

TÁJÉKOZTATÓ

Helyi iparüzési adót érintő, 2024.01.01-től hatályos változások:

Szüneteltető egyéni vállalkozókat érintő változások:

Adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 52.§ (1) e) pontja **alapján 2023.07.15-től megszűnt az egyéni vállalkozók szüneteltetése miatti soron kívüli záró bevallás beadási kötelezettsége**, azaz az a vállalkozó, aki ez után a dátum után kezdte meg vállalkozásának szüneteltetését, **záró bevallását következő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig adhatja be.**

2024.01.01-től a Htv. 35.§ (1) bekezdése kimondja, hogy a helyi iparüzési adóban az adó alanya a vállalkozó, azzal, hogy az egyéni vállalkozót az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelése időszakában is vállalkozónak kell tekinteni, feltéve, ha a szünetelés időszaka az adóéven belül egybefüggően nem éri el a 181 napot.

Fentiek alapján tehát, ha az egyéni vállalkozó a tevékenységének szüneteltetését:

- **2023.07.15-ét megelőzően kezdte:** a vállalkozót soron kívüli iparüzési adóbevallási kötelezettség terheli, a szüneteltetés megkezdését követő 30 napon belül.
- **2023.07.15-ét követő időszakban kezdte meg, de még 2024.01.01-ét megelőzően:** a vállalkozót bevallás beadási kötelezettség terheli a szüneteltetés kezdő napjáig, azonban a bevallást 2024.05.31-ig kell beadnia.
- **2024.01.01-től kezdte meg a szüneteltetést:** a vállalkozónak nincs soron kívüli bevallási kötelezettsége, és bevallást is csak akkor kell adnia a tört időszakra, *ha a szüneteltetés időszaka adóéven belül, egybefüggően eléri a 181 napot.*
 - o például:
 - 2024.01.15-től szüneteltet az egyéni vállalkozó 2024.05.31-ig, majd év végéig vállalkozási tevékenységet folytat: bevallását éves bevallásként kell beadni, következő adóév 05.31-ig.
 - 2024.01.15-től szüneteltet 2024.05.31-ig, majd 2024.09.15-től 2024.10.31-ig: egybefüggően nincs meg a 181 nap, ezért szintén éves bevallás beadására kötelezett
 - 2024.01.15-től szüneteltet 2024.10.31-ig: ebben az esetben két bevallást kell beadni következő év május 31-ig:
 - szünetelést megelőző időszakra, egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetés miatt 2024.01.01-2024.01.14 időszakra, és egy
 - év közben kezdő vállalkozóként, 2024.11.01-2024.12.31. időszakra.
 - 2024.09.20-tól 2025.05.31-ig szüneteltet az egyéni vállalkozó és 2025ben a későbbiekben nem szüneteltet: mivel adóéven belül nincs meg a 181 nap egyik évben sem, ezért mindkét adóévről bevallást kell adnia (teljes adóévről)

Iparüzési adó – az adó alapjának egyszerűsített meghatározása („sávós” adózás):

2023. január 1-től a korábbi egyszerűsített adóalap meghatározási módok helyébe új, vállalkozási formától és jövedelemadózási típustól független, árbevételhez kötődő „sávós” adóalapmeghatározási módszer lépett.

A sávós adóalap választás feltétele

Az a vállalkozó (kisvállalkozó) választhatja akinek/amelynek az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan – a bevétele nem haladja meg a

- 25 millió forintot
- 120 millió forintot (feltéve, hogy az adóévben a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző átalányadózóznak minősül)

Adóalap sávok:

<i>Bevétel</i>	<i>Adóalap</i>	<i>Iparüzési adóelőleg</i>
kevesebb, mint 12 millió forint	2,5 millió forint	50 000 Ft
több mint 12 millió forint, de kevesebb mint 18 millió forint	6 millió forint	120 000 Ft
több mint 18 millió forint, de kevesebb, mint 25 millió forint, átalányadózó egyéni vállalkozó esetén a 120 millió forintot	8,5 millió forint	170 000 Ft

2023. évre az alábbiak szerint lehetett választani a „sávós” adózást:

- 2022. évről szóló bevallásban 2023.05.31-ig lehetett nyilatkozni arról, hogy 2023. évre az adózás ezen formáját választja a vállalkozó. A határidő jogvesztő, azaz az elkésett bevallásokban már nem lehetett ezt az adózási módot választani.
- Adóköteles tevékenységet már máshol folytató, azonban az önkormányzat illetékességi területén kezdő vállalkozó az önkormányzat által rendszeresített bejelentkezési, változásbejelentési nyomtatványon jelenthette be a székhelye / telephelye szerinti önkormányzathoz.

Azon egyéni vállalkozók esetében, akik 2022. december 31-ig a KATA adózást választották helyi iparüzési adóban, és 2023.05.31-ig nem tettek nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy nem választják a „sávós” adózási módot, a Htv. 51/Q § (2) bekezdése értelmében az adóhatóság azzal a vélelemmel élt, hogy az adózó az iparüzési adó alapját 2023.01.01-től a Htv. 39/A.§-a szerint állapítja meg.

2023. évben kezdő vállalkozó 2024. május 31-ig benyújtandó bevallásában választhatja 2023. évre és 2024 évre a tételes adózást.

2024. évben, ha a vállalkozó a 2022. évi bevallásában már választotta 2023. évre a

„sávós” adózást, akkor a folyószámláján 2024.05.31-vel előírásra kerül a 2024. évi adóelőleg összege, amely ugyanannyi lesz, mint 2023. évben, melyet külön értesítés nélkül 2024.05.31-ig meg is kell fizetni.

2023. évben sávosan adózók esetében fontos, hogy:

- ha a vállalkozó 2023. évi bevétele nem haladta meg a 2023. évben választott sáv szerinti bevételt és a 2023-as adófizetési kötelezettségének eleget tett a 2023.05.31-i és/vagy 2023.03.16-i adóelőleg megfizetésével, bevallást nem kell adnia, 2024.05.31-vel kell megfizetnie a 2024. évi előlegét.
- ha a 2023. évi bevétele meghaladta a 2023. évben választott sáv szerinti bevételt (de a bevétel még a 25 millió forintot (kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző átalányadózó esetében a 120 millió forintot nem haladta meg): bevallást kell adnia 2023. évről.
 - Például: 2023. évi adóelőleg 50 000 Ft volt (mert előző évi bevétele 0 Ft és 12 millió forint közötti volt), vállalkozó bevétele 2023. évben meghaladta a 12 millió forintot de 18 millió forint alatt maradt (sáv szerinti adó 120 000 Ft), ekkor bevallást kell adnia, mely alapján számláján 70 000 Ft adóelőlegben felüli adókötelezettség (2023. évi) kerül előírásra, 2024.05.31-i esedékességgel, valamint előírásra kerül a 2024. évi adóelőlege is, melynek összege 120 000 Ft.
- ha a 2023. évi bevétele alatta maradt a 2023. évben választott sáv szerinti bevételnek, akkor bevallást adhat be, mely alapján a sáv szerinti 2023. évi adó összege módosításra kerül, és 2024. évre pedig az új sáv szerinti adóelőleg kerül előírásra. Ez azonban csak a második és a harmadik sáv esetén értelmezhető, a 0 Ft és 12 millió forint közötti sáv esetében nem, azaz 50 000 Ft 2023. évi adó és 50 000 Ft 2024. évi adóelőleg marad.)
 - Például: 2023. évi előleg 120 000 Ft, vállalkozó bevétele 2023. évben 12 millió forint alatti (50 000 Ft adóelőleg): bevallás alapján törlésre kerül 70 000 Ft, és előírásra kerül 50 000 Ft 2024. évi adóelőleg. A törlés és előírás esedékességének dátuma 2024.05.31-e.
- Ha a vállalkozó bevétele az adóévben meghaladja a rá vonatkozó bevételi határt (25 millió Ft vagy 120 millió Ft), akkor az adóalapját az adóévre és az azt követő adóévre a Htv. 39.§ (1) bekezdés (főszabály) szerint kell megállapítani, vagy ha megfelel a feltételeknek (mert KIVA adóalany) akkor a Htv. 39/B. § alapján állapíthatja meg.

Főszabály szerint a 2023. évi bevallásban választható a sávós adózási mód 2024. évre, illetve ebben a bevallásban nyilatkozhatnak arról, hogy nem választják az egyszerűsítést.

Amennyiben a 2023. évről beadott bevallásban nem kerül kitöltésre az NY-01 lap A) blokk (Bevallás speciális körülményei) 9. sora, abban az esetben 2024. évben sávós adózó marad a vállalkozó.

A kisvállalkozó döntése a teljes adóévre vonatkozik. Mindaddig érvényes, amíg a kisvállalkozó az adóalapját az egyszerűsített módon kívánja megállapítani.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítás választása esetén helyi iparüzési adóban további adómentességre, adókedvezményre és adócsökkentésre a kisvállalkozó nem jogosult.

A Htv. 39/A. § (6) bekezdése alapján, ha a kisvállalkozó már nem az egyszerűsített módon kívánja megállapítani az adóalapját, 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 teljesítendő adóelőleg-bevallással egyidejűleg az előző adóév adójával azonos összegű adóelőleg, a következő adóév harmadik hónapjának 15. napjáig ezen összeg felével egyező összegű adóelőleg fizetésére köteles.

Amennyiben a vállalkozó úgy dönt, hogy 2024. évre már nem választaná a sávós adózási módot, adóelőlege a következőképpen alakul:

- ha az adó 2023. évben 50 000 Ft volt: 2024.05.31-ig fizetendő előleg 50 000 Ft, 2025.03.17-i előlege 25 000 Ft.
- ha az adó 2023. évben 120 000 Ft volt: 2024.05.31-ig fizetendő előleg 120 000 Ft, 2025.03.17-i előlege 60 000 Ft.
- ha az adó 2023. évben 170 000 Ft volt: 2024.05.31-ig fizetendő előleg 170 000 Ft, 2025.03.17-i előlege 85 000 Ft.

A Htv. 39/A. § (10) bekezdés c) pontja értelmében ha a kisvállalkozó előző adóévi bevétele a 25 M Ft-ot (120 M Ft-ot) meghaladja, és az önkormányzat illetékességi területén az adóévben kezdi meg adóköteles tevékenységét (telephelyet nyit, vagy áthelyezi a székhelyét), akkor az adóelőleg összege a Htv. 39/A § (2) bekezdés c) pontja szerinti adóalapnak (8,5 M FT) az adóéven belüli adóköteles időszakra időarányosan számított része és az önkormányzat rendelete szerinti adómérték szorzata.

Számítása: az adókötelezettség keletkezésétől számítva az adóévből még hátralévő napok és az adóévi napok számával (például, ha az adókötelezettség november 1-jén keletkezett, akkor 61nap/365 nappal hányadossal szorozni). Ezt a vetítési alapot kell az önkormányzat rendelete szerinti adómértékkel (Dunakeszin 2%-kal) szorozni annak érdekében, hogy az adóelőleg előálljon.

Jelen tájékoztatásunkban pontosítani szeretnénk, hogy amennyiben a vállalkozó úgy dönt, hogy 2024. évben már nem választaná a sávós adózási módot, úgy azt, hogyan, milyen módon teheti meg.

1. Bejelentkezés, változás-bejelentési lapon (amennyiben bevallás benyújtására nem kötelezett):
 - a nyomtatvány elérhető az Önkormányzati Hivatali Portálon (<https://ohp20.asp.lgov.hu/nyitolap>)
 - Ágazat: Adóügy
 - Ügytípus: általános adónyomtatványok
2. 2023. évről szóló bevallási nyomtatványon.

Amennyiben adózó 2024. évben nem az egyszerűsített módon kívánja megállapítani az adóalapját, a **nyilatkozattal egyidejűleg adóelőleg bevallására köteles, az előleg két részletben esedékes:**

2024.05.31-i esedékességgel az előző adóév adójával azonos összegű adóelőleg,
2025.03.16-i esedékességgel pedig ezen összeg felével egyező összegű adóelőleg fizetésére.