



Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője

Az adó alapjának egyszerűsített meghatározása 2023. évtől

Tisztelt Adózó!

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 2023. január 01-jétől hatályba lépő 39/A.§-a megújítja az iparüzési adó alapjának egyszerűsített megállapítási módját. Ennek eredményeként a háromféle adózási módra vonatkozó szabályozást (a 8 M Ft-ot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozók, az átalányadózó vállalkozók és a KATA adóalanyok esetében) egyféle adóalap-megállapítási mód vált fel.

Ezt az egyszerű és kedvezményes, sávós adózást azok a vállalkozások alkalmazhatják, akiknek/amelyeknek az adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan - a bevétele nem haladja meg

a) a 25 M Ft-ot,

b) a 120 M Ft-ot, feltéve, hogy az adóévben a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző átalányadózónak minősül, (a továbbiakban együtt: kisvállalkozó).

Az egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapításra jogosult kisvállalkozók egyszerűsített iparüzési adóalapja az adóévi bevételük nagyságától függően sávosan differenciált, (a székhelyük és a telephelyeik fekvése szerinti) önkormányzatonként azonos nagyságú, tételes összeg lehet, azaz ha a kisvállalkozó **ezt az új egyszerűsített adóalap-megállapítást választja, akkor adóalapját a székhelye és valamennyi telephelye fekvése szerinti önkormányzat felé így kell megállapítani.**

A jogszabály három bevételi sávot, és az ahhoz tartozó tételes adóalapot határoz meg, mely szerint **az adó alapja** a kisvállalkozó székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként

a) 2,5 M Ft, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan - a 12 M Ft-ot nem haladja meg,

b) 6 M Ft, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan - a 12 M Ft-ot meghaladja, de a 18 M Ft-ot nem haladja meg,

c) 8,5 M Ft, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan - a 18 M Ft-ot meghaladja, de a 25 M Ft-ot – továbbá a kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet folytató, átalányadózó kisvállalkozó esetén a 120 M Ft-ot - nem haladja meg.

Ha tehát az adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóévi adóalap a bevételi sávhoz tartozó adóalapnak, az adókötelezettség napjai alapján napi arányosítással számított időarányos összegével egyezik meg.

Bevétel alatt a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó magánszemély kisvállalkozó esetében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti bevételt, más kisvállalkozó esetén a nettó árbevételt kell érteni.

Azok a kisvállalkozók, akik ezt az új, sávós adóalap-megállapítást kívánják alkalmazni, az **adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig jelenthetik be az adóhatóság számára.**

A tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén kezdő vállalkozó - ide nem értve az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő vállalkozót - a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon köteles megtenni bejelentését.

Az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévről szóló adóbevallásban az első adóévre is - az adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig jelenti be az adóhatóság számára.

A 2022. december 31-én, a kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó (a továbbiakban: KATÁ-s vállalkozó) a 2022. évben kezdődő adóévről -2023. január 15-e helyett - 2023. május 31-ig nyújthat be adóbevallást.

Amennyiben a KATÁ-s vállalkozó 2023. január 01-jétől nem kívánja alkalmazni az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját, 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-je és a 2024. június 30-a közötti előlegfizetési időszakra 75.000 Ft adóelőleget is be kell vallani, amelyet két részletben kell megfizetni, 2023. május 31-ei esedékességgel 50.000 Ft-ot, és 2024. május 15-i esedékességgel 25.000 Ft-ot.

Ha a KATÁ-s vállalkozó az előzőekben közölt bejelentését 2023. május 31-ig nem teszi meg, akkor az önkormányzati adóhatóságnak azzal a vélelemmel kell élni, hogy az iparüzési adó alapját 2023. január 1-jétől az új szabályoknak megfelelően – adóalap egyszerűsített meghatározási módjával állapítja meg.

A kisvállalkozónak az adó alapjának meghatározási módjára vonatkozó döntése a teljes adóévre vonatkozik és mindaddig érvényes, amíg a kisvállalkozó az adóalapját ily módon kívánja megállapítani.

Amennyiben az adózó **azon bevallását, bejelentését, melyben az egyszerűsített adóalap-megállapítási módot kívánja alkalmazni, késedelmesen** (2023. május 31-ét követően) nyújtja be és azt igazolási kérelemmel nem tudja kimenteni, akkor az **erre vonatkozó bejelentés már nem fogadható el, vagyis a határidő jogvesztő.**

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazó kisvállalkozó adóját az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig köteles megfizetni.

Ha a kisvállalkozó adóalapját már nem az egyszerűsített módon kívánja megállapítani, akkor e döntését az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig jelentheti be az adóhatóságnak. E bejelentéssel egyidejűleg adóelőleg bevallására köteles, a bevallott adóelőleg két részletben esedékes.

A kisvállalkozó az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig az adóévre adóelőleg fizetésére köteles, melynek összege az előző adóév adójának összegével azonos. A kisvállalkozót az adóelőleg-fizetésről bevallási kötelezettség nem terheli, ha a megelőző adóévről adóbevallás benyújtására nem köteles.

Adózónak nem kell bevallást benyújtani, ha az adóévi adó összege nem haladja meg az adóévi adóelőleg összegét és - ha a megfizetett adóelőleg összege magasabb - az adózó az adóelőleg és az adóévi adó összege különbözetének a visszatérítését nem kéri. Ha a kisvállalkozó az adóévet követő

év ötödik hónapjának utolsó napjáig adóbevallást nem nyújt be, akkor úgy kell tekinteni, hogy az adóévi adófizetési kötelezettségének az adóévi adóelőleg megfizetésével kíván eleget tenni. (A megfizetett adóelőleg ekkor adóvá minősül.)

A jogszabályi változás lényege tehát, hogy az adózónak **mindaddig nincs adóbevallási kötelezettsége, míg bevétele abban a sávban marad, mely sávhoz tartozó tételes adóelőlegét megfizette, valamint az egyszerűsített adóalap-megállapítás választására meghatározott bevételt (25 M Ft, illetve 120 M Ft) nem haladja meg.**

Amennyiben bevétele meghaladja az ahhoz a sávhoz tartozó bevételt, mely után az adóelőlegét megfizette, adóbevallási kötelezettsége áll fenn május 31-ig, illetve a többlet adókülönbötet is eddig az időpontig kell megfizetnie. Amennyiben bevétele kevesebb, és ezért bevételi sávot vált, továbbá adókülönbötet kíván visszaigényelni, bevallást kell benyújtania.

Abban az esetben, ha a bevétel az egyszerűsített adóalap-megállapítás választására meghatározott bevételi határt (25 M Ft, illetve 120 M Ft) meghaladja, az adózó szintén bevallás benyújtására köteles az adóévet követő év május 31-ig, adóalapját pedig az általános (költségelszámolás) módszerrel állapíthatja meg, illetve a kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját a kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatja.

Abban az évben, amelyben a kisvállalkozó első ízben (pl.: 2023) alkalmazza a tételes adóalap-megállapítási módot, s így egy, az általános szabályok szerint benyújtott korábbi adóbevallása alapján az adóév harmadik hónapjának 15. napjára (Salgótarjánban az iparüzési adóról szóló 38/2022. (XI.29.) önkormányzati rendelet 4.§-a alapján, az adóév ötödik hónapjának 15. napja) adóelőleg-kötelezettsége van, akkor ezt a korábban bevallott előleget annak esedékességekor köteles megfizetni **(tehát 2023-ban meg kell fizetni a 2023. május 15-i előleget).** Ebben az esetben a kisvállalkozó által megfizetett adóelőleg-részlet a tételes adóalap-megállapítást választó kisvállalkozók számára előírt, az adóév ötödik hónapjának utolsó napján esedékes adóelőleg összegébe beszámít, s így adóelőleg-fizetési kötelezettsége az adóév ötödik hónapjának utolsó napján csak **a már megfizetett adóelőleg-részlet és a tételes adóalap-megállapítást választó kisvállalkozók számára előírt adóelőleg különbségének erejéig áll fenn.**

Fontos azonban azt is tudni, hogy az a kisvállalkozó, aki 2023. évtől az adóalap egyszerűsített meghatározási módját választja, helyi iparüzési adóban adómentességre, adókedvezményre, adócsökkentésre nem jogosult.

Salgótarján, 2022. december 14.

dr. Romhányi Katalin s.k.
jegyző