



HELYI ADÓZÁS VÁLTOZÁSAI 2022-2023

Kanyó Lóránd



TARTALOM

- ▶ **2022. ÉVBEN HATÁLYBA LÉPETT VÁLTOZÁSOK [2022. évi XXII. törvény, és a 2022. évi XXIV. törvények]**
 - ▶ KGÖ-ben keletkező bevétel megosztása
 - ▶ közszolgáltató fogalma (országos közlekedésszervező)
 - ▶ új KATA létrejötte miatti változások
- ▶ **2023. ÉVTŐL HATÁLYBA LÉPŐ VÁLTOZÁSOK [2022. évi VII. törvény, és a 2022. évi XLV. törvény]**
 - ▶ egyszerűsített adóalap-megállapítás megújítása
 - ▶ transzferár-szabály
 - ▶ IFRS-t vezetők áttérési különbözete
 - ▶ állami tulajdonú épület, telek mentesség vagyonkezelő esetén
 - ▶ idegenforgalmi adóban vezetendő nyilvántartás
 - ▶ telekadó hatálya
 - ▶ vármegyék megyék helyett



VÁLTOZÁSOK 2022. ÉV KÖZBEN

Új KATA miatti változás [Htv. 39/B. § (3)-(6), 52. § 22. pont h) alpont]

➤ LÉNYEGI ELEMEK

- A „rég” KATA szerinti adózás megszűnt a törvény erejénél fogva
 - nincs bejelentés e tényről
 - nem kell évközi (záró) bevallás (kivéve, ha adót akar csökkenteni)
 - nem kell előleget vallania
 - adóalanyiség változatlan
 - az adó arányosan, automatikusan csökken
- Az „új” KATA alanyai adózhatnak tételes adóalappal
 - 2022. október 22-ig kell bejelentést tenni (vagy 45 napon belül)
 - az adó 2022. szeptember 1-2022. december 31 közötti időszakra jár



VÁLTOZÁSOK 2023-tól

ÚJ, EGYSZERŰSÍTETT IPARŰZÉSI ADÓALAP I. [Htv. 39/A. §]

➤ LÉNYEGI ELEMEL

- három módszert (KATA-alanyokra vonatkozó tételes adóalap; általányadózőkra vonatkozó egyszerűsített adóalap, max. 8 millió forint árbevétel elérők adóalapja) vált fel
- KIVA alanyokra vonatkozó módszer marad (kiva alap 1,2-szerese az adóalap)
- differenciált, tételes adóalap településenként
- évi egyszeri adó(előleg) fizetés
- nincs adóalap-megállapítás
- nincs bevallás, nincs előlegbevallás (főszabály szerint)
- nincs adóalap-megosztás
- teljes adóévre, minden településre azonosan választható az adóév május 31-ig

ÚJ, EGYSZERŰSÍTETT IPARÚZÉSI ADÓALAP II.

[Htv. 39/A. § (1)]

➤ JOGOSULTAK KÖRE (kisvállalkozó)

- elvileg bármely vállalkozó adóalany (társaság, magánszemély)
- adóévi bevétel legfeljebb 25 millió forint, kereskedő átalányadózó esetén 120 millió forint

➤ A KÜSZÖBÉRTÉK ARÁNYOSÍTÁSA

- 12 hónapnál rövidebb adóév esetén
- napi arányosítással számítva arányosan kisebb a határérték

ÚJ EGYSZERŰSÍTETT IPARÚZÉSI ADÓALAP III.

[Htv. 39/A. § (2)-(3)]

➤ DIFFERENCIÁLT, TÉTELES ADÓALAP

- székhely, telephely szerinti önkormányzatonként
- 12 millió forint bevételig 2,5-2,5 millió forint az adóalap
- 12-18 millió forint bevétel között 6 millió forint az adóalap
- 18-25 millió forint között (kereskedő esetén 120 millió forintig) 8,5 millió forint az adóalap
- a sávhatárok 12 hónapnál rövidebb adóév esetén arányosan kisebbek

➤ A BEVÉTEL

- az Sza tv. hatálya alá tartozók (egyéni vállalkozó tételes költségelszámolással, átalányadózó) esetén az az Sza tv. szerinti bevétel
- egyéb esetben a Htv. szerinti nettó árbevétel (KATA-alany esetén a KATA tv. szerinti bevétel, társaságok esetén)

➤ AZ ADÓÉVI ADÓALAP AZ ADÓÉV HOSSZÁVAL ARÁNYOSAN KISEBB

ÚJ EGYSZERŰSÍTETT IPARŰZÉSI ADÓALAP IV.

[Htv. 39/A. § (5)-(6)]

➤ BELÉPÉS

- főszabály: adóévre az adóévet megelőző évről szóló bevalláson
- jogelőd nélkül kezdő az első adóévre is, ezen adóévről szóló bevallásban
- bejelentkezéskor, bejelentési változás-bejelentési nyomtatványon adóévre a településen székhelyet áthelyező, telephelyet nyitó vállalkozónak

➤ KILÉPÉS

- ha az adóévi bevétel több, mint a küszöbérték (25 millió forint, 120 millió forint)
 - főszabály szerinti adóalapot vagy KIVA alany esetén a KIVA szerinti [39/B. §] egyszerűsített adóalapot kell megállapítani
- saját döntés alapján kilép: adóév május 31-ig közli (bejelentési vagy bevallási nyomtatványon)
 - adóelőleget is kell vallani: május 31-ig előző évi adóval egyező; következő év március 15-ig ezen adó felével egyező összegben

ÚJ EGYSZERŰSÍTETT IPARÚZÉSI ADÓALAP V.

[Htv. 39/A. § (7)-(9)]

➤ ADÓFIZETÉS, ADÓELŐLEG-FIZETÉS

- adóelőleget, adót az adóév május 31-ig kell fizetni
- ha nincs bevallás, akkor törvényi vélelem: az előleg adóvá válik
- az adóelőleg az előző adóévi adóval egyezik meg, kivéve az alkalmazás első évében a kisvállalkozónak (ekkor az előző adóévi bevétel alapján kell a tételes adóalapot meghatározni, s arra kell vetíteni a települési adómértéket)
- a Htv. 41. § (4) és (7) bekezdést 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 előleg-összegnél, de az adózó nem kér visszatérítést
- bevallást kell benyújtani
 - az adóévi adó összege magasabb (az adózó a sávjából „kilép”)
 - soron kívüli bevallást kiváltó esemény esetén (átalakulás, megszűnés, telephely-megszüntetés, székhely-áthelyezés)

ÚJ EGYSZERŰSÍTETT IPARÚZÉSI ADÓALAP VI.

[Htv. 39/A. § (10)-(11)]

➤ SAJÁTOS SZABÁLYOK AZ ÁTTÉRÉS ADÓÉVÉRE

- az új adóalap-megállapítási rendszer első alkalmazása vagy újra alkalmazása
 - 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 márciusi előleget be lehet számítani a május 31-én fizetendő előlegbe

➤ ÖNKORMÁNYZATI ADÓELŐNYÖK

- nem lehet igénybe venni

ÚJ EGYSZERŰSÍTETT IPARŰZÉSI ADÓALAP VII.

[Htv. 51/Q. §]

➤ SAJÁTOS SZABÁLYOK AZ ÚJ KATA ALANYAIRA

- abban az esetben, ha egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást [Htv. 39/B. § (3)] választott 2022. szeptembertől
- a bevallás-benyújtás (ha e szerint dönt az adóalany) adóévet követő január 15-e helyett, adóévet követő év május 31-e
- törvényi vélelem: a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti módot alkalmazó, alkalmazza a 2023. január 1-től hatályos 39/A. § szerinti rendszert

➤ HA AZ ÚJ KATA ALANY NEM KÍVÁNJA ALKALMAZNI AZ ÚJ RENDSZERT

- abban az esetben, ha egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást [Htv. 39/B. § (3)] választott 2022. szeptembertől, akkor
 - 2023. május 31-ig kell bejelenteni (bevallási vagy bejelentési nyomtatványon), ha nem kívánja alkalmazni
 - előleget is kell bevallani: 75 ezer forintot (2023. május 31-ig 50 ezer forintot, 2024. március 18-ai esedékességgel 25 ezer forintot)

EGYÉB IPARÚZÉSI ADÓVÁLTOZÁSOK [Htv. 39. § (7), 39. § (11), 40/J. § (4)]

➤ KIVÉTELSZABÁLY AZ ELÁBÉ, KV. SZOLG LEVONHATÓSÁG KORLÁTOZÁS ALÓL

- országos közlekedésszervező esetén a közlekedésszervezési szolgáltatás nyújtásával összefüggésben elért nettó árbevételhez kapcsolódó közvetített szolgáltatás

➤ TRANSZFERÁR AZ IPARÚZÉSI ADÓBAN

- csökkenthető a nettó árbevétel akkor is, ha a partner ráfordítása, költsége nem befolyásolja az iparűzési adó alapját

➤ ÁTTÉRÉSI KÜLÖNBÖZET ÉRVÉNYESÍTÉSE

- IFRS szerinti könyvvezetők esetén, az áttérési különbözet a jogutódnál vehető figyelembe (kell növelni vagy csökkenteni az adóalapot)

EGYÉB HELYI ADÓVÁLTOZÁSOK [Htv. 3. § (4a), 7. § k), 52. § 16. j)]

➤ ÁLLAMI TULAJDONÚ NONPROFIT GT MENTESSÉGE

- telekadóban, építményadóban, az állami tulajdonú nonprofit gt. ha
 - az ingatlan állami tulajdonban van,
 - az ingatlanon a gt-nek vagyoni értékű joga van
 - az állami tulajdonú gt az állami ingatlanon közfeladatot lát el

➤ IDEGENFORGALMI ADÓBAN NYILVÁNTARTÁS-VEZETÉS

- nem írható elő nyilvántartás-vezetés a szálláshelykezelő szoftvert használó terhére

➤ TELEKADÓ HATÁLYA

- vízzel borított medence, ha
 - folyóval összefüggő vízterületet alkot
 - áruk ki- és berakodására használt, szabad-kikötőként működő terület



KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!