**TÁJÉKOZTATÓ**

**az új, egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítás szerinti adózásról**

2023. január 1-jén lépett hatályba az egyszerűsített helyi iparűzési adóalap-megállapítás újrendszere. Bár a jogszabályhoz terjedelmes indokolás társul, ami az alapvető működésiszabályokat tartalmazza, a norma hatálybalépése óta több részletkérdés is felmerült. ATájékoztató ezen felvetések alapján, példákkal és megjegyzésekkel kiegészítve mutatja be azegyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítás rendjét.

**1. Az egyszerűsített adóalap-megállapítás lényegi elemei**

Az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítás – amennyiben a vállalkozó bevételeviszonylag stabil és nem emelkedik jelentősen egyik évről a másikra – mindössze egykötelezettségben ölt testet:

**Évente egyszer kell adóelőleget fizetni és nem kell bevallást benyújtani.**

A Htv. szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást választó kisvállalkozót tehát a főszabály szerint:

**-** nem terheli helyi iparűzési adóalap-megállapítási, bevallási kötelezettség;**-** az adóalap tételes összegére tekintettel az adóalapot nem kell megosztania a települések között;

**-** adóelőleget évente csak egyszer, az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell fizetni*;***-** ha bevétele az adott bevételi sáv felső határát nem haladja meg az adóévben, akkor az adóévre fizetett adóelőleghez képest további adót sem kell fizetnie.

**2. A jogosultak köre**

Az új szabályoknak köszönhetően az egyszerűsített (tételes) adóalap-megállapításra mindenolyan vállalkozó1 jogosulttá válik, amelynek az **adóévi bevétele éves szinten** (12 hónapnálrövidebb adóév esetén a működés naptári napjai alapján évesítve) nem haladja meg

**-** a 25 millió forintot

1 Htv. 52. § 26. pont

1

ooxWord://word/media/image4.jpeg**-** a 120 millió forintot [a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a

továbbiakban: Szja tv.) szerinti átalányadót választó kiskereskedelmi tevékenységet végzők esetén].

Ezen feltételeknek megfelelő vállalkozót (iparűzési adóalanyt) – a Htv. alkalmazásában, atörvény fogalomhasználatának megfelelően – **kisvállalkozónak** kell tekinteni2.

A törvényben rögzített általános (legfeljebb 25 millió forint) bevételi korlát alá bármelyvállalkozó tartozhat jogállásától és az általa alkalmazott jövedelemadózási formátólfüggetlenül. A speciális bevételi korlát (legfeljebb 120 millió forint/adóév) pedig kizárólag akereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló 210/2009. (IX. 29.) Korm. rendeletszerinti kiskereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozóra vonatkozik.

A bevételi küszöbérték az adóévben képződött teljes vállalkozói bevételösszeg kapcsán vizsgálandó (azaz, nem székhely/telephely szerinti településenként).

**Megjegyzés:** Választható az adóévre az egyszerűsített adó-megállapítási mód akkor is, ha a vállalkozóadóévet megelőző adóévi bevétele meghaladta a 25 millió forintot. Természetesen – 2023. adóévben – evállalkozónak is meg kell fizetnie a 2023 márciusi előleget, 2023. május 31-éig pedig a 2022. évi adó ésa 2022. évi adóelőleg különbözetét, továbbá a 2023. adóévi előleget (utóbbiba a 2023 márciusi előlegbeszámít).

**Megjegyzés:** Nincs külön bírság-szankciója annak, ha a vállalkozó előző adóévi és adóévi bevétele ismeghaladta a 25 milliós értékhatárt és ennek ellenére választotta az adóévre a vállalkozó az egyszerűsítettadóalap-megállapítást. A norma ugyanis abból indul ki, hogy a vállalkozó a jogot rendeltetésszerűenhasználja. Nem feltételezi tehát a szabályozás, hogy az adóalany eleve visszaélés céljából választaná azegyszerűbb adóalap-megállapítást. A Htv. 39/A. § (5) bekezdése szerint egyébként a küszöbértéknélmagasabb bevétel esetén *az adóévben és az azt követő adóévben* a főszabály szerint, illetve – KIVAalanyok esetén – a rájuk vonatkozó sajátos módon lehet az adóalapot megállapítani. Ekkor az adóévrőlbevallást kell benyújtani és ebben a bevallásban adóelőleget is kell bevallani (a Htv. 41. §-a szerint, azadóévet követő év kilencedik hónapjának 15. napjáig és az azt követő adóév március 15-ig valóesedékességgel).

**Megjegyzés:** A Htv. 39/A. § szerinti adózási módot a naptári évtől eltérő üzleti éves adózó is választhatja.

**Megjegyzés:** Az az őstermelő, aki egyben egyéni vállalkozó is, sincs kizárva e módszer alkalmazásából.Az e két jogcímből eredő bevételét össze kell adnia, s e szerint kell megállapítania az egyszerűsítettadóalapot, hiszen személyét tekintve a helyi iparűzési adóban egy adóalanynak tekinthető3.

**Megjegyzés:** A Htv. 41. § (8) bekezdése lehetőségként említi az őstermelők családi gazdasága tagjaiszámára, hogy a tagok egyike teljesítse az adókötelezettséget (ő adjon bevallást, ő fizesse az adót, azadóelőleget, az adóhatóság vele tartsa a kapcsolatot). Ez a rendelkezés azonban nem értékelhető akként,mintha a családi gazdaságban csak a tagok egyike válna adóalannyá (vállalkozóvá), s ezzel megszűnne atöbbi tag vállalkozói minősége (feltéve, hogy a Htv. 52. § 26. pont *b)* alpont szerint bevételi határt azőstermelő tag bevétele meghaladta). Ennélfogva a Htv. 39/A. § (1) bekezdésének *a)* pontjában említett25 millió forint értékhatár őstermelőkként, vállalkozókként (tagokként) értendő.

**3. A bevétel fogalma**

A Htv. meghatározza – az egyszerűbb adókötelezettség teljesítése érdekében az adott adózóicsoport jövedelemadózási módjához igazodó bevétel-kategóriával azonos – **bevétel** fogalmát.

2 Htv. 39/A. § (1) bekezdés3 Htv. 41/B. § (1) bekezdés

2

ooxWord://word/media/image5.jpegAz egyes adózói csoportok sajátos elszámolási-teherviselési rendjére figyelemmel tehátbevétel:

. az Szja tv. hatálya alá tartozó magánszemély vállalkozó (egyéni

vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő) esetében az Szja tv. szerinti bevétel

4;

. egyéb vállalkozó esetén a Htv. 52. § 22. pontja szerinti nettó árbevétel;. az „új” KATA-alanyai esetén a KATA tv. szerinti bevétel5.

**Megjegyzés:** Az Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozók esetén a bevételbe tartozik többek közötta kapott (uniós, állami) támogatás, a kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköz értékesítéséből eredőbevétel, a kamat, a kötbér, az új KATA alanyai esetén szintén a bevételbe tartozik például atámogatásokból eredő bevétel.

Ha a vállalkozó adóéve 12 hónapnál rövidebb, akkor napi arányosítással kell számítani a törtidőszak bevételi küszöbértékét és az alapján kell tekinteni a bevételi korlátnak valómegfelelőséget.

**Példa**: Egy nem kiskereskedelmi tevékenységet végző vállalkozó 2023. június 15-én jön létre, a 2023. évtört időszakára (az adóév: 2023.06.15. – 2023.12.31.) bevétele 10 millió forint. A vállalkozó az adóévben200 napon át működik, így a választásra jogosító értékhatár [25 millió forint × (200 nap/365 nap)] =

13.698.630 forint lenne. Ezen összeg magasabb, mint a vállalkozó tört évi 10 millió forint bevétele, ígykisvállalkozónak minősül, tehát választhatja a 2023. adóévre a Htv. 39/A. §-a szerinti (egyszerűsített)iparűzési adóalap-megállapítást.

Ha a vállalkozó bevétele átlépi a rá vonatkozó bevételi korlátot, akkor nem tekinthető Htv.szerinti kisvállalkozónak és nem állapíthatja meg iparűzési adóalapját a Htv. 39/A. § szerintimódon. Ekkor az adóévet követő évben benyújtandó adóévi bevallásában vagy az általánosszabályok (Htv. 39. §) szerint kell megállapítani az adó alapját és teljesíteni azadókötelezettségét, vagy, ha az adózó a kisvállalkozói adó (KIVA) alanya, úgy választhatja aKIVA-alanyokra irányadó, Htv. 39/B. §-ában meghatározott egyszerűsített adóalap-megállapítást is6.

**4. Az egyszerűsített adóalap-megállapítás esetén az adó alapja**

A Htv. **három bevételi sávot és azokhoz tartozó tételes adóalapot** határoz meg7. A bevételisávokat éves szinten kell tekinteni, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi időarányosítássalkell megállapítani.

Az adóalap 12 hónapos adóévre vonatkozik. Ezért ha a vállalkozó adóéve 12 hónapnálrövidebb, akkor az adóévi adóalap az adóalapoknak az adókötelezettség napjai alapján napiarányosítással számított időarányos összegével egyezik meg.

Az új, egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítás szerinti adózást (legkorábban a 2023.adóévre) választó adózó iparűzési adóalapja – a vállalkozási szintű bevétel függvényében – aHtv-ben tételes összegként rögzített adóalap.

**Példa (egy székhely és tört adóév):** Egy oktatási tevékenységet végző vállalkozásnak tört adóéve: 2023.augusztus 1-től december 31-ig terjedő időszak, ami 153 nap. A vállalkozásnak csak egy székhelye van,

4 Szja tv. X. Fejezet, 4. és 10. melléklet

5 A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény 2. § 4. pont; Htv. 52. § 22. pont h) alpont

6 Htv. 39/A. § (5) bekezdés7 Htv. 39/A. § (2) bekezdés

3

ooxWord://word/media/image6.jpegtört adóévre szerzett bevétele 4,7 millió forint. A vállalkozó adóéve 153 nap, a bevétel összegét évesítve:[(4,7 millió Ft/153 nap) × 365 nap)] = 11.212.418 forint, az ehhez tartozó adóalap 2,5 millió forint. Azadóévi adóalap a (12 hónapra vetített bevételi sávhoz tartozó) 2,5 millió Ft adóalapnak az adókötelezettségnapjai (153 nap) alapján napi arányosítással számított összege, azaz [2,5 millió forint/365 nap) x 153 nap=] 1.047.945 forint.

**Példa (egy székhely, egy telephely és tört adóév):** Egy építőipari gazdasági társaságnak tört évi időszakaegyik telephelyén: 2023.02.01-2023.06.30. (mivel a telephely megszűnik), a székhelyen egész évbenműködik. A teljes évi nettó árbevétele 24 millió forint. A székhely településre 8,5 millió Ft az iparűzésiadóalap, a telephely szerinti településre az adóévi adóalap a (12 hónapra vetített bevételi sávhoz tartozó)8,5 millió Ft adóalapnak az adókötelezettség napjai (150 nap) alapján napi arányosítással számítottösszege, azaz [8,5 millió Ft/365 nap) x 150 nap] = 3.493. 151 forint.

Az adózó adóévi iparűzési adója pedig a törvényi tételes adóalap és a naptári évre hatályosönkormányzati rendelet szerinti adómérték szorzatával azonos összeg.

**5. Az egyszerűsített adóalap-megállapítási módszer alkalmazásának bejelentése**

Az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítás választását annak alkalmazása első adóévébenkell bejelenteni az alábbiak szerint:

*a)* az **adóévet megelőző évben működő vállalkozó** – amennyiben az **adóévben** egyszerűsített iparűzési adólap-megállapítást kíván alkalmazni – **az adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon** (első alkalommal a 2022. adóévről szóló, 22HIPAK nyomtatványon) az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig (első alkalommal 2023. május 31-ig) jelenti be8.

*b)* az **adóévben jogelőd nélkül kezdő vállalkozó** az első adóévére is alkalmazhatja a tételes adóalap-megállapítást, amit majd csak az adóévet követő adóévben az adóévről benyújtandó **adóbevallásán** kell jelölni, külön bejelentésre nincs szükség (a 2023. évben jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak tehát 2024. május 31-ig kell döntenie a módszer alkalmazásáról)9.

*c)* a **tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén kezdő** (azaz más településen már működő, de iparűzési tevékenységét az adott településen csak év közben például új telephely létesítésével, székhely-áthelyezésével megkezdő) **vállalkozó** is alkalmazhatja (sőt, ha más településen e módszer szerint állapítja meg adóalapját, az új telephely, új székhely szerinti településen, ezt kell alkalmaznia). Mindezt a **bejelentkezési, változás- bejelentési nyomtatványon** kell bejelenteni az adóhatóság számára. Az adózónak az

adókötelezettségét érintő változást főszabály szerint annak bekövetkezésétől számított **tizenöt napon belül** kell bejelenteni.

10

**Megjegyzés:** A bevallási nyomtatvány az Art., a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatvány a Htv.39/A. § (4) bekezdése utolsó mondata alapján végrehajtható okirat. Ez azt jelenti, hogy a meg nem fizetettadóelőleg végrehajtásának dokumentumai ezen, adózói nyilatkozatot tartalmazó iratok.

**Megjegyzés:** A bejelentési határidő – a Htv. erre vonatkozó rendelkezésének a hiányában – nem jogvesztő, a határidő elmulasztása igazolási kérelemmel kimenthető. Ha az adózó nem menti ki a

8 Htv. 39/A. § (4) bekezdés *a)* pont 9 Htv. 39/A. § (4) bekezdés *a)* pont

10 Htv. 39/§ (4) *b)* és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 18.§-a és 44. §-a

4

ooxWord://word/media/image7.jpegkésedelmét és a bevallását elkésve (május 31-ét követően) nyújtja be, akkor a bevallás feldolgozható, deaz egyszerűsített adóalap-megállapításra vonatkozó bejelentés nem fogadható el.

**Megjegyzés:** Amennyiben az adózó bevallásában jelölte a Htv. 39/A. § (2) bekezdés szerinti adóalap-megállapításra vonatkozó választását, akkor ezt később nem módosíthatja. Az adózó ezen választása abevallás része, melyet csak önellenőrzés útján javíthatna, azonban az Art. 54. § (3) bekezdése ezt alehetőséget kizárja, tehát az adózónak nincs lehetősége a döntésének későbbi módosítására.

**Megjegyzés:** Egy székhely áthelyezés, vagy egy már működő vállalkozás új telephely nyitása eseténköteles az adózó alkalmazni és bejelenteni az új tételes adóalap megállapítási módszert, amennyiben amásik településen is aszerint adózott. Amennyiben nem így jár el, s azt az adóhatóság ellenőrzés keretében(a bevallást benyújtását követően) feltárja, adókülönbözet megállapításának és az ahhoz kapcsolódószankciók alkalmazásának (pl.: mulasztási bírság kiszabásának) van helye.

Az adóhatóságnak ugyanakkor nem kell felszólítani az adózót a bejelentés megtételére. A Htv. 42/E. §(3) bekezdése (mely az adózói bejelentésekre vonatkozó felhívást rendezi) ugyanis olyan adatokbekérésére utal, amelyeket nem az állami adóhatósághoz kell bejelenteni. Az egyszerűsített adóalap-megállapítás – adóévre szóló – választása márpedig az adózó döntésétől függ. Így ha az adózó nem tettilyen tartalmú bejelentést, az adóhatóság okkal feltételezheti, hogy az adózó nem kívánja/nem köteles azadóévben a tételes adóalapmegállapítási-módszert alkalmazni.

**Megjegyzés:** Ha például a 2023. adóévre a Htv. 39/A § szerinti adózást választó adózó 2023.12.01-

2024.01.31. között szünetelteti az egyéni vállalkozói tevékenységét, akkor a szüneteltetés végét követőena tevékenységét jogelőd nélkül kezdő vállalkozó lesz a székhelye, illetve a telephelye(i) fekvése szerintilletékes településen, így ha a 2024 évre is a Htv. 39/A. § szerinti adózást választja, akkor az erről szólóbejelentést a 2024. február 1-jével kezdődő adóévéről szóló adóbevallásában teheti meg az illetékes(székhely, telephely szerinti) önkormányzati adóhatóság felé. Ennek az az oka, hogy a szüneteléssel evállalkozó megszűnt iparűzési adóalany lenni11 és a szüneteltetés végét követően új adózó lesz atelepülésen.

**6. A módszer alkalmazásának időbeli és területi hatálya**

Az egyszerűsített, tételes iparűzési adóalap-megállapítási módszer:

a) a teljes adóévre – a nyilatkozat megtételének időpontjában folyó adóévtől kezdődőenb) valamennyi, adókötelezettséggel érintett településre egyaránt vonatkozik (a bejelentést ugyanakkor minden érintett település önkormányzati adóhatóságához meg kell tenni).

A kisvállalkozó a tételes adóalap-megállapítási módszer választására vonatkozó döntése – errevonatkozó külön, évenkénti bejelentés nélkül – **mindaddig érvényes, amíg azt vissza nemvonja**12.

**Megjegyzés:** Ha egy adóévre a kisvállalkozó a tételes módszer választásáról (jellemzően az előző adóévrőlszóló bevallásában) kifejezetten nyilatkozott, ezt a választását ugyanezen adóév tekintetében akkor semvonhatja vissza, ha a bevallási határidő (az adóév ötödik hónapjának utolsó napja) még nem múlt el.

**7. A módszer megszüntetésének bejelentése**

Ha a kisvállalkozó már nem kíván a tételes iparűzési adóalap szerint adózni az adóévre(adóévtől), akkor az adóalap-megállapítási mód változtatására irányuló döntését az adóévötödik hónap utolsó napjáig (**bevallási nyomtatványon**) bejelenti az adóhatóságnak13.

11 Htv. 38. §; 52. § 26. pont (az adóalanyiság és az adókötelezettség feltétele a vállalkozási tevékenység végzése, ami a vállalkozásitevékenységét szüneteltető egyéni vállalkozó esetén kizárt)

12 Htv. 39/A. § (4) bekezdés

13 Htv. 39/A. § (6) bekezdés első mondata

5

ooxWord://word/media/image8.jpegE bejelentéssel **egyidejűleg** az adóévre **adóelőleg bevallására köteles** (hiszen e döntéseeredményeként újra az általános előleg-szabályok válnak irányadóvá), a bevallott adóelőlegmegfizetése két részletben esedékes. A kisvállalkozó az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáigteljesítendő adóelőleg-bevallással egyidejűleg az előző adóév adójával azonos összegűadóelőleg, a következő adóév harmadik hónapjának 15. napjáig ezen összeg felével egyezőösszegű adóelőleg fizetésére köteles14.

**8. Adómentesség, adókedvezmény, adócsökkentés**

Az új tételes adóalap-megállapítás alkalmazásával a kisvállalkozó **nem jogosult további**törvényi vagy önkormányzati rendeleti adómentességre (az adóalap részleges vagy teljescsökkentését eredményező rendeleti szabály) adókedvezményre (a rendelet alapján az adó teljesvagy részleges csökkentésének lehetősége), vagy adócsökkentésre (pl. a Htv. szerinti, útdíjjalösszefüggő adócsökkentés)*15*.

**9. Az adó bevallása**

A kisvállalkozót **adóbevallási kötelezettség nem terheli** az adóévről*,* ha a) az adóévi adó összege nem haladja meg az adóévi adóelőleg összegét;

b) a megfizetett adóelőleg összege magasabb és a kisvállalkozó az adóelőleg és az adóévi adó összege különbözetének a visszatérítését nem kéri16.

A kisvállalkozó **adóbevallás benyújtására köteles** az adóévről, ha

a) a Htv. szerinti tételes adóalap is magasabb lesz az adóévben, mert az adóévi bevétel az előző adóévi bevételhez képest annyival több lett, hogy a következő bevételi sávhoz tartozó adóalapot kell alkalmazni, ennélfogva az adóévi adóelőleg kevesebb, mint az adóévi adó;

b) a megfizetett adóévi adóelőleg összege magasabb, mint az adóévi adó, mert a kisvállalkozó bevétele csökkent, és a kisvállalkozó az adóelőleg és az adóévi adó összege különbözetének a visszatérítését kéri;

c) a vállalkozó megszűnik, megszüntetik vagy az egyéni vállalkozás szünetel, illetve, ha év közben a telephelyet megszüntetik, vagy székhely áthelyezés történik.

**10. Az adóelőleg bevallása**

Ha adóbevallást nem kell benyújtani az adóévről, akkor **nem kell adóelőleget sem bevallaniaz adóévet követő adóévre** (az adóévi bevallás benyújtása évére)17, mert ez már megtörtént azegyszerűsített adóalap-megállapítás módszer alkalmazásáról való döntéssel.

Adóelőleget kell bevallani ellenben az adóévre:

**-** a módszer alkalmazásának megszüntetése esetén;

14 Htv. 39/A. § (6) bekezdés második és harmadik mondata15 Htv. 39/A. § (11) bekezdés 16 Htv. 39/A. § (8) bekezdés

17 Htv. 39/A. § (9) bekezdés utolsó mondat

6

ooxWord://word/media/image9.jpeg**-** a bevételi sáv változása miatti adóalap-váltás esetén, azzal, hogy az adóbevallásban bevallott adó egyben az adóelőleg bevallásának is minősül;

**-** ha a KATA alanya 2023. január 1-jétől nem kívánja alkalmazni az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást és erről – bevalláson vagy bejelentkezési, változás- bejelentési nyomtatványon – bejelentést tesz 2023. május 31-ig18.

**Megjegyzés:** Ha a 2023. adóévre a Htv. 39/A § szerinti adózást választó adózó 2023.12.01-2024.01.31. közöttszünetelteti az egyéni vállalkozói tevékenységét, akkor a 2023.01.01-11.30. közötti időszakra záró bevallástkell benyújtania. A tevékenység 2024.02.01-től való újrakezdése esetén nem kell a 2023. évi záró bevallásbanszereplő adó összegét 2024. évi előlegként bevallani. Ennek oka az, hogy a jogalany a szüneteléssel megszűnikiparűzési adóalany lenni (nem végez vállalkozási tevékenységet). Ez esetben tehát kezdő adóalanynakminősül, nem alkalmazható a főszabály, miszerint adóelőleg az előző adóévi adójával azonos.

**Megjegyzés:** A Htv. 39/A. § szerinti adózást választó, 2022. adóévre vonatkozóan kedvezményt vagymentességet igénybe vevő kisvállalkozó a Htv. 41. § (7) bekezdése és a Htv. 39/A. § (11) bekezdése alapjána 2023.05.31-ei előlegét a kedvezmény vagy mentesség figyelmen kívül hagyásával állapítja meg.

**11. Az adóelőleg, az adó fizetése és esedékessége**

*Adóelőleg főszabály szerint*

Az **adóévi adóelőleget** – a Htv. adóelőlegre vonatkozó 41. § (1)-(3) és (5)-(6) bekezdéseitől,valamint az Art.-tól eltérően – a Htv. speciális rendelkezése alapján **az adóév ötödik hónapjautolsó napjáig** (naptári évvel azonos üzleti éves esetén **május 31-ig**) kell megfizetni. Ennekösszege az előző adóévi adó összegével egyezik meg19. Az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapításra vonatkozó ezen Htv. szabály tehát felülírja a Htv. adóelőleg-összegre,adóelőleg-fizetési időszakra vonatkozó rendelkezéseit [41. §], valamint az Art. adóelőleg-esedékességre vonatkozó szabályait.

A Htv. az előlegre vonatkozó szabályok kapcsán ugyanakkor alkalmazni rendeli a Htv. 41. §(4) bekezdését (azok köre, amelyeknek nem kell előleget vallani és fizetni), valamint a 41. §(7) bekezdését (jogszabályi változás miatt az adóalap vagy adómérték változása).

**Megjegyzés:** Az adóelőleg-fizetési időszak a tevékenység megkezdésétől (előző évben már működővállalkozó esetén az adóév első napjától) az adóév utolsó napjáig tart. Például a 2023. február 1-jeitelephely nyitás esetén az előlegfizetési időszak 2023.02.01-2023.12.31., a naptári évvel egyező adóéveskisvállalkozó esetén a 12 hónapos adóelőleg-fizetési időszak adóév január 1-től december 31-ig tart.

**Megjegyzés:** Egyszerűsített adóalap-megállapítás esetén, a településen székhelyet létesítő, telephelyetnyitó, más településen már működő vállalkozó esetén előlegfizetési kötelezettség csak akkor merül fel,ha a telephely-nyitás/székhely-áthelyezés az adóév ötödik hónapja utolsó napjáig megtörténik. A Htv.39/A. § (9) bekezdése szerint az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig fizetendő adóelőleg összegétilletően a Htv. 39/A. § (10) bekezdés *b)* pontja az irányadó: az előző adóév bevétele alapján a Htv. 39/A.(2) bekezdés szerint megállapított adóalap és az önkormányzat rendelete szerinti adómérték szorzataalapján kell az előleget számítani.

18 Htv. 51/Q. § (3) bekezdés

19 Htv. 39/A. § (9) bekezdés első mondat

7

ooxWord://word/media/image10.jpeg*Adóelőleg az áttérés évében*

Abban az adóévben, amelyben a kisvállalkozó először alkalmazza a tételes adóalap-megállapítási módot **(áttérés éve)**, és az általános szabályok szerint benyújtott korábbiadóbevallása alapján az adóév harmadik hónapjának 15. napjára (**adóév március 15-e**)**adóelőleg-fizetési kötelezettsége** van, akkor ezt a korábban bevallott előleget annakesedékességekor (az adóév harmadik hónapjának 15. napjáig) **köteles megfizetni**.

Az így megfizetett adóelőleg-részlet az előírt, **az adóév ötödik hónapjának utolsó napjánesedékes adóelőleg összegébe beszámít** és adóelőleg-fizetési kötelezettsége így az adóévötödik hónapjának utolsó napján csak a már megfizetett adóelőleg-részlet és az előírt adóelőlegközötti különbözet erejéig áll fenn.

**Megjegyzés:** A Htv. 39/A. § (10) bekezdés *b)* pontja rögzíti az adóelőleg összegét az áttérés adóévében(a 2023. adóév valamennyi, 2022-ben már működő vállalkozó számára ilyen adóév) az új adóalap-megállapítási módszert választó kisvállalkozónak, feltéve, hogy a kisvállalkozó előző adóévi bevételenem több, mint a Htv. 39/A. § (1) bekezdés szerinti bevétel (azaz nem több, mint 25 vagy 120 millióforint). A kisvállalkozónak e rendelkezés alapján meg kell fizetnie az általa helyes összegűnek tartottelőleget, bevallás-benyújtási kötelezettség erről az adóelőlegről ebben az esetben nem terheli. Azönadózás elve alapján a kisvállalkozónak kell eldöntenie, hogy bevétele várhatóan melyik bevételi sávbafog tartozni és ennek megfelelően mekkora összegű adóalap után, mekkora összegű adóelőleget kellfizetnie. Amennyiben a kisvállalkozó 2023. adóévi tényleges bevétele az előzetesen vélelmezett bevételisávban marad, akkor a 2023. adóévről bevallás-benyújtási kötelezettség sem terheli 2024-ben. Ha azönkormányzati adóhatóság aggályosnak tartja a fizetett adóelőleg összegét, vagy az előlegfizetéselmaradását, akkor az adóév lezárultát követően adóellenőrzést folytathat le. Természetesen ellenőrzéselőtt, még az adóévben lehetőség van az adózó adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére valófelhívásra is.

*Az adófizetés*

Amennyiben a kisvállalkozó az adóévről (az adóévet követő adóévben) bevallás benyújtásáranem köteles vagy az adóévben fizetett adóelőleg több volt, mint az adóévi adó, akkor nemköteles az adóévet követő évben adót sem fizetni. Ebben az esetben **az adóévben (és egybenaz adóévre) fizetett adóelőleg válik az adóévi adó összegévé**20.

Adót akkor kell fizetni, ha az adóévi adóelőleg összege kisebb, mint az adóévi adó összege. Eztipikusan akkor következik be, ha a vállalkozó adóévi bevétele meghaladja az előző adóévérevonatkozó bevételi sáv felső határát.

**Az adófizetés esedékessége** az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napja, **általánosesetben az adóévet követő év május 31-e**.

**Példa:** Ha a vállalkozó **adóévi bevétele** a megelőző adóévi bevételhez képest **(bevételisávhatárt átlépve) kevesebb**, alacsonyabb adóalap alkalmazásával adózik az adóévre. Ekkor azadóévre adóelőleg címén (az adóévi adónál) megfizetett többletadó visszatérítésére vanlehetőség. Ilyen eset például az, ha a megelőző adóévi bevétel 17,2 millió forint volt, amelyhez6 millió forint tartozik, az adóévi bevétel pedig 7,8 millió forint, melyhez 2,5 millió forintadóalap tartozik. Ennek megfelelően a különbözet adóalap (6-2,5, azaz 3,5 millió forint adóalap)után (adóelőleg címén) megfizetett adó 2%-os mérték esetén: 70 ezer forint adó. Ez az Art. adó-visszatérítésre irányadó szabályai szerint a vállalkozónak visszatéríthető, ha a vállalkozó nyújtottbe bevallást. Ezzel együtt az adóévet követő adóévre (az adóévről szóló benyújtás évére)adóelőleget is kell fizetni, mely a 7,8 millió forint bevételhez tartozó 2,5 millió forint adóalap és2%-os mérték alapján 50 000 forint adót jelent.

20 Htv. 39/A. § (8) bekezdés

8

ooxWord://word/media/image11.jpeg**Példa:** Ha a vállalkozó **adóévi bevétele** a megelőző adóévhez képest **(bevételi sávhatártátlépve) több,** magasabb adóalap alkalmazásával kell az adóévi adót megállapítani ésmegfizetni. Ebben az esetben az adóévre (az adóévi adóalapnál kisebb adóalap után) megfizetettadóelőleg és az adóévi adó különbözetét a bevallás benyújtására előírt törvényi határidőig megkell fizetni. Például, ha az előző adóévi bevétel 6 millió forint volt, melyhez 2,5 millió forintadóalap tartozott, az adóévi bevétel pedig 23 millió forint, amelyhez 8,5 millió forint adóalaptársul, akkor a különbözeti adóalap 6 millió forint, mely 2%-os adómértéket feltételezve 120ezer forint adót jelent, ezt kell pótlólag (bevallás-benyújtással együtt) megfizetni. Ezzel együttaz adóévet követő adóévre (a bevallásbenyújtás adóévére) fizetendő adóelőleg a 8,5 millió forintadóalap után számított adó lesz (2%-os adómérték esetén 170 ezer forint). Ezt az adóévikülönbözeti adóval egyidejűleg kell megfizetni.

*Adófizetés az áttérés évében*

Az adóalap-megállapítási módszer alkalmazásának **első adóévében az adóév május 31-ei esedékességgel két jogcímen állhat fenn fizetési kötelezettség:**

**-** az előző adóévre felmerülő, fizetendő adóként, illetve

**-** az adott adóévre vonatkozó adóelőlegként (utóbbiba beleszámít az adóév harmadik hónapjának 15-éig megfizetett adóelőleg21).

**12. Átmeneti szabály az új KATA tv. alanyaira vonatkozóan**

Az „új” KATA alanyának – hasonlóan a „régi” KATA alanyaihoz – a 2022. év „új” KATÁ-sidőszakáról (azaz a 2022. szeptember 1-je és december 31-e közti időszakról) iparűzésiadóbevallást akkor kell benyújtania, ha

**-** adókedvezményt, adócsökkentést kíván igénybe venni, vagy**-** az adóév új katás időszakán belül a KATA-fizetési kötelezettsége valamely okból szünetelt.

E bevallást **2023. május 31-éig** tehetik meg (a korábbi szabályok szerinti 2023. január 15-e helyett)22.

Ha az „új” KATA alanya a tételes adóalap megállapítására vonatkozó bejelentését nem teszimeg, akkor **vélelmezni kell, hogy alkalmazni kívánja a 2023. január 1-jétől hatályosegyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást** a 2023. adóévre.

Ezt a vélelmet a KATA alanya megdöntheti azzal, ha – a 2022. adóévről szóló bevalláson vagya bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon – közli, hogy 2023-ban nem kíván élni aHtv. 39/A. §-a szerinti egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítás lehetőségével. Ebejelentéssel egyidejűleg viszont az általános szabályok alapján a 2023. január 1. és a 2024.június 30. közötti előlegfizetési időszakra 75 ezer forint adóelőleget be kell vallani és kétrészletben megfizetni: 2023. május 31-ei esedékességgel 50 ezer forintot és 2024. március 18- ai esedékességgel 25 ezer forintot.

23

**Megjegyzés:** Ha az új KATA alanya 2023. május 31-ig nem jelzi a Htv-ben meghatározott módokvalamelyikén, hogy nem kívánja a Htv. 2023. január 1-jétől hatályos 39/A. §-a szerinti módszerrelmegállapítani az adóalapját, az alábbi két eset merülhet fel:

a) az adózó teljesíti az adóelőleg-fizetési kötelezettséget önadózás keretében, melyet az adóhatóságnak

egyben kötelezettségnek és befizetésnek is kell tekintenie, egészen addig, amíg ellenőrzéssel ezt nem

21 Htv. 39/A. § (10) bekezdés c) pont 22 Htv. 51/Q. (1) bekezdés 23 Htv. 51/Q. § (3) bekezdés

9

cáfolja meg, automatikus hatósági előleg-előírásra (kézzelfogható információ, azaz bevételi adathíján) nincs lehetőség;

b) az adózó nem teljesíti az adóelőleg-fizetési kötelezettségét, ennek teljesítésére az adóhatóság felhívhatja, s teljesítés esetén az *a)* pont szerint kell eljárni. Ha a felhívás ellenére az adózó nem teljesít, akkor elrendelhető az adóellenőrzés. Az adóelőleg esedékessége 2023. május 31-e. Nem teljesítés esetén késedelmi pótlék is felszámítható.

**13. Adófizetés és adóelőleg-fizetés 2023. adóévben a Htv. 39/A. § alkalmazása esetén**

Ha a vállalkozó kisvállalkozóként a Htv. 39/A. §-t alkalmazza, akkor 2023-ban az alábbi fizetési kötelezettségek merülnek fel:

a) **ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK**:

**1.** 2023. március 16-án adóelőleget kellett fizetni (ha volt korábban bevallott előleg), mely előleg beszámít a 2023. május 31-ig fizetendő előlegbe;

**2.** 2023. május 31-ig bevallást kell benyújtani a 2022. adóévről;

**3.** 2023. május 31-ig meg kell fizetni a 2022. adóévi pozitív adókülönbözetet (amennyiben a 2022. adóévi adó több, mint a 2022. adóévi adóelőleg);

**4.** 2023. május 31-ig kell megfizetni a 2023. adóévre vonatkozó adóelőleget (ebbe beszámít a 2023. március 15-ig fizetett előleg), melynek összege, ha az előző adóévi bevétel 25 (120) millió forintot

*- nem haladja meg*, akkor az előző adóév bevétele alapján megállapított tételes adóalap és az önkormányzati rendeleti mérték szorzata;

*- meghaladja*, akkor az előző adóévi adónak megfelelő adóelőleg

fizetendő.

**Megjegyzés:** Ide tartozik például a 2022-ben kezdődő 12 hónapos adóévben az általános (Htv. 39. §szerinti) adóalap-megállapítási vagy a 2022. december 31-ig hatályos egyszerűsített adóalap-megállapítási módszert [Htv. 39/A. § (2), (3) és 39/B.§ (2)] választó adóalany.

**Megjegyzés:** Amennyiben a kisvállalkozó 2022-ben jogelőd nélkül jött létre, akkor – mivel 2022-bennem kellett adóelőleget fizetnie és bevallania – 2023. március 15-én sem volt előleg-fizetésikötelezettsége. Ezért esetében csak az *a)* pont 2-4 pontok szerinti kötelezettség merül fel 2023-ban.

b) **A KATA ALANYA 2022 EGÉSZÉBEN VAGY 2022 EGY RÉSZÉBEN** i. a „régi” KATA és az „új” KATA alanyaként **a 2022. év teljes egészében** a Htv. 2022. december 31-ig hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti tételes, egyszerűsített iparűzési adóalapot választotta:

**1.** a 2022. adóévről adhat be bevallást 2023. május 31-ig, ha például

adóelőnyt kíván igénybe venni; **2.** amennyiben

- **ad bevallást**, akkor az ***a)* pont 3. pontja** szerint kell (ha felmerül) adót, továbbá ***a)* pont 4. pontja** adóelőleget fizetni;- **nem ad bevallást**, akkor az ***a)* pont 4. pontja** szerint kell adóelőleget fizetni.

10

ii. a „régi” KATA vagy az „új” KATA alanyaként **a 2022. év egy részében** a Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti tételes, egyszerűsített adóalap-megállapítási módszert választotta (alkalmazta), a 2022. év fennmaradó részében pedig az általános szabályok [Htv. 39. §] vagy a 2022. december 31-ig hatályos Htv. 39/A. § (2), (3) és 39/B.§ (2) szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazó adóalany, akkor

**1. a *b)* pont i) alpont** szerinti teendők (bevallás-benyújtás, előlegfizetés), azzal, hogy

**2.** 2023. május 31-ig bevallást kell benyújtani a 2022. adóév egy

részéről,

**3.** 2023. május 31-ig meg is kell fizetni a bevallott adó és az

adóelőleg különbözetét, ha az pozitív.

**Megjegyzés:** Ide tartozik azon kisvállalkozó, aki

- a *„régi”* KATA alanyaként 2022. január 1-augusztus 31 közötti időszakra a Htv. 2022. augusztus 31-ig hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti tételes, egyszerűsített iparűzési adóalapot választotta, de

o nem volt 2022. szeptember 1-jétől az „*új”* KATA alanya, *vagy*o az *„új*” KATA-alanyként nem választotta a Htv. 2022. szeptember 1-től hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti tételes, egyszerűsített adóalap-megállapítási módszert,

- az *„új”* KATA alanyaként 2022. szeptember 1-december 31 közötti időszakra a Htv. 2022. december 31-ig hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti tételes, egyszerűsített iparűzési adóalapot választotta, de

o nem volt 2022. január 1- augusztus 31 között a *„régi”* KATA

alanya, vagy

o a *„régi”* KATA-alanyként nem választotta a Htv. 2022. augusztus 31-ig hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti tételes, egyszerűsített adóalap-megállapítási módszert

c) **AZ ADÓKÖTELES TEVÉKENYSÉGÉT 2023-BAN A TELEPÜLÉSEN KEZDŐ** (székhelyét a településre helyező, telephelyet nyitó, más településen 2022-ben már működő) vállalkozó esetén

**1.** amennyiben az adókötelezettség keletkezése *2023. május 31-e előtti,* akkor kisvállalkozó esetén az ***a)* pont 4. pontja** szerint kell (illetve nem kell) előleget fizetni;

**2.** amennyiben az adókötelezettség keletkezése *2023. május 31-ét követő nap 2023-ban,* akkor 2023-ban nem kell előleget fizetni.

d) **AZ ADÓKÖTELES TEVÉKENYSÉGÉT 2023-BAN JOGELŐD NÉLKÜL KEZDŐ KISVÁLLALKOZÓ** esetén a 2023. adóévben nincs előlegfizetési kötelezettség.

11