha a kisadózó vállalkozás a tárgyévben ugyanazon, vele kapcsolt vállalkozási viszonyban nem álló külföldi kifizetőtől az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt szerez, a 3 millió forintot meghaladó összegű *bevétel 71,42 százaléka után* a kisadózó vállalkozásnak 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt a bevételt, amely után a kisadózó vállalkozás a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló külföldi kifizetőtől szerzett bevétel után 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni. A kisadózó vállalkozásnak az adót elsőként annak a hónapnak a 12-éig kell megfizetnie, amelyet megelőzően a külföldi kifizetőtől származó bevétel az említett

³⁴ Katv. 11.§ (5)

³⁵ Katv. 11.§ (5a) bekezdés

³⁶ Katv. 8.§ (6b) bekezdés

összehatárt átlépte. Ezt követően a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12-éig, amelyben a kisadózó vállalkozás a külföldi kifizetőtől bevételt szerzett.³⁷

A Katv. értelmező rendelkezései alapján kapcsolt vállalkozás alatt a Tao tv. 4. § 23. pontja szerinti kapcsolt vállalkozást kell érteni. E definíció alapján a kapcsolt vállalkozási viszony a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény rendelkezéseit figyelembe véve, a szavazati jogok többségével való rendelkezéshez, illetve a vezető tisztségviselő, felügyelőbizottság tagjai többségének megválasztásához kötődik.

A Katv. 8. § (6c) bekezdése szerint a kifizetőnek a 40 százalékos mértékű adó alapjának meghatározása során nem kell figyelembe vennie azt az összeget, amely után a (6a) bekezdése alapján 40 százalékos mértékű adó fizetésére kötelezett. A Katv. 8. § (6d) bekezdése alapján pedig a kisadózó vállalkozást terhelő 40 százalékos mértékű adó alapjának megállapításakor sem kell számításba venni azt a bevételt, amely után a kisadózó vállalkozásnak a (6b) bekezdés alapján 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.

Abban az esetben, ha egy kisadózó vállalkozás és üzleti partnere közötti viszonyrendszer év közben oly módon változik meg, amely a felek közötti kapcsolt vállalkozási viszony létrejöttét, illetve megszűnését eredményezi, akkor két külön KULF lapot kell kitölteni, egyet a kapcsolt vállalkozási viszonyban megszerzett bevételeket érintően, egyet pedig a független félként megszerzett összegek vonatkozásában.

A fenti feltételeknek megfelelő több külföldi kifizető esetén több KULF lapot kell kitölteni.

Ha a kisadózó vállalkozás a fentiek szerinti adót köteles fizetni, az adóévet követő év február 25-éig a NAV által rendszeresített, papíralapon vagy elektronikus úton benyújtott nyomtatványon havonkénti és kifizetőnkénti bontásban bevallást kell tennie az adóévben az adó alapjába tartozó bevételről, a bevételt juttató személy nevééről és címéről.³⁸

Az Azonosítás blokkban kérjük, tüntesse fel a kifizető nevét, valamint címét (székhelyét), valamint – az egyértelmű és könnyebb azonosíthatóság érdekében – kérjük a partner adószámának szerepeltetését is. Ha a kifizető és a kisadózó vállalkozás kapcsolt vállalkozási viszonyban állnak egymással, annak tényét az erre szolgáló kódkockában kell jelölni.

A kifizetőtől szerzett bevételek összegét havonkénti bontásban kell feltüntetni.

21KATA-03. számú menüpont kitöltése

Bevallás társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettségről

A Katv. 28. § (1) és (3) bekezdése tartalmazza a társaságiadó-kötelezettségre vonatkozó szabályokat. Az az adózó, aki e bekezdések szerinti lehetőséggel élt, de a feltételeknek nem felel meg, a kedvezményre megszerzett jogosultságot elveszítette, a társasági adót az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről készített kisadózó vállalkozás tételes adójáról szóló bevallásában köteles bevallani.

Ezek a következők:

- Ha az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe,

³⁷ Katv. 8.§ (6d) bekezdés

³⁸ Katv. 11.§ (3a) bekezdés

illetve nem veszi használatba, vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.

- Ha a kataalanyiság előtti időszakban a mikro vállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a katás időszak alatt a létszáma csökken, akkor a kataalanyiság alatt társaságiadó-visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a kataalanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kataalanyként a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4. adóév végéig nem használ fel.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel³⁹ kell az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótléket megállapítani és 30 napon belül megfizetni.⁴⁰
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társaságiadó-kötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kataalanyt akkor, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy, ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

Jelen lap sorai a jogszabályhelynek megfelelően kialakítva tartalmazzák azokat a kedvezményeket, amelyek feltételei megvalósításának elmaradása esetén a társaságiadó- és késedelemipótlék-kötelezettség keletkezik.

01. sor Kis- és középvállalkozások adóalap kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a kataalanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.⁴¹

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg kétszeresének a társasági adó mértékével számított összegét kell az a) rovatban szerepeltetni adókötelezettségként, ha a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjában foglalt valamely esemény (elidegenítés stb.) a csökkentés adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig bekövetkezett.

A kedvezmény feltételei nem tekinthetők teljesítettnek akkor,

- ha a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást, szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba (kivéve, ha az üzembe helyezés, a használatbavétel elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el)
- ha a beruházást az egyéb berendezések, felszerelések, járművek között helyezik üzembe az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig

³⁹ Tao. tv. 19. §

⁴⁰ Tao. tv. 16. § (1) b)

⁴¹ Katv. 28. § (1)

- ha a beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig üzemkörön kívüli ingatlanként is használja, vagy az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé, a forgóeszközök közé sorolja át (kivéve, ha a forgóeszközök közé történő átsorolás az eszköz elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódásának következménye)
- ha a szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig a forgóeszközök közé sorolja át
- ha a beruházást, szellemi terméket, vagy a beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja, valamint pénzügyi lízing keretében, részletfizetéssel, halasztott fizetéssel átvett eszközt a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt visszaadja).

02. sor A foglalkoztatotti adóalap kedvezmény miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a kataalanyt is a korábban mikro vállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.⁴²

Az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege, de legfeljebb a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének y) pontja alapján igénybevett adóalap-kedvezmény 20 százalékkal növelt összege után a társasági adó mértékével számított összeget kell az a) rovatban szerepeltetni adókötelezettségként, ha a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig a kataalanytól a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

03. sor A fejlesztési tartalékképzés adóalap kedvezménye, valamint a lekötött tartalék feloldása miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli a kataalanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén⁴³.

A feltétel nem tekinthető teljesítettnek akkor, ha a feloldás olyan nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként, a térítés nélkül átvett eszköz címen, valamint az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra történik, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést.

A törvényben nevesített feltételeken kívüli okból történő feloldás esetén a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni a feloldott rész után megállapított adót, valamint ezzel összefüggő késedelmi pótlékot.

A fejlesztési tartalékot a lekötése adóévét követő négy adóévben kell feloldani. Ha nem történik meg a feloldás, szintén társasági adó és késedelmi pótlék fizetésének van helye.

E sor a) rovatában kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a 2021. évben nem beruházási célra feloldott összege után, illetve a fejlesztési tartalék negyedik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. §-ának a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét. A b) rovatban kell szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét.

⁴² Katv. 28. § (1)

⁴³ Katv. 28. § (1)

A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig, illetve a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani.

A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az említett adóév utolsó napjáig fel nem használt része után a Tao. tv. 19. §-ának lekötés adóévében hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot kell megállapítani és azokat 30 napon belül megfizetni”.

A Katv. 28. §-ában hivatkozott Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pontja nemcsak a fejlesztési tartaléokra, hanem a bejelentett immateriális jószágnak nem minősülő jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó nyereség lekötésekor alkalmazható adóalap-csökkentő tétel érvényesítését lehetővé tevő Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontjára is utal.

Társaságiadó-kötelezettség keletkezik tehát, ha a bejelentett immateriális jószágnak nem minősülő jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó nyereség lekötésekor az adózó alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontja szerinti adóalap-csökkentő tételt, és a lekötött összeget a lekötés évét követő három éven belül nem jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésére használja fel, vagy a lekötést nem használja fel.

04. sor A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A kataalanyok a Tao. tv. 22/A. §-ának (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha a Katv. szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek.⁴⁴ A feltétel nem tekinthető teljesítettnek akkor, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást az adózó nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy, ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

Ez esetben az igénybevett adókedvezmény összegét adókötelezettségként az a) rovatba, a késedelmi pótlék összegét pedig a b) rovatba kell beírni.

06. sor Az egyéni céget - az alapító egyéni vállalkozó által igénybevett kedvezmény miatt – terhelő kötelezettség

Ebben a sorban a 01-04. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetni a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének a)-d) pontjai szerint, ha valamely kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó, illetve a késedelmi pótlék teljesítésére már az egyéni cég köteles.

07. sor A kisadózó vállalkozás adó alanyának társaságiadó-kötelezettsége összesen

Ez a sor a 01-06. sorok a) rovatában szerepeltetett társaságiadó-kötelezettségek összegét tartalmazza.

08. sor A kisadózó vállalkozás adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettsége összesen

Ez a sor a 03-06. sorok b) rovatában szerepeltetett késedelmi pótlék kötelezettségek összegét tartalmazza.

Útmutató az Önellenőrzés menüpont kitöltéséhez

⁴⁴ Katv. 28. § (3)

Az önellenőrzésre, (ismételt önellenőrzésre) szolgáló adatokat a szándékolt módosításnak megfelelően kell kitölteni.

Az önellenőrzési pótlék alapját és összegét az Önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint kell kiszámítani, melyben segítséget nyújthat a NAV honlapján elérhető pótlékszámító segédprogram, kalkulátor.

Helyesbítés és önellenőrzés alkalmazási esetek;

- **Helyesbítést** kell jelölni, ha az alapként (előzményként) benyújtott főlap nyilatkozat részében szerepeltett kisadózó által elért bevétel összege úgy módosul, hogy módosítása nem eredményez százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget [Nyilatkozat / bevallás kód=1].
- **Önellenőrzést** kell jelölni, ha az alapként (előzményként) benyújtott százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget eredményező bevétel összege módosul, akár úgy is, hogy a szerepeltetett bevétel összege alapján tartalmában nyilatkozattá válik. [Nyilatkozat / bevallás kód=2]

Ez esetben az önellenőrzés menüpont 01. a) és b) mezőiben kell szerepeltetni a kötelezettség csökkenést.

Nem minősül önellenőrzésnek / helyesbítésnek, ha az alapként (előzményként) benyújtott főlap nyilatkozat részében szerepeltetett kisadózó által elért bevétel összege oly módon változik, hogy módosulása százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget eredményez [Nyilatkozat / bevallás kód=2]. Ez esetben **üresen kell hagyni** a Nyilatkozat / bevallás jelleg mezőt. **A Nyilatkozat tehát nem önellenőrizhető és nem minősül alapbevallásnak.**

Egy bevalláson belül kisadózó vállalkozó százalékos mértékű adója és társasági adó egyszerre nem önellenőrizhető.

Az önellenőrzési pótlék kizárólag **ismételt önellenőrzés** keretében módosítható.

Útmutató a [21KATA - EUNY] mezőcsoport kitöltéséhez (Önellenőrzés)

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 21KATA bevallás önellenőrzésként való benyújtása esetén, annak részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha ezt a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

Az **1. blokkban** kell megadnia azt az adónemkódot és annak megnevezését, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik. Ha több ilyen adónem van [101, 138, 288, 215], úgy annyi 21KATA-EUNY lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát is jelölnie kell!

A **2. blokkban** kell részleteznie, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

- milyen okból Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ez a blokk szabadon kitölthető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal