

# TÁJÉKOZTATÓ

## KISVÁLLALKOZÁSOK EGYSZERŰSÍTETT ADÓZÁSÁRÓL

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény (a továbbiakban: Módtv.) 2023. évtől jelentősen módosította a helyi adózásról szóló 1990. évi C. törvényt (a továbbiakban: Htv.), amellyel a kisvállalkozások adózását kívánta egyszerűsíteni.

A Módtv. 2023. évtől bevezette a **kisvállalkozó** fogalmát:

***Kisvállalkozónak*** minősül az a vállalkozó, akinek/amelynek éves nettó árbevétele **nem haladja meg a 25 millió forintot**, illetve kiskereskedő átalányadózó egyéni vállalkozó esetén nem több, mint 120 millió forint. (Ha a vállalkozás működési ideje nem érte el a 12 hónapot, akkor ezen értékhatárt időarányosítani kell.)

2023. évtől az egyszerűsített adóztatást bármely vállalkozói csoport választhatja, például magánszemély, társas vállalkozás is.

Fontos, hogy az a kisvállalkozó, aki/amely **az egyszerűsített, új tételes adóalap-megállapítást alkalmazza**, a helyi iparüzési adóban sem törvényi, sem önkormányzati rendeleti **adómentességre, adókedvezményre, adócsökkentésre nem lesz jogosult** a Htv. 39/A. § (11) bekezdése alapján.

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

Eszerint a vállalkozó székhelyére és a telephelyére/telephelyeire jutó adóalap, valamint az éves iparüzési adó:

bevétel*	adóalap	iparüzési 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 ( <i>kereskedő átalányadózó esetén 120 millió Ft</i> )	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; egyéb esetben: a Htv. szerinti nettó árbevétel (KATA-alany esetében a KATA törvény szerinti bevétel)

### **Az egyszerűsített iparüzési adózás lényegi elemei a 2023. évtől:**

- három módszert vált fel (KATA-alanyokra vonatkozó tételes adóalap; átalányadózókra vonatkozó egyszerűsített adóalap, max. 8 millió forint árbevétel eléréskor adóalapja)
- KIVA-alanyokra vonatkozó módszer marad (KIVA alap 1,2-szerese az adóalap)
- differenciált, tételes adóalap településenként
- évi egyszeri adó(előleg)fizetés az adóév május 31-ig
- nincs adóalap-megállapítás



**HIPA Bejelentkezés, Változás-bejelentés nyomtatványon az egyszerűsített adózás választása/lemondása 2023. évre:**

<b>V. Kisvállalkozó Htv. 39/A. § -án alapuló egyszerűsített adóalap-megállapítása választásának, megszűnésének bejelentése</b>	
1. A Htv. 39/A. §-án alapuló adózást alkalmazom	<input type="checkbox"/>
2. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> évtől nem kívánom a Htv. 39/A.§ szerinti egyszerűsített tételes adóalap-megállapítást alkalmazni	<input type="checkbox"/>

**ADÓFIZETÉS ÉS ADÓELŐLEG FIZETÉS RENDJE VALAMINT A BEVALLÁSI SZABÁLYOK**

***adófizetés, adóelőleg-fizetés:***

- adóelőleget, adót az adóév május 31-ig kell fizetni
- ha nincs bevallás, akkor törvényi vélelem: az előleg adóvá válik (először adóelőleg lesz az adóév május 31-ig fizetendő, majd adóvá válik bevallás hiányában)
- az adóelőleg az előző évi adóval egyezik meg, kivéve az alkalmazás első évében a kisvállalkozónak (ekkor az előző adóévi bevétel alapján kell a tételes adóalapot meghatározni, és arra kell vetíteni a települési adómértéket)
- A Htv. 41. § (4) és (7) bekezdésben foglalt, előlegfizetésre vonatkozó szabályokat alkalmazni kell

***bevallás:***

- nem kell az adóévről bevallást, előlegről bevallást benyújtani
  - *ha az adóévi adó összege azonos az előleggel;*
  - *ha az adóévi adó összege kisebb az előlegösszeegnél, de az adózó nem kér visszatérítést*
- bevallást kell benyújtani
  - *ha az adóévi adó összege magasabb (az adózó a sávjából „kilép”)*
  - *sonon kívüli bevallást kiváltó esemény esetén (átalakulás, megszűnés, telephely-megszüntetés, székhely-áthelyezés)*

**Sajátos szabályok az ÁTTÉRÉS adóévére:**

- az új adóalap-megállapítási rendszer első alkalmazásra
  - *az adóév március 15-i előleget meg kell fizetni*
  - *küszöbérték alatti előző évi bevétel esetén a bevétel alapján megállapított adóalap és az önkormányzati adómérték szorzata az előleg*
  - *a március 15-i előleget be lehet számítani a május 31-én fizetendő előlegbe*
  - *2023. május 31-ig az esetleges 2022. évi adókülönbözetest is meg kell fizetni, de már 2023. szeptember 15-re és 2024. március 15-re nem lesz előleg előírás*

**Sajátos szabályok az „új” KATA alanyaira**

**Az „új” KATA alanyainak nem került kivetésre 2023. március 15-re és 2023. szeptember 15-re KATA-adótétel, mivel ez az adózási mód az iparüzési adóban 2022. december 31-vel megszűnt.**

A Htv. új, 2023. január 1-jétől hatályos 51/Q. §-a szerint a 2022. december 31-én hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti iparüzési adóalap-megállapítást alkalmazó vállalkozó (tételes adózó

vállalkozó, „új” KATA- alany) a 2022. évben kezdődő adóévről **2023. május 31-ig** nyújthat be adóbevallást.

Az a „**régi**” KATA-adóalany, aki csak a Htv. 2022. augusztus 31-ig hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazta (2022. szeptember 1-jétől már nem minősült a Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti tételes adózó vállalkozónak), a 2022. január 1-2022. augusztus 31. közötti időszakáról **2023. január 15-ig** kell adóbevallást benyújtania, ha erre egyébként a Htv. 2022. augusztus 31-ig hatályos 39/B. § (6) bekezdése alapján köteles. A 2022. év szeptember 1-december 31. közötti időszaka tekintetében pedig **2023. május 31-ig** esedékes, az általános szabályok szerinti bevallás-benyújtási kötelezettség terheli, hiszen 2022. szeptember 1-jétől már rá nem vonatkoznak az elmúlt évben hatályos Htv. 39/B. § szerinti szabályok, a főszabály lép életbe.

Annak érdekében, hogy az **új KATA-t alkalmazók** (2022. 09. 01-től - 2022. 12. 31-ig) számára is **öt hónap álljon rendelkezésre 2023-ban az egyszerűsített adózásról szóló döntés meghozatala érdekében**, a módosítás számukra is lehetővé teszi, hogy **amennyiben a 2022. évről adóbevallás-benyújtására kötelesek, azt csak 2023. május 31-ig** tegyék meg a Htv. 51/Q. § (1) bekezdése alapján (a múlt években irányadó január 15-i időpont helyett).

Ha a jelenleg hatályos Htv. 51/Q. § (1) bekezdés szerinti vállalkozó a (3) bekezdés szerinti bejelentését nem teszi meg, akkor azzal a vélelemmel kell élni az önkormányzati adóhatóságnak, hogy az iparüzési adó alapját 2023. január 1-jétől a 39/A. §-a szerint az új egyszerűsített módon állapítja meg.

A hivatkozott paragrafus (3) bekezdése értelmében, amennyiben az (1) bekezdés szerinti vállalkozó **2023. január 1-jétől nem kívánja az iparüzési 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.**

***Mely sávhatárba fog tartozni és adózni 2023. évtől az „új” KATA-s?***

Azt, hogy mely sávhatárba fog tartozni, **azt magának a kisvállalkozónak kell tudnia**, hiszen az általa valószínűsített sávba tartozás határozza meg, hogy mennyi adóelőleget (később 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** (ami lehet 2,5 millió forint, 6 millió forint vagy 8,5 millió forint x 2% - az önkormányzat rendelete szerinti adómérték szorzata), feltéve, hogy a kisvállalkozó előző adóévi bevétele nem több, mint a Htv. 39/A. § (1) bekezdés szerinti bevétel (azaz nem több, mint 25 vagy 120 millió forint). **Ekkor az adózó „csak” megfizeti az általa helyes összegűnek tartott előleget (50-120-170 ezer Ft), bevallás-benyújtási kötelezettség erről az előlegről nem terheli.** Amennyiben pedig jól paraméterezi a 2023. évben rá vonatkozó sávot, akkor a 2023-as adóévről bevallás-benyújtási kötelezettség sem terheli 2024. évben.

**Bevallási határidők „rég” és „új” katásoknak (önkormányzati adóhatóságnál):**

	bevallási időszak	bevallási határidő
„Rég” KATA alanya csak (nem lett „új” KATA-alany)	2022.01.01-08.31.	2023. január 15. A határidő NEM jogvesztő!!!!
Folyamatos KATA („rég” és „új” alanya is)	2022.01.01-12.31.	2023. május 31.
„Rég” KATA után nem lett KATÁ-s, pl. átalányadózást választott	2022.09.01-12.31.	2023. május 31.
„Új” KATA alanya	2022.09.01-12.31.	2023. május 31.
„ÚJ” KATA előtt nem volt KATA-s az önkormányzatnál	2022.01.01-08.31.	2023. május 31.

**A befizetés módja:**

Helyi iparüzési adószámla: 11736099-15363004-03540000

**Az eljárás jogi alapjai:**

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
- A helyi adókról szóló többször módosított 1990. évi C. törvény
- 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelet

**Az ügyintézés helye:**

8154 Polgárdi, Batthyány utca 132. Polgármesteri Hivatal I. em. 209. sz. iroda Tel.: (22) 576-230

**E-mail:** [ado@polgardi.hu](mailto:ado@polgardi.hu)

**Ügyintéző:** Pintérmé Kanalovics Mária és Balog Zoltánné

**Ügyfélfogadási idő:**

hétfőn: 8.00 - 12.00-ig és 13.00 - 16.00-ig

szerdán: 8.00 - 12.00-ig

csütörtökön: 13.00 – 16.00-ig

Az adófolyószámla egyenlegét ellenőrizheti az E-Önkormányzati Portálon keresztül (<https://e-onkormanyzat.gov.hu>).

A tájékoztató a kiadás napján rendelkezésre álló adatok alapján készült.

Polgárdi, 2023. április 3.

Polgárdi Polgármesteri Hivatal  
Adócsoport