

Tisztelt Adózók!

2023. január 1-től jelentősen módosult a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) helyi iparűzési adóra vonatkozó része. A Htv. 39/A. és 39/B. §-a lépett hatályba, mely az adó alapjának egyszerűsített meghatározását teszi lehetővé.

A törvény három bevételi sávot és ahhoz tartozó tételes adóalapot határoz meg. A bevételi sávokat éves szinten kell nézni, tehát 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi időarányosítással kisebb a bevételi sáv összege is.

Eszerint a kisvállalkozó székhelyére és a telephelyére/telephelyeire jutó iparűzési adóalap, valamint az iparűzési adó összege településenként külön-külön:

bevétel*	adóalap	iparűzési adó 2 %-os adómértékkel
0-12 millió Ft	2,5 millió Ft	50 000 Ft
12-18 millió Ft	6 millió Ft	120 000 Ft
18-25 millió Ft (kiskereskedő átalányadózó esetén 120 millió Ft)	8,5 millió Ft	170 000 Ft

**bevétel:* - az SZJA törvény hatálya alá tartozók (egyéni vállalkozó tételes költségelszámolással, átalányadózó) esetén az SZJA törvény szerinti bevétel)

- KATA-alany esetében a KATA törvény szerinti bevétel

- egyéb esetben a Htv. szerinti nettó árbevétel

- kiskereskedőnek minősül az SZJA törvény szerint kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet folytató átalányadózó.

Az egyszerűsített iparűzési adózás lényegi elemei 2023. évtől:

- megszűnik a korábbi (KATA-alanyokra vonatkozó tételes adóalap; átalányadózókra vonatkozó egyszerűsített adóalap, max. 8 millió forint árbevételt elérők adóalapja),
- KIVA-alanyokra vonatkozó módszer továbbra is választható marad (KIVA alap 1,2-szerese az adóalap),
- a tételes adóalap teljes adóévre, minden érintett településre azonosan választható adóév május 31-éig (döntése mindaddig érvényes, amíg azt vissza nem vonja, illetve ki nem lép a sávhatárból),
- évi egyszeri adó(előleg)fizetés az adóév május 31-ig,
- főszabály szerint nincs bevallási kötelezettség (sem előlegbevallási kötelezettség),
- az a kisvállalkozó, aki az új tételes adóalap-megállapítást alkalmazza, sem törvényi, sem rendeleti adómentességre, -kedvezményre nem jogosult.

Az egyszerűsített iparűzési adózás belépési szabályai:

- főszabály az, hogy adóévre az adóévet megelőző évről szóló bevalláson (tehát 2023. évre a 2022. évre vonatkozó HIPA bevalláson) kell jelölni az egyszerűsített adóalap meghatározás változását.

FONTOS tudni! ha az adózó bevallását késedelmesen (2023. május 31-ét követően) nyújtja be, és azt igazolási kérelemmel nem menti ki, akkor az egyszerűsített adóalap-megállapításra vonatkozó bejelentés már nem fogadható el.

ANYK

Adatok Ellenőrzések Kapcsolat az Ügyfélkapuval Szerviz

Frissítések elérhetők!

22HIPAKA

Nyomtatványok (22)

Főlap NY-01 NY-02 EGY OS 01-01 01-02 01-03 01-04 02-01 02-02 02-03 02-04 02-05 02-06

22HIPAK_A-NY-01

Nyilatkozat bevallást érintő körülményekről

Adózó adószáma: -
 Adózó adóazonosító jele:
 Adózó neve:

A) Bevallás speciális körülménye

1. Év közben kezdő adózó bevallása
2. Előársasági bevallás
3. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó átérésének évről készült évközi bevallása
4. A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás
5. A tételes adóalap-megállapítást választó Kata-alany bevallása
6. KIVA alanyiság keletkezése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
7. KIVA alanyiság megszűnése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
8. Egyéb:
9. 2023. adóévre:

B)
 1=A Htv. 39/A. § (2) bekezdése szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást választom.
 2=Nem választom a Htv. 39/A. § (2) bekezdése szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást.

- jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévre is választhatja, az ezen adóévről szóló bevallásban (tehát ő majd csak a 2024. május 31-ig beadandó 2023. évi HIPA bevalláson fogja jelezni, hogy 2023. évben az volt)
- bejelentéskor bejelentési, változás-bejelentési nyomtatványon adóévre a településen székhelyet áthelyező, telephelyet nyitó kisvállalkozónak.

V. Kisvállalkozó Htv. 39/A. § -án alapuló egyszerűsített adóalap-megállapítása választásának, megszűnésének bejelentése

1. A Htv. 39/A. §-án alapuló adózást alkalmazom
2. évtől nem kívánom a Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített tételes adóalap-megállapítást alkalmazni

Az egyszerűsített iparüzési adózásból való kilépés szabályai:

- ha az adóévi bevétel több, mint a küszöbérték (25 millió forint, 120 millió forint)
- saját döntés alapján kilép: adóév május 31-ig közli (bejelentési vagy bevallási nyomtatványon) *ekkor adóelőleget is kell bevallania: május 31-ig az előző évi adóval egyező összeget; következő év március 15-ig ezen adó felével egyező összegben*

Adófizetés, adóelőleg-fizetés rendje és a bevallási szabályok:

Adófizetés, adóelőleg-fizetés:

- adóelőleget, adót az adóév május 31-ig kell fizetni
- ha a korábban nyilatkozatot tevő adózótól az adóévet követő évben nem érkezik bevallás, akkor törvényi vélelem, hogy az előleg adóvá válik
- általános esetben az adóelőleg az előző évi adóval egyezik meg (kivéve a KATÁ-s adózókat, melynek szabályozása lejjebb található)
- A Htv. 41. § (4) és (7) bekezdésben foglalt, előlegfizetésre vonatkozó szabályokat alkalmazni kell

Bevallás:

- nem kell az adóévről bevallást benyújtani: *Ha az adóévi adó összege azonos az előleggel, illetve, ha az adóévi adó összege kisebb az előlegösszegnél, de nem kér az adózó visszatérítést*
- bevallást kell benyújtani:
 - Ha az adóévi adó összege magasabb (az adózó a sávjából „kilép”)
 - Soron kívüli bevallást kiváltó esemény esetén (átalakulás, megszűnés, tevékenység szüneteltetése, telephely-megszüntetés, székhely-áthelyezés)

Sajátos szabályok az „új” KATA alanyaira:

Az elmúlt évben a kisadózó vállalkozók adóztatása több változáson ment keresztül. A törvény erejénél fogva 2022.08.31. napján megszűnt a kiadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény. 2022. szeptember 1. napjától hatályba lépett a kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény. Az „új” KATA alanyainak nem került kivetésre 2023. március 15-re és 2023. szeptember 15-re KATA-adótétel, mivel ez az adózási mód az iparűzési adóban 2022. december 31-vel megszűnt.

Amennyiben a KATÁ-s az egyszerűsített szabályok szerint kíván adózni:

Ha a jelenleg hatályos Htv. 51/Q. § (1) bekezdés szerinti vállalkozó esetén azzal a vélelemmel kell élni az önkormányzati adóhatóságnak, hogy az iparűzési adó alapját 2023. január 1-jétől a 39/A. §-a szerint az új egyszerűsített módon állapítja meg.

Külön formanyomtatványt nem kell kitöltenie ebben az esetben a KATÁ-s adóalanyoknak. Azt, hogy mely sávhatárba fog tartozni, azt magának a kisvállalkozónak kell tudnia, hiszen az általa valószínűsített sávba tartozás határozza meg, hogy mennyi adóelőleget (adót) fizet be 2023. május 31-ig az önkormányzatnak.

Abban az adóévben, amelyikben a kisvállalkozó az egyszerűsített adóalap-megállapítási mód alkalmazására áttér, úgy az áttérés adóévében (leghamarabb 2023. év) minden, az új módszert választó adózó számára az adóelőleg összege az előző adóév bevétele alapján, a Htv. 39/A. § (2) bekezdés szerint megállapított adóalap 2%-a (feltéve, hogy a kisvállalkozó előző adóévi bevétele nem több 25 vagy 120 millió forint).

Ekkor az adózó megfizeti az általa helyes összegűnek tartott előleget (50-120-170 ezer Ft), bevallás-benyújtási kötelezettség erről az előlegről nem terheli. Amennyiben pedig jól kalkulálja a 2023. évben rá vonatkozó sávot, akkor a 2023-as adóévről bevallás-benyújtási kötelezettség sem terheli 2024. évben.

Ha a KATÁ-s adózó az általános szabályok szerint szeretne adózni:

A Htv. 51/Q. § (3) bekezdése értelmében, amennyiben a KATÁ-s vállalkozó 2023. január 1-jétől nem kívánja az iparűzési adó alapját a 39/A. § szerinti adóalap-megállapítási módszer szerint megállapítani, akkor e döntését 2023. május 31-ig köteles - a bevallási vagy a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon - bejelenteni az önkormányzati adóhatósághoz.

A bejelentéssel egyidejűleg a 2023. január 1. és a 2024. június 30. közötti előlegfizetési időszakra 75 ezer forint adóelőleget is be kell vallani, amelyet két részletben kell megfizetni, 2023. május 31-ei esedékességgel 50 ezer forintot és 2024. március 18-ai esedékességgel 25 ezer forintot.

dr. Végh Ibolya
jegyző