

EV szünetelés – jogszabályváltozáshoz kapcsolódó programmódosítások

Art. 52. § (1) e) pont módosult 2023.07.15-től:

e) az Sza tv. szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, ~~szünetel, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetve a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti,~~ illetve ha az Sza tv. szerinti egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy, az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő, a közjegyző tevékenységének szüneteltetése során a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik (a továbbiakban együtt: soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó esemény),

Programmódosítások 46.3 verzió 2. pont:

Az Art. 52. § (1) e) pontját a 2023. évi LIX. tv. 168. §-a úgy módosította, hogy abból a „szünetel, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetve a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti,” szövegrész hatályát vettette. A Pénzügyminisztériummal történt egyeztetés alapján az Art. fentiek változása miatt 2023. július 15-étől a helyi iparüzési adó alanyának a szünetelés megkezdését követően már nem soron kívül, hanem a szüneteléssel lezárult adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig kell adóbevallást benyújtania az Art. 2. melléklet II. alcím A) pont 1./a) alpontja alapján.

Emiatt a fizetési határidő számítás úgy került módosításra, hogy ha a szüneteltetés jogcímű záró bevallásban a bevallott időszak vége 2023.07.14., vagy annál későbbi, akkor a bevallási és fizetési határidő az adóévet követő év 5. hónapjának utolsó napja lesz. A módosítás a Hiányzó, hibás bevallások táblán is átvezetésre került.

Htv. 35. § (2) bekezdése módosult 2024.01.01-jétől:

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.~~

Programmódosítások 46.3.5 verzió 3. pont:

A Htv. 35. § (2) bekezdése alapján 2024.01.01-jétől az egyéni vállalkozót az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelése időszakában is vállalkozónak kell tekinteni, ha a szünetelés időszaka az adóéven belül egybefüggően nem éri el a 181 napot. Ennek megfelelően, ha a szüneteltetés nem éri el a 181 napot, akkor az adózó a szüneteltetés időszakában is adózónak minősül, így a szüneteltetés miatt nem ad be záró bevallást. A 2024 adóévre vonatkozó, egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése záró okkal beadott záró bevallásokra vonatkozóan ez alapján az alábbi ellenőrzések kerültek bevezetésre:

- ha a bevallott időszak vége (ami a szüneteltetés megkezdése előtti nap) +181 nap későbbi, mint a napi dátum (azaz a szüneteltetés megkezdése óta nem telt el 181 nap), vagy
- az adózónak van 2024 évi szüneteltetés megkezdésére vonatkozó adóköteles tevékenység bejegyzése (AK_SZK), és közvetlenül ezt követő későbbi változás dátumú, szintén 2024 évi szüneteltetés végére (AK_SZV), vagy megszűnésre (AK_M) vonatkozó bejegyzése, és a két változás dátum között nem telt el 181 nap,

akkor validációs hiba jelenik meg: "Az adóévben a szüneteltetés nem érte el egybefüggően a 181 napot!".

Programmódosítások 46.6 verzió 1. pont:

A Htv. 35. § (2) bekezdése 2024.01.01-től az alábbiak szerint módosult:

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.

A módosítás értelmezésével kapcsolatban az ASP Alkalmazásközpontra korábban feltöltésre került a Pénzügyminisztérium válaszait tartalmazó dokumentum:

https://alkalmazaskozpont.asp.lgov.hu/sites/asp/files/2024-05/egyeni-vallalkozoi-tevekenyseg-szuketeltetesevel-kapcsolatos-jogszabalymodositas-ertelmezese-pm-valaszok-alapjan_0.pdf

A módosítás követése érdekében 2024.01.01., vagy annál későbbi változás dátumú AK_SZK | Adóköteles tevékenység szüneteltetés kezdete tevékenységek nem N | Nem adóköteles, illetve H | Nem adóköteles egyszerűsített sávós IPA adózási móddal jönnek létre, hanem az azt megelőző AK_K | Adóköteles tevékenység megkezdése bejegyzés adózási módját örökölik meg. Ezzel biztosítható, hogy a szünetelés megkezdése nem szakítja meg az adóköteles tevékenységet, mivel a nem N vagy H adózási módú AK_SZK bejegyzések nem zárnak le iparűzési adó tevékenységet AK_SZK -1 nappal. Ennek megfelelően a nem N vagy H adózási módú AK_SZK bejegyzésekhez nem kapcsolódik záró bevallási kötelezettség.

Fontos, hogy a már korábban létrejött 2024.01.01., vagy annál későbbi változás dátumú AK_SZK adóköteles tevékenység bejegyzések adózási módja csoportosan módosításra került B | Helyi, vagy L | Egyszerűsített sávós IPA (Htv.39/A.§) módra, az adózó szünetelés előtti adózási módja alapján. Ezzel együtt az érintett adózók aktuális adóminősítése 6 | Szüneteltetett vállalkozásról 1 | Folyamatosan működő adózóra módosult.

Ha a B | Helyi, vagy L | Egyszerűsített sávós IPA (Htv.39/A.§) adózási módú AK_SZK bejegyzéstől számítva a szünetelés eléri az adott adóéven belül, vagy a következő adóév 01.01-jétől számítva a 181 napot, akkor létrehozásra kerül egy új N vagy H adózási módú AK_SZK bejegyzés. Ha a szünetelés vége nem ismert, akkor ez a bejegyzés automatikusan megképzésre kerül a program által a napi dátum alapján, és ezzel együtt az adózó adóminősítése 1 | Folyamatosan működő adózóról 6 | Szüneteltetett vállalkozásra módosul. Az automatikus folyamat minden nap hajnal 3 órakor kerül futtatásra. A folyamat által létrehozott N vagy H adózási módú AK_SZK bejegyzések a törzsadatok szerkesztése során törölhetők.

Létrehozásra kerül az N vagy H adózási módú AK_SZK bejegyzés akkor is, ha szünetelés vége bejegyzés (AK_SZV) kerül létrehozásra, és a szünetelés kezdete és vége között több, mint 180 nap eltelt. Az N vagy H adózási módú AK_SZK bejegyzések az eddigi működésnek megfelelően megszakítják az adóköteles tevékenységet, és záró bevallási kötelezettséggel járnak.

Példák:

1. Adózó 2023.01.01-től működik, 2024.01.10-től szünetelteti a tevékenységét. 2024-ben még nem érte el a szüneteltetés a 181 napot.

Eddigi működés alapján létrejött adóköteles tevékenységek:

- AK_K|B 2023.01.01.
- AK_SZK|N 2024.01.10.

Új működés alapján létrejövő adóköteles tevékenységek:

- AK_K|B 2023.01.01.
- AK_SZK|B 2024.01.10.

Eddigi működés alapján létrejött bevallási időszakok:

- 2023.01.01-12.31. éves
- 2024.01.01-01.09. záró (EV szünetelés miatt)

Új működés alapján létrejövő bevallási időszak:

- 2023.01.01-12.31. éves

2. Adózó 2023.01.01-től működik, 2024.01.10-től szünetelteti a tevékenységét. 2024-ben elérte a szüneteltetés a 181 napot.

Eddigi működés alapján létrejött adóköteles tevékenységek:

- AK_K|B 2023.01.01.
- AK_SZK|N 2024.01.10.

Új működés alapján létrejövő adóköteles tevékenységek:

- AK_K|B 2023.01.01.
- AK_SZK|B 2024.01.10.
- AK_SZK|N 2024.07.08. (automatikusan generált)

Eddigi működés alapján létrejött bevallási időszakok:

- 2023.01.01-12.31. éves
- 2024.01.01-01.09. záró (EV szünetelés miatt)

Új működés alapján létrejövő bevallási időszakok:

- 2023.01.01-12.31. éves
- 2024.01.01-07.07. záró (EV szünetelés miatt)

Előfordulhat, hogy az N vagy H adózási módú AK_SZK bejegyzés megképzését követően derül ki, hogy a szüneteltetésnek már korábban vége lett (AK_SZV), vagy az adózó már korábban megszűnt (AK_M). Ennek kezelése érdekében, ha létrehozásra kerül olyan AK_SZV, vagy AK_M bejegyzés, ami közvetlenül megelőz 2024.01.01., vagy későbbi változás dátumú AK_SZK |N/H bejegyzést, akkor az AK_SZK |N/H bejegyzés törlésre kerül.

Korábbi működés szerint a szünetelés vége (AK_SZV) bejegyzéssel egyidejűleg minden esetben létrehozásra került +1 nappal egy AK_K | Adóköteles tevékenység megkezdése bejegyzés is. Az AK_K bejegyzés új bevallási időszakot hozott létre. Annak érdekében, hogy a 181 napnál rövidebb szüneteltetés ne szakítsa meg a folyamatos adóköteles tevékenységet, a működés úgy került módosításra, hogy B | Helyi, vagy L | Egyszerűsített sávós IPA (Htv.39/A.§) adózási módú AK_SZK bejegyzéseket követő AK_SZV bejegyzés nem hoz létre +1 nappal AK_K bejegyzést.

Fontos, hogy a verzió telepítésével egyidejűleg törlésre kerülnek azok az AK_SZV +1 nap változás dátummal létrehozott AK_K bejegyzések, amelyek a fenti feltételnek nem felelnek meg.

Példák:

1. Adózó 2023.01.01-től működik, 2024.01.01-től szüneteltet, ezt 2024.02.01-jén befejezi, majd 2024.03.01-től ismét szüneteltet. Végül 2024.04.01-jén megszűnik. Mindegyik változás rögzítése a változás dátumtól számított 15 napon belül megtörténik.

Eddigi működés alapján létrejött adóköteles tevékenységek:

- AK_K|B 2023.01.01.
- AK_SZK|N 2024.01.01.
- AK_SZV|B 2024.02.01.
- AK_K|B 2024.02.02.
- AK_SZK|N 2024.03.01.
- AK_M|N 2024.04.01.

Új működés alapján létrejövő adóköteles tevékenységek:

- AK_K|B 2023.01.01.
- AK_SZK|B 2024.01.01.
- AK_SZV|B 2024.02.01.
- AK_SZK|B 2024.03.01.
- AK_M|N 2024.04.01.

Eddigi működés alapján létrejött bevallási időszakok:

- 2023.01.01-12.31. záró (EV szünetelés miatt)
- 2024.02.02-02.29. záró (EV szünetelés miatt)

Új működés alapján létrejövő bevallási időszakok:

- 2023.01.01-12.31. éves
- 2024.01.01-2024.04.01. záró (megszűnés miatt)

2. Adózó 2023.01.01-től sávoként működik, 2024.01.01-től szüneteltet, ezt 2024.02.01-jén befejezi (ekkor nem nyilatkozik sávok választásáról/nem választásáról), majd 2024.03.01-től ismét szüneteltet. Végül 2024.04.01-jén megszűnik. Mindegyik változás rögzítése a változás dátumtól számított 15 napon belül megtörténik.

Eddigi működés alapján létrejött adóköteles tevékenységek:

- AK_K|L 2023.01.01.
- AK_SZK|H 2024.01.01.
- AK_SZV|B 2024.02.01.
- AK_K|B 2024.02.02.
- AK_SZK|N 2024.03.01.
- AK_M|N 2024.04.01.

Új működés alapján létrejövő adóköteles tevékenységek:

- AK_K|L 2023.01.01.
- AK_SZK|L 2024.01.01.
- AK_SZV|L 2024.02.01.
- AK_SZK|L 2024.03.01.
- AK_M|H 2024.04.01.

Eddigi működés alapján létrejött bevallási időszakok:

- 2023.01.01-12.31. záró (EV szünetelés miatt)
- 2024.02.02-02.29. záró (EV szünetelés miatt)

Új működés alapján létrejövő bevallási időszakok:

- 2023.01.01-12.31. éves
- 2024.01.01-2024.04.01. záró (megszűnés miatt)

Az N vagy H adózási módú AK_SZK bejegyzéseket követő AK_SZV bejegyzések továbbra is létrehozhatnak +1 nappal AK_K adóköteles tevékenységet.

Ha a szünetelés kezdetére vonatkozó adóköteles tevékenység (AK_SZK) adózási módja B | Helyi, vagy L | Egyszerűsített sávós IPA (Htv.39/A.§), és a létrehozásakor ez az aktuális, akkor az aktuális adóminősítés 1 | Folyamatosan működő adózóra módosul.

Ha az AK_SZK adózási módja N | Nem adóköteles, illetve H | Nem adóköteles egyszerűsített sávós IPA, és a létrehozásakor ez az aktuális, akkor annak létrehozásával együtt az aktuális adóminősítés 6 | Szüneteltetett vállalkozásra módosul.

A Pénzügyminisztériumtól kapott válasz alapján (korábban hivatkozott dokumentum 9. pont), ha a bevallott időszak vége AK_SZK-1 nap, és az AK_SZK változás dátuma 2024.01.01., vagy későbbi, és az adózónak van ezt követő változás dátummal az AK_SZK-t közvetlenül követő AK_M bejegyzése, akkor az elvárt záró ok nem EV tevékenység szüneteltetése, hanem Tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése. A bevallási és fizetési határidő ebben az esetben az AK_M bejegyzés változás dátuma +30 nap.