

Fertőszentmiklós Városi Önkormányzat
Adóhatóság
Fertőszentmiklós
Szent István u. 19.
9444
Telefonszám: 99/544-543
Email: ado@fertoszentmiklos.hu



Tájékoztatás az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítás 2023. január 1. napjától hatályos változásairól

Tisztelt Adózó!

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 2023. január 1. napjától hatályos módosítása könnyebben teljesíthetővé tette az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapításra vonatkozó szabályozást.

2023. évtől az egyszerű és kedvezményes, sávos helyi iparűzési adózást

-évi 25 millió forint bevételig választhatják a kisvállalkozások, továbbá

-120 millió forint árbevétel meg nem haladó, személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó kiskereskedők.

A jogszabály módosítása megújítja az iparűzési adó egyszerűsített megállapítási módját, a háromféle korábbi módszert (SZJA szerinti átalány, KATA, bevétel 80%) egyféle adóalap-megállapítási mód váltja fel.

A KIVA adózási mód (Htv.39/B.§) továbbra is alkalmazható.

Valamennyi olyan **vállalkozó**, amelynek az adóévi **bevétele** -éves szinten számítva- **a 25 millió forintot nem haladja meg**, jogosulttá válik az iparűzési adóalapja egyszerűsített megállapítására.

Htv. rögzíti azt is, hogy mit kell **bevételnek tekinteni**:

-az Szja. törvény hatálya alá tartozó magánszemély kisvállalkozó esetében az SZJA törvény szerinti bevételt,

-más kisvállalkozó esetén a nettó árbevételt, KATA-adózó esetén KATA törvény szerinti bevételt

Az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapításra jogosult kisvállalkozók egyszerűsített iparűzési adóalapja az adóévi bevételük nagyságától függően sávosan differenciált, a székhelyük és a telephelyeik fekvése szerinti önkormányzatunként azonos nagyságú, tételes összeg:

-12 millió forintot meg nem haladó bevétel esetén 2,5 millió forint (Fertőszentmiklós illetékességi területén, 2%-os adómértékkel számolva az iparűzési adó összege 50 ezer forint),

-12 millió forintnál magasabb, de 18 millió forintot meg nem haladó bevétel esetén 6 millió forint (az adó összege 120 ezer forint),

-18 millió forintnál magasabb, de 25 millió forintot, kiskereskedelmi tevékenységet végző átalányadózó esetén 120 millió forintot meg nem haladó bevételnél 8,5 millió forint (az adó összege 170 ezer forint)

A bevételi sávhatárokat éves szinten kell figyelembe venni, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén (pl. kezdő vállalkozás, vállalkozás szüneteltetése, megszüntetése esetén, székhelyáthelyezéshez, telephely-változáshoz kapcsolódóan) napi arányosítással 12 hónapra kell számítani, az adóalap ez esetben az adókötelezettség napjai alapján napi arányosítással számított időarányos összeg.

Az új egyszerűsített adóalap-megállapítás választásának bejelentése

-Főszabály szerint az adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig (azaz 2023. évre vonatkozóan jellemző esetben 2023. május 31. napjáig, a 2022. évről szóló helyi iparüzési adóbevalláson) jelentheti be adózó az új egyszerűsített adóalap-megállapítás választását.

-Az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévről szóló (azaz az általános esetben 2024. évben benyújtandó, 2023. évről szóló) adóbevallásban az első adóévre is választhatja az új egyszerűsített adóalap-megállapítást.

Mindezek alapján az új egyszerűsített adóalap-megállapításra vonatkozó külön, előzetes bejelentésre, bejelentési nyomtatvány kitöltésére főszabály szerint nincs szükség, a módszer alkalmazásáról szóló döntést az adóév május 31-ig elégséges meghozni.

-A tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén – székhelyáthelyezéssel, telephelynyitással, jogutódlás alapján – kezdő vállalkozó a **bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon** (az E-Önkormányzat Portálon keresztül) jelentheti be a választását. A bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.

A több önkormányzat illetékességi területén adóköteles tevékenységet folytató kisvállalkozónak a bejelentést a rá irányadó módon (adóbevallásában vagy telephelynyitás, székhelyáthelyezés esetén a bejelentkezéssel) valamennyi érintett önkormányzat felé külön-külön meg kell tennie. A tételes adóalap-megállapítást választó kisvállalkozó mind a székhelyén, mind valamennyi telephelyén **csak e módszerrel állapíthatja meg az iparüzési adóalapját.**

A kisvállalkozó döntése a teljes adóévre vonatkozik és mindaddig érvényes, amíg a kisvállalkozó nem nyilatkozik arról, hogy adóalapját nem az új egyszerűsített adóalap-megállapítással kívánja megállapítani.

A módszer megszüntetése, alkalmazhatóságának megszűnése

Az új egyszerűsített adóalap-megállapítás **megszűnik**, ha a **vállalkozó adóévi bevétele meghaladja a rá vonatkozó határértéket** (a 25 millió forintot, vagy a 120 millió forintot), ez esetben az adózó az adó alapját **az adóévre és az azt követő adóévre** az általános szabályok szerint, vagy KIVA-alany esetén – erre vonatkozó, legkésőbb az adóbevallás benyújtására előírt határidőig megtett választása alapján – a Htv. 39/B. § szerint állapítja meg.

Ha kisvállalkozó **már nem kívánja alkalmazni** az új egyszerűsített adóalap-megállapítást, akkor az erre vonatkozó döntését az **adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig** (jellemző esetben május 31. napjáig) jelentheti be az adóhatóságnak, mely bejelentéssel egyidejűleg **adóelőleg bevallására köteles.** (Az ez esetben bevallott adóelőleg két részletben esedékes: az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig az előző adóév adójával azonos összegű adóelőleg, a következő adóév harmadik hónapjának 15. napjáig ezen összeg felével egyező összegű adóelőleg.)

Az adó és adóelőleg megfizetése, bevallási kötelezettség

A módszer alkalmazása esetén a kisvállalkozó adózót **évente egy alkalommal** terheli adó- és adóelőleg fizetési kötelezettség.

Az adó megfizetésének határideje: az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napja, főszabály szerint **május 31-e.** Azonos a határideje az adóévre fizetendő adóelőlegnek, melynek összege az előző adóév adójának összegével azonos.

Az adózónak **nem kell bevallást benyújtania:**

-ha az **adóévi adó összege nem haladja meg az adóévi adóelőleg összegét**, vagy

-ha a megfizetett adóelőleg összege magasabb, de az adózó az adóelőleg és az adóévi adó összege különbözetének **a visszatérítését nem kéri.**

Ha a kisvállalkozó a bevallási határidőig adóbevallást nem nyújt be, akkor úgy kell tekinteni, hogy az adóévi adófizetési kötelezettségének az adóévi adóelőleg megfizetésével kíván eleget tenni, a törvényi vélelem alapján az előleg adóvá válik.

Az adózó **adóbevallás benyújtására köteles:**

-ha a bevételének előző évhez képest történő változása miatt **átlépi a sávhatárt**, ez esetben a **bevallási határidőig megfizetendő a különbözeti adó, és a magasabb sávnak megfelelő adóelőleg,**

-**oron kívüli bevallást kiváltó esemény** esetén (átalakulás, megszűnés, szüneteltetés), vagy
-ha **az adó alapja** telephely-megszüntetés, székhely-áthelyezés miatt **változik** (csökken).

Összegezve: ha a kisvállalkozó adóévi bevétele az előző adóévben is irányadó bevételi sávhatárt nem lépi át, az évi egyszeri adó(előleg) fizetésen túlmenően az adóéven belül más – adókötelezettséggel összefüggő – teendője nincs.

Az új egyszerűsített adóalap-megállapítás első alkalommal történő alkalmazása

Abban az **adóévben, amelyikben a kisvállalkozó** az új egyszerűsített adóalap-megállapítási mód alkalmazására **áttér** (a módszer első, vagy ismételt alkalmazása)

-az adóév harmadik hónapjának 15. napján esedékes, az adóévre korábban bevallott adóelőleget annak eredeti esedékességekor köteles megfizetni,

-a fentiek alapján megfizetett adóelőleg összege az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig fizetendő adóelőleg összegébe beszámít, azaz az adóelőleg fizetési kötelezettség összege május 31-éig csak a már március 15-éig megfizetett adóelőleg-részlet és az előírt adóelőleg különbözete.

Az adóalap-megállapítási módszer alkalmazásának első adóévében, május 31-ei esedékességgel két jogcímen állhat fenn fizetési kötelezettség – pl.: 2023. évben az új egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adózó esetén, ha a 2022. adóévre bevallott adó magasabb, mint a 2022-ben teljesített adóelőleg, akkor megfizetendő az elszámolási különbözet, valamint esedékes lesz (lehet) a 2023. évre vonatkozó adóelőleg megfizetése, amelynek összegébe a 2023. március 15-én már megfizetett előle beszámítható.

Az adóévben fizetendő adóelőleg összege az áttérés évében

-amennyiben az adózó az előző adóév bevétele alapján is kisvállalkozónak minősül(ne), a sávhatárok figyelembevételével megállapított adóalap és az önkormányzat rendelete szerinti adómérték szorzata,

-egyéb esetben az előző évi adóval egyező összeg.

Az új KATA alanyaira vonatkozó átmeneti szabály (Htv. 51/Q. §)

A Htv. 2022. december 31-éig hatályos 39/B. § (3) bekezdése szerinti tételes adózó vállalkozó (KATA-adózó) a 2022. évben kezdődő adóévről 2023. május 31-ig nyújthat be (adókedvezmény igénybevétele miatt, vagy ha az adóévben a KATA-fizetési kötelezettsége szünetelt) adóbevallást.

Az eredeti szabályok szerinti, 2023. január 15-ei határidő módosításának az oka, hogy a bevallást benyújtó KATA adózóknak is 5 hónap álljon rendelkezésre arra, hogy döntsön az új egyszerűsített adóalap megállapítás választásáról.

A törvény azzal a vélelemmel él, hogy amennyiben a KATA-adózó nem tesz ellentétes tartalmú bejelentést, akkor az iparűzési adó alapját 2023. január 1-jétől az új egyszerűsített adóalap-megállapítással állapítja meg. Ekkor a bevallás benyújtására nem kötelezett KATA adózó mentesül minden adminisztrációs kötelezettség alól.

Ha a KATA adózó 2023. január 1-jétől nem kíván az új módszer szerint adózni, akkor e döntését 2023. május 31-ig köteles – a bevallási vagy a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon – **bejelenteni** az adóhatósághoz, a bejelentéssel egyidejűleg a 2023. január 1. és a 2024. június 30. közötti előlegfizetési időszakra 75 ezer forint **adóelőleget is be kell vallania**, amelyet két részletben kell megfizetnie: **2023. május 31-ei esedékességgel 50 ezer forintot és 2024. március 18-ai esedékességgel 25 ezer forintot.**

Fertőszentmiklós, 2023. január 30.

Tisztelettel:

dr. Szabó Szilvia
jegyző