

ÖSSZEFOGLALÓ

A HELYI IPARÚZÉSI ADÓRÓL

ÉS AZ ÉPÍTMÉNYADÓRÓL

készítette: Nagykanizsa MJV Önk. Adóügyi Csoportja

2025. január

TARTALOMJEGYZÉK

A helyi iparűzési adóra vonatkozó jogszabályi áttekintés.....	4
Htv. - általános tudnivalók.....	5
Adókötelezettség, az adó alanya	5
Az adó alapjának meghatározása	5
1. Az ún. általános adóalap megállapítás	5
2.1. Htv. 39/A. § (2) bekezdése szerinti ún. tételes adóalap megállapítás kisvállalkozók részére ...	6
2.2. Htv. 39/B. § szerinti egyszerűsített adóalap megállapítás KIVA adóalanyok részére	9
Az adó alapjának megosztása.....	10
Melléklet 1.1. pont szerinti Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere	10
Melléklet 1.2. pont szerinti Eszközérték arányos megosztás módszer	11
Melléklet 2.1. pont szerinti ún. komplex módszer szerinti adóalap megosztás	11
Az adó évi mértéke	12
Az adó csökkentése	12
Törvény szerinti adómentesség	12
TAO fizetési kötelezettséghez kötött adómentesség, nyilatkozattételi kötelezettséggel.....	12
TAO fizetési kötelezettséghez nem kötött adómentesség, NAV igazolási kötelezettséggel.....	12
TAO fizetési kötelezettséghez nem kötött adómentesség	13
Önkormányzati rendeletben biztosított adómentesség.....	13
Az adóelőlegek megállapítása, bejelentése, bevallása, esedékessége.....	13
Az adóbevallás-benyújtás, bejelentkezés, változás-bejelentés szabályai	14
Östermelőkre, családi gazdaságokra vonatkozó szabályok	14
Újdonságok, jogszabály-változások 2022.09.01-12.31. közötti időszakban.....	16
ún. KATA adóalanyi státusz megszűnése és ennek hatása a Htv-re	16
Újdonságok, jogszabály-változások 2023. évtől	17
Az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelése esetén előírt bevallási kötelezettség változása ...	17
Megszűnt egyszerűsített adóalap-megállapítási módszerek	18
Új kisvállalkozó fogalom és új egyszerűsített adóalap megállapítás.....	18
KIVA hatálya alá tartozó adózók egyszerűsített adóalap-megállapítása.....	18
A helyi iparűzési adóelőleg és adó(különbözet) fizethető EUR-ban, USD-ban	18
Újdonságok, jogszabály-változások 2024. évtől	19
Adóalany fogalmának és az egyéni vállalkozói szünetelés elbírálásának módosítása	19
Mit jelent a jogszabályváltozás a gyakorlatban (példákkal illusztrálva)?	19
Az adóalap-megosztásnál a kerekítési főszabálytól való eltérés könnyítése	23
K+F adóévben elszámolt költségének adóalapból történő levonhatóságának változása.....	23
Új jogintézmények bevezetése a Htv-ben	23
Határidők a helyi iparűzési adót illetően.....	24

Dokumentum benyújtási határidők.....	24
Adó-, adóelőleg fizetési kötelezettség teljesítésének törvényi határideje	24
Gyakran előforduló kérdések.....	25
Az építményadót érintő jogszabályváltozások, aktualitások áttekintése	28
Munkatársaink elérhetősége.....	30

A helyi iparűzési adóra vonatkozó jogszabályi áttekintés

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) határozza meg:

1. az adó alanyát, az iparűzési tevékenységet, az adókötelezettség keletkezését, megszűnését (35-38. §), az adó alapját (39. §), az adó alapjának egyszerűsített meghatározását (39/A. § és 39/B. §), az adóalap megosztását (a törvény melléklete)
2. a törvényi mentességeket (3. § (2)-(3) bekezdése, 39/E. § és 39/F. §)
3. az önkormányzat által nyújtható adómentesség, adókedvezmény lehetőségét (39/C. §)
4. az adó mértékének törvényi felső határát (40. §), az adó csökkentését (40/A. §)
5. az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezéseket (40/B. § - 40/M. §)
6. az adóbevallás-benyújtás, bejelentkezés, változás-bejelentés szabályait (42/D. § - 42/F. §)
7. az adó bevallását, az adóelőlegek megállapítását, az adó megfizetését (41. § - 42. §)
8. az adóhatóságok együttműködését (42/A. §)

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a helyi iparűzési adóról szóló 106/2011. (XII. 23.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Ör.) szabályozza:

1. az adó évi mértékét (az adóalap 2%-a) (1. § (1) bekezdés)
2. a Htv-ben biztosított önkormányzati rendeleti adómentességeket (2 Mft adóalapig, 20 Mft adóalapig) (2. § (1)-(2) bekezdése)

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) részletezi:

1. az önkormányzati adóhatósághoz történő bejelentkezés szabályait (18. §)
2. az adómegállapítási módokat, köztük az önadózást (46. § (1) bekezdés a) pont és 47. §)
3. az adóbevallást (49. §), a soron kívüli adóbevallást (52. §)
4. a bevallásra vonatkozó különös szabályokat a felszámolási eljárás, végelszámolás, kényszersztörési eljárás esetén (53. §)
5. az önellenőrzés szabályait (54-57. §)
6. a helyi iparűzési adó devizában történő megfizetését (66/B. §)
7. az adóelőleg mérséklési lehetőségét (69. §)
8. az adószámlát (70. §)
9. a túlfizetés elszámolását (kérelemre 74. §, hivatalbóli hatósági átvezetés 74/A. §)
10. fizetési kedvezményeket (198-201. §)
11. az adómegállapításhoz való jog elévülését (202. §) és annak meghosszabbodását (203. §)
12. a késedelmi pótlékra vonatkozó szabályokat (206-210. §)
13. az önellenőrzési pótlékra vonatkozó szabályokat (211-214. §)
14. a bírságszabályokat
15. adóbevallás benyújtási határidőt (HIPA: Art. 2. Melléklet II. A) 1. a) pont)
16. az önkormányzati adóhatósághoz teljesítendő befizetések határidejét (HIPA: Art. 3. Melléklet II. A) 1. a) pont: adóelőlegeket, 1. c) pont: adókülönbözetest)

Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Kormányrendelet rendelkezik:

1. az adóbevallás adóhatóság általi kijavításáról és kiegészítéséről (18. §)
2. az adószámla kivonatról (22. §)

Az adóigazgatási rendtartásról a 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) rendelkezik.

Htv. - általános tudnivalók

Adókötelezettség, az adó alanya

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység (a továbbiakban: iparűzési tevékenység: nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenység).

Az önkormányzat illetékességi területén végzett iparűzési tevékenység: ha a vállalkozó ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

Az adókötelezettség az iparűzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg.

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 Htv. 35. § (2) bekezdés 2024. évtől hatályos szövege)

Az adó alapjának meghatározása

1. ún. általános módszerrel (Htv. 39. § (1) bekezdés)

2. egyszerűsített módszerrel

2.1. Htv. 39/A. § szerinti ún. *tételes adóalap megállapítás* *kisvállalkozók részére*

2.2. Htv. 39/B. § szerinti *egyszerűsített adóalap megállapítás* *KIVA adóalanyok részére*

1. Az ún. általános adóalap megállapítás

Ebben az esetben az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve:

- **Az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes, Htv. szerint számított összegével.**

Eladott áruk beszerzési értéke:

A *kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében* a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke, ide nem értve a hulladékról szóló törvény szerinti visszaváltási díjat.

Az *egyszeres könyvvitelt, valamint* – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – *pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében* a tárgyévi árubeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett árukészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett árukészlet leltár szerinti nyitó értékével, azzal, hogy a hulladékról szóló törvény szerinti visszaváltási díjat nem lehet figyelembe venni sem kiadásként, sem a kifizetett árukészlet leltár szerinti értékeként.

Közvetített szolgáltatások értéke: az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

Amennyiben ezen szerződés nem áll rendelkezésre, vagy a fenti szerződési és/vagy számlára vonatkozó előírások nem teljesülnek, a közvetített szolgáltatások értékével nem csökkenthető az iparűzési adó alapja!

- **Az alvállalkozói teljesítések értékével.**

Alvállalkozói teljesítések értéke: az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Amennyiben ezen vállalkozási szerződés nem áll rendelkezésre, az alvállalkozói teljesítések értékével nem csökkenthető az iparűzési adó alapja!

- **Az anyagköltséggel.**

Anyagköltség:

A kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt anyagoknak – a számvitelről szóló törvény szerint – anyagköltségként elszámolt bekerülési (beszerzési) értéke.

Az egyszeres könyvvitelt, valamint – a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás, csökkentve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értékével, növelve a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével.

Csökkenti az anyagköltséget a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke.

Saját vállalkozásban végzett beruházás: a számviteli törvény szerinti tárgyi eszköznek minősülő eszközök saját vállalkozásban végzett megvalósítása, létesítése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának növelése, eredeti állagának helyreállítását szolgáló felújítása – ide nem értve a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkákat, továbbá az erdőnevelési, erdőfenntartási, erdőfelújítási munkákat – akkor is, ha az adóalany kizárólag a beruházás megvalósításához szükséges anyagot biztosítja.

- **Az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével, kivéve, ha a vállalkozó az adóévre a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményének alkalmazását választotta.**

Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége:

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint az adózás előtti eredményt csökkentő összeg, azzal, hogy a helyi iparűzési adóalap megállapítása során a felmerült költséget csak egyszer lehet figyelembe venni.

Kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok esetén, amennyiben a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-jét követően, szétválással jött létre:

Kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása pozitív előjelű különbözeteként állapítják meg, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata. Ezt csak azon adóalanyoknak kell alkalmaznia, amely esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában.

Ha a kapcsolt vállalkozási viszony nem áll fenn az adóév egészében, csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással számított – nettó árbevételt és nettó árbevétel-csökkentő költségeket, ráfordításokat kell figyelembe venni.

2.1. Htv. 39/A. § (2) bekezdése szerinti ún. tételes adóalap megállapítás kisvállalkozók részére

Az a vállalkozó, akinek/amelynek az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan – **a bevétele nem haladja meg a 25 millió forintot, vagy az adóévben** a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint **kizárólag kiskereskedelmi**

tevékenységet végző átalányadózonak minősülő kisvállalkozó esetén a 120 millió forintot (a továbbiakban: kisvállalkozó) az adóévi adó alapját az alábbiak szerint is megállapíthatja:

A kisvállalkozó bejelentett döntése alapján az adó alapja a kisvállalkozó székhelye és telephelye szerinti **önkormányzatonként:**

2,5 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan – **a 12 millió forintot nem haladja meg,**

6 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan – **a 12 millió forintot meghaladja, de a 18 millió forintot nem haladja meg,**

8,5 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan – **a 18 millió forintot meghaladja, de az 25 millió forintot (120 millió forintot) nem haladja meg,**

azzal, hogy bevétele 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.

Ha a vállalkozó bevétele az adóévben meghaladja a fenti maximális összeget (25 Mft, vagy kiskereskedő esetén 120 Mft), akkor az adó alapját az adóévre és az azt követő adóévre a Htv. 39. § (1) bekezdés szerinti ún. általános módszerrel, vagy, ha a Htv. 39/B. § szerinti adóalap- megállapítás feltételeinek megfelel, – választása szerint – a Htv. 39/B. § szerinti (KIVA adóalanynak részére biztosított) egyszerűsített adóalap-meghatározással kell megállapítani.

A kisvállalkozó a Htv. 39/A. § (2) bekezdés szerinti egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítás választását hogyan és meddig teheti meg?

- Speciális eset: A 2022.12.31-én kisadózó vállalkozásnak, azaz ún. KATA adóalanynak minősülő adóalanynál, aki az akkor hatályos Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást alkalmazta, az adó adóévi alapja a székhely és telephely szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 Mft volt.

Amennyiben ezen KATA adóalanynak a 2022. évben kezdődő adóévről 2023. május 31-ig nem nyújtottak be adóbevallást, sem bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványt, vagy ezen határidőn túl benyújtott bevallásukban, bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon nyilatkoztak volna a következő adóévi adóalap-megállapításról, illetve a határidőben benyújtott bevallásukban, bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon nem tettek bejelentést arra vonatkozóan, hogy 2023. január 1. napjától nem kívánják az iparűzési adó alapját a 2023.01.01. napjától hatályba lépett Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapítási módszer szerint megállapítani, az ő esetükben azzal a vélelemmel kellett élnie az önkormányzati adóhatóságnak, hogy az iparűzési adó alapját 2023. január 1-jétől a Htv. 39/A. §-a szerinti egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapítási módszerrel állapítják meg. Az ő esetükben a törvény erejénél fogva 2023.05.31. esedékességgel előírásra került a 2023. évi adóelőleg összege (50.000 Ft, azaz a 2,5 Mft adóalap 2%-a).

Amennyiben fenti, 2022.12.31. napján KATA adóalanynak az akkor hatályos Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerint adózó nem kívánta az iparűzési adó alapját a 2023. január 1. napjától hatályba lépett Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapítási módszer szerint megállapítani, akkor e döntését 2023. május 31-ig köteles volt – 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 kellett vallania, amelyet két részletben kellett megfizetnie, 2023. május 31-ei esedékességgel 50 ezer forintot és 2024. március 18-ai esedékességgel 25 ezer forintot.

(Htv. 51/Q. § 2023.01.01-től)

- Az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévről szóló adóbevallásban az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig jelentheti be az adóhatóság számára.
- A folyamatosan működő adózó esetén (kivéve a folyamatosan működő, de tevékenységét az adott önkormányzat illetékességi területén újonnan kezdő vállalkozó): az adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon, az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig jelentheti be az adóhatóság számára.

Utóbbi két esetben a NAV által az önkormányzati adóhatóságnak továbbított adóbevallásnak a NAV-hoz történő beérkezésének napja számít.

A május 31. napját követően tett nyilatkozat ezen egyszerűsített adóalap-megállapítás választásáról az önkormányzati adóhatóság által nem elfogadható, mivel a törvényben megállapított határidő után tett nyilatkozat nem jogszerű.

- A tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén kezdő vállalkozó (más településen már ezt megelőzően működő) – ide nem értve az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő vállalkozót – a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon jelentheti be az adóhatóság számára. A bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.

A kisvállalkozó e döntése a teljes adóévre vonatkozik és mindaddig érvényes, amíg a kisvállalkozó az adóalapját a Htv. 39/A. (2) bekezdés szerint kívánja megállapítani.

Ha a kisvállalkozó a Htv. 39/A. § (2) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást alkalmazza, akkor **adóját az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig köteles megfizetni.**

Ha a kisvállalkozó a Htv. 39/A. § (2) bekezdés szerinti egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapítást alkalmazza, akkor a helyi iparűzési adóban adómentességre, adókedvezményre és adócsökkentésre nem jogosult.

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.

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 Htv. 39/A. § (2) bekezdésében foglalt egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapításra történő áttérés adóévében:

- Az adóév harmadik hónapjának 15. napján esedékes, az adóévre korábban bevallott adóelőleget annak eredeti esedékességekor köteles megfizetni. Az így megfizetett adóelőleg összege az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig fizetendő adóelőleg összegébe beszámít.
- Ha a kisvállalkozó előző adóévi bevétele nem több, mint a törvényben meghatározott 25 Mft (vagy kiskereskedő esetén 120 Mft) bevétel, akkor az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig fizetendő adóelőleg összege nem azonos az előző adóév adójának összegével, hanem az előző adóév bevétele alapján a Htv. 39/A. § (2) bekezdés szerinti megállapított adóalap (2,5 Mft, vagy 6 Mft, vagy 8,5 Mft) és az önkormányzat rendelete szerinti adómérték (Nagykanizsán 2%) szorzata.
- Ha a kisvállalkozó előző adóévi bevétele a törvényben meghatározott 25 Mft (vagy kiskereskedő esetén 120 Mft) összeget meghaladja és az önkormányzat illetékességi területén az adóévben

kezdi meg adóköteles tevékenységét, akkor az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig fizetendő adóelőleg összege nem azonos az előző adóév adójának összegével, hanem az adóelőleg összege a törvényben meghatározott legmagasabb (8,5 M Ft) adóalapnak az adóéven belüli adóköteles időszakra időarányosan számított része és az önkormányzat rendelete szerinti adómérték (Nagykanizsán 2%) szorzata.

A Htv. 39/A. § (2) bekezdésében foglalt egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapításról történő áttérés esetén:

Ha a kisvállalkozó már nem a Htv. 39/A. § (2) bekezdés szerint kívánja megállapítani az adóalapját (az egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapítással), akkor e döntését az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig jelentheti be az adóhatóságnak. Ezt a bejelentését megteheti az adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon, vagy bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon. E bejelentéssel egyidejűleg azonban 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.**

2.2. Htv. 39/B. § szerinti egyszerűsített adóalap megállapítás KIVA adóalanyok részére

A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó (KIVA adóalany) az adó alapját a kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatja.

A KIVA adóalany a Htv. 39/B. § (1) bekezdés szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítás választását hogyan és meddig teheti meg?

Az adó alapjának egyszerűsített megállapítása adóévre választható, az erről szóló bejelentést az **adóévről szóló bevallásban legkésőbb** az annak benyújtására előírt határidőig kell megtenni az adóhatóságnál, vagyis **adóévet követő év május utolsó napjáig.**

Ha a vállalkozó kisvállalati adóalanyisága megszűnik, akkor az adó alapját a KIVA adóalanyiság adóévére a Htv. 39/B. § (1) bekezdés szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítás szerint, a naptári év hátralévő részére a Htv. 39. § (1) bekezdése szerinti ún. általános adóalap-megállapítással kell megállapítani.

Ha a vállalkozó kisvállalati adóalanyisága megszűnik, akkor

- köteles a kisvállalati adókötelezettségéről szóló bevallásbenyújtással egyidejűleg a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követő naptól az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időszakra (előlegfizetési időszakra) a bevallásban szereplő, a bevallással lefedett időszak naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegű adóelőleget az előlegfizetési időszakra eső egyes előlegfizetési időpontokra, egyenlő arányban bevallani azzal, hogy nem kell adóelőleget bevallani arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott be adóelőleget.
- a KIVA adóalanyiság adóévről szóló bevallást a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvényben meghatározott időpontig köteles benyújtani, s ezzel egyidejűleg az adóévre már megfizetett előleg és a tényleges fizetendő adó összegének különbözetét megfizeti, illetve igényelheti vissza.

Az adó alapjának megosztása

Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén vagy külföldön végez iparűzési tevékenységet, akkor az adó alapját – **a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően** – a vállalkozónak kell a törvény mellékletében meghatározott valamelyik alábbi módszerrel megosztania.

Melléklet 1.1. pont szerinti Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszer

Melléklet 1.2. pont szerinti Eszközérték arányos megosztás módszer

Melléklet 2.1. pont szerinti ún. komplex módszer szerinti adóalap megosztás

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az iparűzési adóalapja nem haladta meg a 100 millió forintot, a Melléklet 1.1., 1.2. vagy 2.1. pont szerinti adóalap-megosztási módszer valamelyikét köteles alkalmazni. (kivéve: egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő, villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes, a vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó, a vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó, a légi személyszállítást végző vállalkozó, továbbá lehetőség szerint az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó)

Az 1.1, 1.2, 2.1 pontok szerinti megosztási módszerek közül **nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne.**

Az 1.2 pont szerinti, **Eszközérték arányos megosztási módszer nem alkalmazható, ha a székhely szerinti településen eszközérték nem mutatható ki.**

Amennyiben a vállalkozónak **a székhely szerinti településen kívül legalább egy telephelye van és az adóalapot az 1.1. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével vagy 2.1. ún. komplex módszer szerint kell megosztani, akkor a magánszemély vállalkozó, illetve nem magánszemély vállalkozó esetén az ügyvezető, ügyvezetők után figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás legalább 10%-át a székhely szerinti településhez kell kimutatni.**

A megosztás módszerét, az adóelőleg és adó számításának menetét a vállalkozónak – az adóhatóságok (állami, önkormányzati) által ellenőrizhető módon – írásban rögzítenie kell.

Melléklet 1.1. pont szerinti Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere

A székhely, telephely(ek) szerinti településekhez tartozó **foglalkoztatottak** – ideértve **a magánszemély vállalkozó esetében önmagát is** – **után a tárgyévben elszámolt személyi jellegű ráfordítások arányában osztható meg az adóalap.**

Személyi jellegű ráfordításnak tekintendő minden, amit a számvitelről szóló törvény annak minősít, és a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján költségként elszámolható.

A magánszemély vállalkozó esetében az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén – az említett törvényekben foglaltaktól függetlenül – 500 000 Ft-ot kell figyelembe venni.

Ha a nem magánszemély vállalkozó ügyvezetője (a vállalkozónak a társasági szerződésben, az alapító okiratban képviselőjére feljogosított magánszemély) után az adóévben személyi jellegű ráfordítás nem merül fel, akkor ezen ügyvezető után 500 000 forintot kell figyelembe venni személyi jellegű ráfordítás címén.

A településen kívül változó munkahelyen foglalkoztatott személyek esetében a ráfordítást annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezen személyek tényleges irányítása történik.

Számítás:

- a) A vállalkozó összes személyi jellegű ráfordításának összegét 100%-nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső személyi jellegű ráfordítások százalékos arányát.
- b) A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a) pont szerint megállapított százalék képvisel.

Melléklet 1.2. pont szerinti Eszközérték arányos megosztás módszer

A településekhez tartozó, **az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában kell az adóalapot megosztani.**

Tárgyi eszköz mindaz a saját tulajdonú, bérelt, lízingelt eszköz, amely a számvitelről szóló törvény szerint tárgyi eszköz lehet. A 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket – a használat idejétől függetlenül – csak az aktiválás évében kell figyelembe venni. A tárgyi eszköz értéke (eszközérték) a tárgyi eszköznek a Htv. melléklet szerint figyelembe veendő értéke.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó vállalkozó egyrészt az említett törvények rendelkezései szerint **az adóévben elszámolható értékcsökkenési leírás, a költségként elszámolható bérleti díj, lízing díj összegét** veheti eszközérték címén figyelembe, **ezen túlmenően** azon egyébként **a vállalkozás tevékenységéhez használt tárgyi eszközök után**, amelyek a költségek között nem szerepelhetnek:

- termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot;
- telek esetében a beszerzési érték 2%-át kell eszközértéknek tekinteni.

Ha az eszközérték az előbbiek szerint nem állapítható meg, akkor a számviteli törvény szerinti ingatlanok esetén a beszerzési érték 2%-a, egyéb eszközök esetén a beszerzési érték 10%-a tekintendő eszközértéknek. Ha a nyilvántartásokból a beszerzési érték nem állapítható meg, akkor beszerzési értéknek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint megállapított piaci érték tekintendő.

A településen kívül változó munkahelyen hasznosított tárgyi eszközök esetében az eszközértéket annál a településnél kell figyelembe venni, ahol ezek működtetésének tényleges irányítása történik, illetőleg – járműveknél – ahol azt jellemzően tárolják. Ettől eltérően a tartós bérletbe, lízingbe adott gépjárművek eszközértékét a székhelyre, telephelyre jutó személyi jellegű ráfordítások arányában kell figyelembe venni.

Számítás:

- a) A vállalkozó összes eszközértékének összegét 100%-nak véve, meg kell állapítani az egyes településekre eső eszközértékek százalékos arányát.
- b) A vállalkozó adóalapjának olyan százaléka tartozik az egyes településekhez, amilyen arányt az a) pont szerint megállapított százalék képvisel.

Melléklet 2.1. pont szerinti ún. komplex módszer szerinti adóalap megosztás

Az a vállalkozó, akinek a tárgyévet megelőző teljes adóévben az adóalapja meghaladta a 100 millió forintot, ezt az adóalap megosztási módszert köteles alkalmazni.

Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével (1.1. pont) megosztani, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét (1.2. pont) kell alkalmazni.

Számítás:

a) Az adóalapot két részre kell osztani: (1.) személyi jellegű ráfordítás arányos megosztás módszerével megosztandó és (2.) eszközérték arányos megosztás módszerével megosztandó részre.

A személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével megosztandó adóalap-rész megállapítása az alábbi képlet szerint történik:

$$AH = \frac{VAa}{VAa+VAb} = \frac{\text{összes személyi jellegű ráfordítás összege (1.1. pont szerint)}}{\text{összes személyi jellegű ráfordítás összege (1.1.) + az összes eszközérték összege (1.2.)}}$$

Az adóalapnak az AH százalékban kifejezett hányadát a személyi jellegű ráfordítás arányában kell a települések között megosztani, az adóalapnak a fennmaradó részét pedig eszközérték arányosan kell a települések között megosztani.

b) Az adott településre eső adóalap egyenlő az adott településre a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztási módszerrel kiszámított rész-adóalap, valamint az eszközérték arányos megosztási módszerrel kiszámított rész-adóalap együttes összegével.

Az adó évi mértéke

Az adóalap 2 %-a. (Ör. 1. § (1) bekezdés)

Az adó csökkentése

A székhely, illetve a telephely szerinti önkormányzathoz **az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően levonható az adóalany által ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt**, a belföldön és külföldön autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjnak, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő használati díjnak (a továbbiakban együtt: **útdíj**) a **7,5%-a**.

Az adóévben megfizetett útdíj 7,5%-a a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzatokhoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes (székhely, illetve telephely(ek) szerinti) **önkormányzatokhoz kimutatott települési adóalapok arányában vonható le**.

Törvény szerinti adómentesség

TAO fizetési kötelezettséghez kötött adómentesség, nyilatkozattételi kötelezettséggel

Adómentes valamennyi helyi adó alól az **egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztestület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és – kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában – a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság**.

A mentesség abban az adóévben illeti meg az adóalanyt, amelyet **megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után** sem bel-, sem külföldön **adófizetési kötelezettsége nem keletkezett**.

A feltételek meglétéről az adóalany – az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig – írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak. A nyilatkozat adóbevallásnak, adatbejelentésnek minősül.

TAO fizetési kötelezettséghez nem kötött adómentesség, NAV igazolási kötelezettséggel

Mentes az iparüzési adó alól a szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló törvény (a továbbiakban: Szit. tv.) szerinti **szabályozott ingatlanbefektetési társaság, a Szit. tv. szerinti szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, valamint ezek Szit. tv. szerinti projektársasága**.

TAO fizetési kötelezettséghez nem kötött adómentesség

Mentes az iparüzési adó alól a beszerző, értékesítő szervezet, amelynek nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai részére történő értékesítésből vagy tagjai termékeinek értékesítéséből származik.

Önkormányzati rendeletben biztosított adómentesség

Mentes a helyi iparüzési adó megfizetésének kötelezettsége alól az a vállalkozó, akinek/amelynek a vállalkozási szintű iparüzési adóalapja nem haladja meg a 2 millió forintot.

Mentes a helyi iparüzési adó megfizetésének kötelezettsége alól a háziorvos, védőnő vállalkozó, ha vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben nem haladja meg a 20 millió forintot.

Az adóelőlegek megállapítása, bejelentése, bevallása, esedékessége

Előlegfizetési időszak: a bevallás-benyújtás esedékességét (05.31.) követő második naptári hónap első napjával (07.01.) kezdődő 12 hónapos időszak (06.30.)

(kivéve az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött vállalkozó esetén)

A vállalkozó a helyi iparüzési adóban az előlegfizetési időszakra – az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatunként – adóelőleget köteles bejelenteni, bevallani:

1. Az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött vállalkozó a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített változás-bejelentési nyomtatványon jelenti be.
A benyújtott – adóelőleget tartalmazó – bejelentkezési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.
2. Minden más esetben a bevallás-benyújtással egyidejűleg kell bevallani.

Az adóelőleg-részletek összege a fenti 2. esetben, ahol a bevallásban történik az adóelőlegek megállapítása:

a) ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg:

- 09.15-ig fizetendő első részletének összege az adóévet megelőző adóév adójának és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete
- 03.15-ig fizetendő második részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójának fele

b) ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg az ún. évesítési szabály miatt:

- 09.15-ig fizetendő első részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete
- 03.15-ig fizetendő második részletének összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg fele

Az adóelőleg-részletek összege a fenti 1. esetben, ahol az önkormányzati adóhatósághoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített (változás-bejelentési) nyomtatványon történik az adóelőlegek megállapítása:

A vállalkozó által az adókötelezettsége keletkezésének adóévére várható adó figyelembevételével az előlegfizetési időszakra időarányosan megállapított – az ezen időszak alatt esedékes egyes adóelőleg-fizetési időpontokra egyenlő arányban megosztott – bejelentett összeg.

Nem kell adóelőleget bejelenteni, bevallani:

- az előtársaságnak,
- az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak az első adóelőleg-fizetési időszakra,
- az adóalanyként megszűnő vállalkozónak,
- arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott be adóelőleget.

Az adóbevallás-benyújtás, bejelentkezés, változás-bejelentés szabályai

Az adózó a helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét (adóbevallását és annak kijavítását, önellenőrzéssel való helyesbítését) és az adóelőlegről szóló bevallási kötelezettségét kizárólag az állami adóhatósághoz elektronikus úton, az állami adóhatóság által rendszeresített elektronikus nyomtatványon, az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adókról szóló bevallások benyújtására vonatkozó rendelkezések értelemszerű alkalmazásával teljesítheti.

Az állami adóhatóság a hozzá beérkezett, számszaki hibát, ellentmondást nem tartalmazó adóbevallást – az adóbevallás-benyújtásra kötelezett azonosítását követően, a befogadó nyugta kiadása mellett – az adóalany által a bevallási nyomtatványon megjelölt székhely, telephely(ek) szerinti önkormányzati adóhatóság részére haladéktalanul továbbítja. Az állami adóhatóság bevalláskitöltésre szolgáló számítógépes rendszere a számszaki hibára, ellentmondásra automatikusan felhívja az adóalany figyelmét és tájékoztatja arról, hogy az adóbevallást az önkormányzati adóhatóság részére csak a hiba adózó általi kijavítását követően továbbítja.

A számszaki hibát, ellentmondást nem tartalmazó vagy a NAV felhívása alapján javított adóbevallást az önkormányzati adóhatóságnál határidőben teljesítettnek kell tekinteni, feltéve, hogy azt az állami adóhatósághoz határidőben benyújtották.

Az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély vállalkozó (pl. adószámmal rendelkező mezőgazdasági őstermelő) a helyi iparűzési adóról szóló bevallását fentiekől eltérően papír alapon, az önkormányzati adóhatósághoz is teljesítheti.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó vállalkozó a helyi iparűzési adóban az adómegállapítási, bevallási, adófizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint teljesíti.

Őstermelőkre, családi gazdaságokra vonatkozó szabályok

A Htv. értelmezésében az adó alanya a vállalkozó, aki többek között: a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző, a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér 50%-át meghaladja.

(2019.01.01-től Htv. 52. § 26. b) pont)

Éves minimálbér 50%-ának alakulása az elmúlt években:

2021. $167,4 \text{ eFt} \cdot 12 \text{ hó} = 2.008,8 \text{ eFt} \cdot 0,5 = \mathbf{1.004.400 \text{ Ft}}$

2022. $200 \text{ eFt} \cdot 12 \text{ hó} = 2.400 \text{ eFt} \cdot 0,5 = \mathbf{1.200.000 \text{ Ft}}$

2023. $232 \text{ eFt} \cdot 12 \text{ hó} = 2.784 \text{ eFt} \cdot 0,5 = \mathbf{1.392.000 \text{ Ft}}$

2024. $266,8 \text{ eFt} \cdot 12 \text{ hó} = 3.201,6 \text{ eFt} \cdot 0,5 = \mathbf{1.600.800 \text{ Ft}}$

Fentiekből következik, hogy az a mezőgazdasági őstermelő, akinek őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér 50%-át, azaz a fenti összegeket meghaladja, a Htv. alanyává válik és iparűzési adóbevallás benyújtására kötelezett. **Évközi tevékenységkezdés esetén nem kell a bevételi értéket arányosítani.**

A bevételi értékhatár vizsgálatánál kizárólag az őstermelői tevékenységből, azaz az őstermelői nyilvántartásba felvett mező-, erdőgazdasági tevékenységből, valamint kiegészítő őstermelői tevékenységből származó bevételt kell alapul venni, **a támogatások értéke nem számít bele.**

Fontos megjegyezni, hogy az átalányadózó őstermelőknek is az éves minimálbér felét meghaladó bevétel után meg kell állapítania az iparűzési adóalapot és azzal egyidejűleg az adót.

(Az Szja tv. a minimálbér ötszöröséig mentesíti az átalányadózó őstermelőt az SZJA megfizetése alól, de ez a jogszabályi előírás nem releváns abból a szempontból, hogy megállapítsuk az őstermelők Htv. szerinti adóalanyiságát.)

Habár az Ör. szerint Nagykanizsán 2 Mft az adómentes települési szintű adóalap, ebben az esetben is iparűzési adóbevallási kötelezettsége van a mezőgazdasági őstermelőnek, amennyiben az őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér 50%-át, azaz a fenti összegeket meghaladja.

Mezőgazdasági őstermelő lehet őstermelők családi gazdaságának (a továbbiakban: ÓCSG) képviselője vagy tagja. Tekintettel arra, hogy az ÓCSG nem önálló adóalany, a családi gazdaságok tagjai önállóan, külön-külön alanyai az iparűzési adónak. Fentiek alapján **az adókötelezettséget előíró bevételi határ a családi gazdaságok esetében az ott megjelölt érték többszöröse**, vagyis pl. egy 3 tagú ÓCSG 2023. évben 3*1.392.000 Ft bevételig mentesül az iparűzési adókötelezettség alól.

Az őstermelők családi gazdaságának tagjai az adóévi iparűzési adókötelezettségüket úgy is teljesíthetik, hogy **az őstermelők családi gazdaságának a tevékenységvégezéséből származó teljes iparűzési adóalap alapulvételével a tagok egyike** (nem feltétlenül a képviselő) **állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót.** A bevallást teljesítő tagnak az iparűzési adóbevalláson ebben az esetben fel kell tüntetnie a többi tag adatait.

(2021.01.01-től Htv. 41. § (8) bekezdés)

Ha az egyéni vállalkozó mezőgazdasági őstermelői tevékenysége révén is vállalkozónak minősül, akkor **az egyéni vállalkozói tevékenység és a mezőgazdasági őstermelői tevékenység utáni adót együttesen állapítja meg és vallja be.**

(2019.01.01-től Htv. 41/B. § (1) bekezdés)

Mindebből az következik, hogy ha az a tag rendelkezik egyéni vállalkozói tevékenységgel, aki egyben az ÓCSG közös bevallását is benyújtja, akkor a hatályos jogszabály alapján nem kifogásolható, ha ez a tag összevontan vallja be valamennyi ÓCSG tag adóalapját és ehhez hozzáadja saját egyéni vállalkozói adóalapját is.

Más esetben nem lehetséges ÓCSG összevont bevallás benyújtása, vagyis, ha több tag is egyúttal egyéni vállalkozóként is alanya az iparűzési adónak, vagy nem az a tag adja be az ÓCSG összevont bevallását, aki egyúttal egyéni vállalkozó is, akkor ebben az esetben valamennyi ÓCSG tag külön-külön köteles elkészíteni az adóbevallását.

A 2023.01.01. napjától hatályba lépett Htv. 39/A. § (2) bekezdése szerinti egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapítást a mezőgazdasági őstermelők is választhatják, amennyiben a Htv-ben foglalt feltételek teljesülnek rájuk, vagyis az ott meghatározott bevételi értékhatárt (25 Mft) nem lépi túl az Szja tv. szerinti éves bevételük. **Tekintettel arra, hogy az ÓCSG tagok önálló alanyai az iparűzési**

adónak, így annyiszor 25 Mft bevételig tekinthetik magukat kisvállalkozónak, ahány tagja van az ÓCSG-nek.

Fenti egyszerűsített adóalap-megállapítás esetén önkormányzatunként kell megállapítani az adóalapot, tehát ebben az esetben 2023.01.01. napjától megszűnik az adóalap székhely-telephelyek közötti megosztása, így több önkormányzat illetékességi területén adóköteles tevékenységet folytató kisvállalkozónak minden önkormányzat felé (ÓCSG esetén minden tagnak!) meg kell fizetnie az árbevételi sáv alapján a tételes adót (összevont ÓCSG bevallás esetén az azt benyújtó tagnak az ÓCSG teljes tételes adóját).

Ha az ÓCSG tagjai úgy döntenek, hogy csak az egyikük tesz bevallást az ÓCSG nevében összevontan, úgy a bevallást benyújtó tag jogosult a többi tag helyett és azok nevében a 2023.01.01. napjától hatályos Htv. 39/A. § (2) bekezdésében részletezett egyszerűsített adóalap-megállapítás választásáról nyilatkozni. Ebben az esetben is azonban fontos a bevallási határidőre figyelni, ugyanis ezt a választásukat az önkormányzati adóhatóságnak kizárólag az adóévet követő adóév május 31. napjáig benyújtott adóbevallás alapján van lehetősége elfogadni. Adóbevallásban május 31. után tett nyilatkozat nem jogszerű, nem kerül elfogadásra.

Újdonságok, jogszabály-változások 2022.09.01-12.31. közötti időszakban

ún. KATA adóalanyi státusz megszűnése és ennek hatása a Htv-re

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról szóló törvény (továbbiakban: KATA tv.) 2022. szeptember 1. napjától hatályba lépett változása révén ettől az időponttól már csak a főfoglalkozású egyéni vállalkozók választhatták a kisadózó vállalkozások tételes adóját. Az adóalanyok korábbi ún. KATA státusza a törvény erejénél fogva megszűnt 2022.08.31. napján. Azon adóalanyoknak, akik fenn kívánták tartani az ún. KATA adóalanyi státuszukat és helyi iparűzési adó tekintetében 2022.09.01. napjától az akkor hatályos Htv. 39/B. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítási módszert kívánták alkalmazni (önkormányzatunként 2,5 Mft adóalap), erről az önkormányzati adóhatósághoz benyújtott változás-bejelentésben nyilatkozniuk kellett 2022.10.15. napjáig. (Az akkor hatályos Htv. 39/B. § (9) bekezdése többek között kimondta, hogy az ilyen adóalap-megállapítás választását a vállalkozó az adóhatóság által rendszeresített bejelentkezési, bejelentési, bevallási nyomtatványon, KATA hatálya alá tartozás kezdő napjától számított 45 napon belül vagy február 15-ig jelenti be az adóhatóság számára.)

Azon ún. KATA adóalanyok, akik ezt a nyilatkozatot a fenti határidőig megtették, ők 2022.09.01-12.31. közötti időszakban maradtak az iparűzési adót egyszerűsített adóalap-meghatározással megállapító adóalanyok, erre az időszakra adóbevallási kötelezettségük nem keletkezett (feltéve, ha ebben az időszakban nem kezdték meg az egyéni vállalkozásuk szüneteltetését). Az ő esetükben az adószámlán előírásra került az akkor hatályos KATA adótétel 4 hónapra időarányosan jutó része.

Amennyiben ezen KATA adóalanyok a 2022. évben kezdődő adóévükről (2022.09.01-12.31.) 2023. május 31-ig nem nyújtottak be adóbevallást, sem bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványt, vagy ezen határidőn túl benyújtott bevallásukban, bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon nyilatkoztak volna a következő adóévi adóalap-megállapításról, illetve a határidőben benyújtott bevallásukban, bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon nem tettek bejelentést arra vonatkozóan, hogy 2023. január 1. napjától nem kívánják az iparűzési adó alapját a 2023.01.01. napjától hatályba lépett Htv. 39/A. § szerinti egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapítási módszer szerint megállapítani, az ő esetükben azzal a vélelemmel kellett élnie az önkormányzati adóhatóságnak, hogy az iparűzési adó alapját 2023. január 1-jétől a Htv. 39/A. §-a szerinti egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapítási módszerrel állapítják meg. Az ő esetükben a törvény erejénél fogva 2023.05.31. esedékességgel előírásra került a 2023. évi adóelőleg összege (50 eFt, azaz a 2,5 Mft adóalap 2%-a).

Azon ún. KATA adóalanyok azonban, akik az egyszerűsített adóalap-megállapítás 2022.09.01. napjától történő folytatására vonatkozó nyilatkozatot 2022.10.15. napjáig az önkormányzati adóhatósághoz benyújtott változás-bejelentésben nem tették meg, azon adózóknak a 2022.09.01-12.31. közötti időszakra vonatkozó iparüzési tevékenységüket illetően bevallási kötelezettségük keletkezett. Amennyiben erre a törtidőszakra vonatkozóan adózó a bevallását 2023.05.31. napjáig benyújtotta, a bevallásban az adóalapját az abban az időszakban hatályos Htv. 39. § (1) bekezdésében foglalt ún. általános adóalap-megállapítással, továbbá a Htv. 39/A. § (1) bekezdés a) pontja szerinti átalányadózóként, vagy b) pontja szerinti 8 Mft bevételt el nem érő adóalanyként ugyanezen paragrafus (2) és (3) bekezdésében részletezett egyszerűsített adóalap-megállapítással is meghatározhatta.

Amennyiben erre a törtidőszakra vonatkozóan adózó a bevallását 2023.05.31. napja után nyújtotta be, a bevallásban az adóalapját kizárólag az abban az időszakban hatályos Htv. 39. § (1) bekezdésében foglalt ún. általános adóalap-megállapítással határozhatta meg.

Újdonságok, jogszabály-változások 2023. évtől

Az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelése esetén előírt bevallási kötelezettség változása

A soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó események közül az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelése kikerült 2023.07.16. napjától, az alábbiak szerint (Art. 52. § (1) bekezdés e) pont):

2023.07.15. napjáig hatályban lévő előírás:

Az Art. 52. § (1) bekezdés e) pontja értelmében soron kívüli bevallást kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a természetes személyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az Szja 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 Szja 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).

2023.07.16. napjától hatályba lépett előírás:

Az Art. 52. § (1) bekezdés e) pontja értelmében soron kívüli bevallást kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a természetes személyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, illetve ha az Szja 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).

Az Art. 52. § (2) bekezdése 2023.07.16. napjától nem változott, amely szerint **a soron kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról – az általános forgalmi adó kivételével – a fenti esetben a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő harminc napon belül kell benyújtani.**

Az Art. 52. § (2) bekezdése 2025.01.01. napjától azonban kiegészítésre került az alábbiak szerint:

A soron kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról – az általános forgalmi adó kivételével – az (1) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott esetekben a Számv. tv.-ben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül, az (1) bekezdés c)–g) pontjában meghatározott esetekben a soron kívüli bevallási

kötelezettséget kiváltó eseményt követő harminc napon – csoportos társasági adóalany megszűnése esetén kilencven napon – belül kell benyújtani.

Megszűnt egyszerűsített adóalap-megállapítási módszerek

1. Az Szja tv. szerinti átalányadózó adóalanyoknak (egyéni vállalkozóknak és mezőgazdasági őstermelőknek) megszűnt a korábbiakban biztosított egyszerűsített adóalap-megállapítási lehetőség, amely szerint az adó alapja az Szja tv. szerinti átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összege volt (adóalapra vonatkozó maximum: Szja tv. szerinti bevétel 80%-a).
2. Az első pontba nem tartozó adóalanyok esetén megszűnt a korábbiakban biztosított egyszerűsített adóalap-megállapítási lehetőség, amely szerint az adó alapja a nettó árbevétel 80%-a volt (árbevételre vonatkozó maximum: 8 Mft). (2022. évben hatályos Htv. 39/A. §)
3. A korábban KATA hatálya alá tartozó kisadózó vállalkozások esetén megszűnt a Htv. által biztosított egyszerűsített adóalap-megállapítási lehetőség, amely szerint az adó alapja önkormányzatontként 2,5 Mft volt. (2022. évben hatályos Htv. 39/B. § (3) bek.)

Új kisvállalkozó fogalom és új egyszerűsített adóalap megállapítás

Htv. 39/A. § bevezette a kisvállalkozó fogalmát és szabályozta ezen kör adóalapjának lehetséges egyszerűsített megállapítását. (25 millió forint bevételi értékhatárig, kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző átalányadózóknak esetén 120 millió forint bevételi értékhatárig). Ezen esetekben megszűnt az adóalap települések közötti megosztása, viszont a törvény bevételi sávokhoz kötötten előírta az önkormányzatontként alkalmazandó éves adóalapok mértékét (12 Mft bevételhatárig 2,5 Mft, 12-18 Mft bevételi határ között 6 Mft, 18-25 Mft (-120 Mft) között 8,5 Mft).

Az ilyen irányú egyszerűsített adóalap-megállapítást tartalmazó adóbevallás törvényi határideje az adóévet követő május 31. A határidő a nyilatkozat megtételére jogvesztő.

KIVA hatálya alá tartozó adózók egyszerűsített adóalap-megállapítása

A KIVA hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját továbbra is meghatározhatja a kisvállalati adó alapjának 20%-kal növelt összegében. (Csak a jogszabályhely változott: 2022.12.31-ig Htv. 39/B § (2) bekezdés, 2023.01.01-től Htv. 39/B. § (1) bekezdés.) Az ilyen irányú egyszerűsített adóalap-megállapítást tartalmazó adóbevallás törvényi határideje sem változott, ugyanis ez a módszer adóévre választható és az erről szóló bejelentést az adóévről szóló bevallásban legkésőbb az annak benyújtására előírt határidőig kell megtenni az adóhatóságnál, vagyis adóévet követő május 31-ig. A határidő a nyilatkozat megtételére jogvesztő.

A helyi iparűzési adóelőleg és adó(különbözet) fizethető EUR-ban, USD-ban

A 2023.07.31. napjáig hatályban lévő 366/2022. (IX. 26.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdése értelmében az adózó 2023. január 1. napjától esedékessé váló helyi iparűzési adóelőleg és helyi iparűzési adó fizetési kötelezettségét a Magyar Államkincstár által a helyi iparűzési adót bevezetett illetékes önkormányzat, illetve – a különleges gazdasági övezetbe tartozó adózó esetén – a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére e célból euró vagy amerikai dollár devizanemben történő adófizetésre nyitott számlára történő átutalással is teljesítheti.

Fenti Kormányrendelet 2023.08.01. napjával történő hatályon kívül helyezéssel egyidejűleg az Art. 66. §-a egészült ki az adó devizában történő megfizetésével. Így az Art. 66/B. §-a írja elő 2023.08.01. napjától, hogy az adózó az esedékessé váló helyi iparűzési adóelőleg- és helyi iparűzési adó-fizetési kötelezettségét a kincstár által a helyi iparűzési adót bevezető illetékes önkormányzat részére e célból euró vagy USA dollár devizanemben történő adófizetésre nyitott számlára történő átutalással is teljesítheti.

Újdonságok, jogszabály-változások 2024. évtől

Adóalany fogalmának és az egyéni vállalkozói szünetelés elbírálásának módosítása

Az adó alanyának fogalma kibővült, változott az egyéni vállalkozói szünetelés elbírálása a Htv. szerinti adókötelezettség szemszögéből.

Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény értelmében az egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói tevékenységét legalább egy hónapig és legfeljebb három évig szüneteltetheti. 2023.12.31. napjáig a hatályos adójogszabályok alapján a szünetelés kezdő napján az adóalany helyi iparűzési adóalanyisága megszűnt.

A Htv. azonban 2024.01.01. napjától úgy változtatta meg az adóalanyiség megszűnésének a megítélését, hogy a törvény 35. § (2) bekezdésében részletezett adóalany jogintézményét az alábbiak szerint egészítette ki:

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 módosított helyi iparűzési adóalanyiség fogalmában az a jogalkotói szándék ölt testet, hogy az adóéven belüli szünetelés csak akkor eredményezze az adóalanyiség megszűnését, ha az kellően hosszú időtartamon keresztül, egybefüggően tart.

A Pénzügyminisztérium értelmezése szerint a jogalkotó mindezzel azt a célt kívánta elérni, hogy ha az adóéven belüli szünetelés rövid ideig tart, vagy szezonális tevékenységvégezés esetén többször is megtörténik, akkor az ne eredményezze az adóalanyiség és ennél fogva az adókötelezettség megszűnését, ne kelljen adott esetben éven belül többször bevallást benyújtani.

Fontos megjegyezni, hogy az év közben több különböző alkalommal kezdődő, de egybefüggően a 181 napot el nem érő szünetelési időszakok nem adódnak össze.

Mit jelent a jogszabályváltozás a gyakorlatban (példákkal illusztrálva)?

Hogyan kell a bevallási időszakot megállapítani a Htv. szüneteléssel érintett jogszabály módosítását követően és hogyan változtak a bevallási határidők szünetelés esetén?

Példák:

1. egyéni vállalkozói tevékenység egybefüggő szüneteltetése: 2023.02.17-2024.05.15. között

Tekintettel arra, hogy a Htv. 35. § (2) bekezdése szerinti módosító szabály 2024.01.01. napjától hatályos, az egyéni vállalkozói tevékenység 2024.01.01. napját megelőzően kezdődő szünetelése esetén az adózó adóalanyisága 2023.02.17. napján az akkor hatályos adójogszabályok alapján megszűnt és 2024.01.01. napján „nem indult újra”. Ebben az esetben nem vizsgálandó a 2024. adóévre -előző évről áthúzódó- egybefüggő szünetelés időtartama, ugyanis a szünetelést követően, 2024.05.16. napjától adózó az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül (év közben) kezdő vállalkozónak minősül, adóalanyisága 2024. adóévben 2024.05.16. napján indul.

bevallási időszak (2023. adóévben): 2023.01.01-2023.02.16.

bevallási határidő (2023. adóévre vonatkozóan): 2023.03.18. (szünetelés kezdete + 30 nap)

Ebben a példában a szünetelés kezdetekor (2023.02.17.) az Art. 52. § (2) bekezdésének 2023.07.15. napjáig hatályos normaszövege alapján még soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseménynek számított az, ha az egyéni vállalkozó e tevékenységét szüneteltette. Ebből következik, hogy az adózónak

sorton kívüli adóbevallást kellett benyújtania a 2023. adóévben, a szünetelés kezdetétől számított 30 napon belül.

bevallási időszak (2024. adóévben): 2024.05.16-2024.12.31. (jogelőd nélkül kezdő adóalanyként)

bevallási határidő (2024. adóévre vonatkozóan): 2025.05.31.

2. egyéni vállalkozói tevékenység egybefüggő szüneteltetése: 2023.09.30-2024.05.15. között

Az első példával azonos módon az adóalanyiség 2023. évben megszűnt és 2024.01.01. napján „nem indult újra”. Ebben az esetben az adózó szintén 2024.05.16. napjától az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül (év közben) kezdő vállalkozónak minősül, adóalanyisége 2024. adóévben 2024.05.16. napján indul.

bevallási időszak (2023. adóévben): 2023.01.01-2023.09.29.

bevallási határidő (2023. adóévre vonatkozóan): 2024.05.31.

Ebben a példában azonban a szünetelés kezdetekor (2023.09.30.) az Art. 52. § (2) bekezdésének 2023.07.16. napján hatályba lépett módosítása révén már nem volt köteles az adóalany sorton kívüli adóbevallást benyújtani a 2023. adóévben, a szünetelés kezdetétől számított 30 napon belül.

Bár a jogszabályi kötelezés megszűnt azzal, hogy az egyéni vállalkozó tevékenységének szünetelése kikerült a sorton kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó események közül, azonban a törvény ezt nem tiltotta meg, így a 2023. adóévi bevallás benyújtható volt jogszerűen 2023.09.30. és a 2024.05.31-i bevallási határidő között bármikor. Ebből kifolyólag az adóhatóság sem tagadhatta meg annak feldolgozását, ha az minden más tekintetben is jogszerűen lett kitöltve és benyújtva.

bevallási időszak (2024. adóévben): 2024.05.16-2024.12.31. (jogelőd nélkül kezdő adóalanyként)

bevallási határidő (2024. adóévre vonatkozóan): 2025.05.31.

3. egyéni vállalkozói tevékenység egybefüggő szüneteltetése: 2024.01.13-2024.12.31. között

A Htv. 35. § (2) bekezdésének módosítása révén az adóéven belül 2024.07.11. napján éri el a szünetelés egybefüggően a 181 napot, ettől a naptól kezdve szűnik meg az adóalany Htv. szerinti adóalanyisége, azt megelőzően azonban nem.

bevallási időszak (adóév): 2024.01.01-2024.07.10.

(bevallási időszak: a Htv. szerinti adóalanyiség megszűnését megelőző, adóévi törtidőszak)

(bevallási időszak vége: 2024.01.13-tól kezdődő szünetelés + 180 nap)

bevallási határidő: 2025.05.31.

Az Art. 2. példában részletezett módosítása okán itt sem kell sorton kívüli adóbevallást benyújtani a szünetelés kezdetétől számított 30 napon belül, azonban a bevallás benyújtható jogszerűen 2024.07.11. és a 2025.05.31-i bevallási határidő között bármikor és az adóhatóság sem tagadja meg annak feldolgozását, ha az minden más tekintetben is jogszerűen lett kitöltve és benyújtva.

2024.07.11. előtt benyújtott bevallás esetén azonban az adóhatóság a bevallást nem tudja feldolgozni és el kell azt utasítania, mivel a bevallási időszak vége előtt a bevallás nem készíthető el és nyújtható be az adóhatóságnak.

FONTOS!

Mivel azonban a jogszabályban előírt bevallási határidő 2025.05.31., így a bevallással érintett időszakra jutó esetleges + vagy - adókülönbözet az adózó adószámláján 2025.05.31. esedékességgel kerül előírásra, tehát az esetlegesen keletkező túlfizetés csak 2025.05.31. napján válik esedékessé, vagyis attól a naptól igényelhető vissza.

Adóalany 2025.01.01. napjától év közben jogelőd nélkül kezdő adózónak minősül majd.

4. egyéni vállalkozói tevékenység egybefüggő szüneteltetése: 2024.01.13-2024.08.31. között

Az előző példához hasonlóan itt is az adóéven belül 2024.07.11. napján éri el a szünetelés egybefüggően a 181 napot, ettől a naptól kezdve szűnik meg az adóalany Htv. szerinti adóalanyiséga. Mivel azonban 2024.08.31. napján a szünetelés véget ér, a Htv. szerinti adóalanyiség 2024.09.01. napján újra elindul, így 2024. évben adózónak két adóéve lesz.

bevallási időszak (1. adóév): 2024.01.01-2024.07.10.

bevallási időszak (2. adóév): 2024.09.01-2024.12.31. (év közben jogelőd nélkül kezdő adóalanyként)

bevallási határidő mindkét adóévet illetően: 2025.05.31.

Fentiek alapján itt sem kell soron kívüli adóbevallást benyújtani az első bevallási időszakra (1. adóévre) a szünetelés kezdetétől számított 30 napon belül, azonban a bevallás benyújtható jogszerűen 2024.07.11. és a 2025.05.31-i bevallási határidő között bármikor és az adóhatóság sem tagadja meg annak feldolgozását, ha az minden más tekintetben is jogszerűen lett kitöltve és benyújtva.

Az első bevallási időszakra (1. adóévre) 2024.07.11. előtt benyújtott bevallás esetén azonban az adóhatóság a bevallást nem tudja feldolgozni és el kell azt utasítania, mivel a bevallási időszak vége előtt a bevallás nem készíthető el és nyújtható be az adóhatóságnak.

Értelemszerűen a 2. adóévre -mivel az iparüzési tevékenység és az adóalanyiség is az év végéig fennáll- a bevallás 2024. évben még nem, hanem kizárólag 2025.01.01. napjától nyújtható be.

FONTOS!

Mivel azonban a jogszabályban előírt bevallási határidő a 4. példa mindkét adóévében is 2025.05.31., így a két külön bevallással érintett időszakra jutó esetleges + vagy - adókülönbözet az adózó adószámláján 2025.05.31. esedékességgel kerül előírásra, tehát az esetlegesen keletkező túlfizetés csak 2025.05.31. napján válik esedékessé, vagyis attól a naptól igényelhető vissza.

FIGYELEM!

A Htv. 39/A. § (2) bekezdése szerinti **egyszerűsített, ún. tételes adóalap-megállapítás esetén** -mivel a Htv. szerint ezt az adóalap-meghatározási módot alkalmazó adózó a helyi iparüzési adóban adómentességre, adókedvezményre és adócsökkentésre nem jogosult- a 2024.01.01. napjától hatályba lépett Htv. módosítás okán az egyéni vállalkozói tevékenység egybefüggő szünetelésének első 180 napjára, amíg a Htv. szerinti adóalanyiséga nem szűnik meg, adómegállapítási és adófizetési kötelezettsége van.

Az 3. példa szerinti 2024.01.01-2024.07.10. közötti bevallási időszakban (adóévben), amennyiben adózó a bevallásban szereplő bevétele alapján a Htv. 39/A. § (2) bekezdés a) pont szerinti első bevételi „sávba esik”, ahol az adóalap 2,5 Mft, akkor erre az időszakra időarányosan jutó adóalap 1.311.475 Ft és annak 2% mértékű adója: 26.230 Ft. Az ÁNYK-ban a bevallás kitöltése során az időszak, a bevétel és az adózási mód megadása után az adóalap és az adó automatikusan kiszámításra kerül.

5. egyéni vállalkozói tevékenység egybefüggő szüneteltetése: 2024.12.01-2025.10.01. között

Tekintettel arra, hogy a Htv. 35. § (2) bekezdésében rögzített szabály a szünetelés nem adóéven átívelő, hanem egy adott adóéven belüli egybefüggő időtartamának figyelembevételét írja elő, ezért 2024. adóévben az adózó tevékenységének szünetelése nem éri el egybefüggően a 181 napot, ezért ebben az esetben az adózó a teljes adóévben Htv. szerinti adóalanynak minősül.

bevallási időszak (2024. adóévben): 2024.01.01-2024.12.31.

bevallási határidő: 2025.05.31.

Ugyan adózó 2024. adóévről áthúzódóan a tevékenységének szüneteltetésével kezdi meg a 2025. adóévet, azonban a Htv. szerinti adóalanysága 2024. évben nem szűnt meg. Emiatt 2025. adóévben (újra) vizsgálni kell az egybefüggő szüneteltetés időtartamát. Ennek következtében a 2025. adóévben a szüneteltetése a Htv. szerinti 180. napot 2025.06.29. napján éri el, tehát 2025.06.30. naptól kezdve szűnik meg az adóalany Htv. szerinti adóalanysága ebben az adóévben.

bevallási időszak (2025. adóévben 1.): 2025.01.01-2025.06.29.

bevallási határidő: 2026.05.31.

A 2025. adóévet illetően szintén nincs soron kívüli adóbevallási kötelezettség a szünetelésre tekintettel, azonban a bevallás benyújtható jogszerűen 2025.06.30. és a 2026.05.31-i bevallási határidő között bármikor és az adóhatóság sem tagadja meg annak feldolgozását, ha az minden más tekintetben is jogszerűen lett kitöltve és benyújtva.

2025.06.30. előtt benyújtott bevallás esetén azonban az adóhatóság a bevallást nem tudja feldolgozni és el kell azt utasítania, mivel a bevallási időszak vége előtt a bevallás nem készíthető el és nyújtható be az adóhatóságnak.

FONTOS!

A 2025. adóévet illetően a jogszabályban előírt bevallási határidő 2026.05.31., így a bevallással érintett időszakra jutó esetleges + vagy - adókülönbözlet az adózó adószámláján 2026.05.31. esedékességgel kerül előírásra, tehát az esetlegesen keletkező túlfizetés csak 2026.05.31. napján válik esedékessé, vagyis attól a naptól igényelhető vissza.

Adóalany 2025.10.02. napjától év közben jogelőd nélkül kezdő adózónak minősül majd.

bevallási időszak (2025. adóévben 2.): 2025.10.02-2025.12.31. (jogelőd nélkül kezdő adózóként)

bevallási határidő: 2026.05.31.

Az adóalap-megosztásnál a kerekítési főszabálytól való eltérés könnyítése

Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat – a kerekítés általános szabályai alapulvételével – hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni. (főszabály szerint, Htv. Melléklet 5. pont) A Htv. Melléklet 3. pont azonban úgy módosult, hogy az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével, azzal, hogy **e szabályt nem kell alkalmazni, ha kizárólag a kerekítési szabályok alkalmazásának kötelezettségéből eredően keletkezik eltérés.**

K+F adóévben elszámolt költségének adóalapból történő levonhatóságának változása

K+F adóévben elszámolt közvetlen költségének adóalapból történő levonhatósága úgy változott 2024.01.01-től, hogy nem csökkenthető a Htv. szerinti nettó árbevétel az alapkutatás, az alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével, ha a vállalkozó az adóévre a TAO-törvény szerinti kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményének alkalmazását választotta.

Új jogintézmények bevezetése a Htv-ben

Új jogintézmény az iparüzési adónál a légi személyszállítást végző vállalkozó 2024.01.01-től, amely a Htv. 52. § 59. pontja értelmében: az a vállalkozó, amely nettó árbevételének legalább 75%-a az adóévben légi személyszállítási szolgáltatásból és azzal együtt nyújtott szolgáltatásokból származik. Ennek megfelelően a telephely fogalma (Htv. 52. § 31. f) pont), a nettó árbevétel fogalma (Htv. 52. § 22. e) pont) is kibővült, továbbá az ilyen vállalkozó adóalapjának települések közötti megosztására is egyedi szabály vonatkozik (Htv. Melléklet 2.5. pont).

Új jogintézmény az iparüzési adónál a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti munkaerő-kölcsönzést végző vállalkozó telephelye 2024.01.01-től, amely a Htv. 52. § 31. g) pontja értelmében: annak az önkormányzatnak az illetékességi területe, ahol a vállalkozó által kölcsönzött munkavállalók az adóéven belül összesen legalább 21 000 óra időtartamban munkát végeznek.

(pl. 2024. teljes évében, napi 8 órás munkaviszonyban, 10 fő feletti kölcsönzött munkavállaló esetén már létrejöhet a Htv. szerinti telephely az adott önkormányzat területén: $251 \text{ munkanap} \times 8 \text{ óra/nap} \times 10 \text{ fő} = 20.080 \text{ munkaóra}$)

A hulladékról szóló törvény 2024. évi módosulása miatt a Htv-be is bekerült új jogintézményként a hulladékról szóló törvény szerinti visszaváltási díj és a gyártó, forgalmazó (Htv. 52. § 39. pont) fogalma. Ezáltal kiegészítésre került az iparüzési adó alapjának részét képező nettó árbevétel fogalma (Htv. 52. § 22. j) pont) is, mivel míg a Számvitelről szóló törvény szerint az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni az értékesített göngyöleg betétdíjas árának számla, nyugta szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét, addig gyártó, forgalmazó esetén **az iparüzési adó alapját képező nettó árbevételt csökkenteni kell a hulladékról szóló törvény szerinti visszaváltási díj árbevételként elszámolt összegével.** Ezzel egyidejűleg a Htv. adóalapját csökkentő ELÁBÉ fogalma is kiegészült a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében, mely szerint **az ELÁBÉ a Htv. értelmezésében** a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke, **ide nem értve a hulladékról szóló törvény szerinti visszaváltási díjat.**

Határidők a helyi iparűzési adót illetően

Dokumentum benyújtási határidők

Adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig

- Helyi iparűzési adóbevallás NAV-hoz elektronikus úton (adószámmal rendelkező magánszemélyeknek önkormányzati adóhatósághoz papír alapon) történő benyújtásának a törvényi határideje (Art. 2. melléklet II. A) 1. a) pont)
- A Htv. szerinti adómentességi feltételek meglétéről szóló nyilatkozat benyújtási határideje (Htv. 3. § (2)-(3) bekezdés)
Az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztestület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és – kizárólag a helyi iparűzési adó vonatkozásában – a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság részéről.
(részletesen lásd jelen tájékoztató 11. oldalán)
- A kisvállalkozó részéről a Htv. 39/A. (2) bekezdés szerinti egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítás választásáról szóló nyilatkozat megtételének törvényi határideje (bevallási vagy bejelentkezési/változás-bejelentési nyomtatványon)
(erre az adózási módra történő átállás és az ebből az adózási módból történő „kilépés” esetében is ugyanez a határidő az előírt, ezzel egyidejűleg az adóelőleg bevallásának határideje is)
(részletesen lásd jelen tájékoztató 6-7. oldalán)
- KIVA adóalanyok részére a Htv. 39/B. §-ában biztosított adóévi egyszerűsített adóalap-megállapítás választásának határideje (adóévről szóló bevallásban) (Htv. 39/B. § (2) bekezdés)
(részletesen lásd jelen tájékoztató 8. oldalán)

Adó-, adóelőleg fizetési kötelezettség teljesítésének törvényi határideje

Adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig

- helyi iparűzési adóelőleg megfizetésének határideje a kisvállalkozóknak biztosított és azt jogszerűen választott egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítás alkalmazása esetén (Htv. 39/A. § (7) bekezdés)
- helyi iparűzési adó megfizetésének határideje valamennyi adóalap-megállapítási módszer választása esetén (Art. 3. melléklet II. A) 1. c) pont)
 - Ún. általános-, valamint a KIVA adóalanyoknak biztosított egyszerűsített adóalap-megállapítás esetén, amennyiben az adóévre megfizetett/megállapított 03.15-i és 09.15-i esedékességű adóelőlegek együttes összegének, valamint az adóévre -bevallásban- megállapított adó különbözete pozitív és nem áll fenn ugyanebben az adónemben korábbi időszakról áthozott túlfizetés.
 - A kisvállalkozóknak biztosított egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítás esetén, amennyiben az adóévre megfizetett/megállapított 05.31-i esedékességű adóelőleg, valamint az adóévre megállapított adó különbözete pozitív és nem áll fenn ugyanebben az adónemben korábbi időszakról áthozott túlfizetés.

Az adóév kilencedik hónapjának 15. napjáig (Art. 3. melléklet II. A) 1. a) pont)

- adóévi bevallás alapján a következő előlegfizetési időszakra vonatkozó 1. adóelőleg befizetési határideje (ún. általános-, valamint a KIVA adóalanyoknak biztosított egyszerűsített adóalap-megállapítás esetén)

A következő adóév harmadik hónapjának 15. napjáig (Art. 3. melléklet II. A) 1. a) pont)

- adóévi bevallás alapján a következő előlegfizetési időszakra vonatkozó 2. adóelőleg befizetési határideje (ún. általános-, valamint a KIVA adóalanyoknak biztosított egyszerűsített adóalap-megállapítás esetén)

Gyakran előforduló kérdések

1. Amennyiben adózó az önadózás során megállapított adóalapot és adót **önellenőrzéssel** helyesbíti és az adózó javára mutatkozó helyesbítés nyomán adózónak negatív adókülönbözete keletkezik, **miért nem módosulnak a következő előlegfizetési időszakra -az eredeti bevallással- megállapított adóelőlegek** is? Ebben az esetben **van-e más lehetőség ezen adóelőlegek mérséklésére?**

Az Art. 54-57. §-ai szabályozzák az önellenőrzés lehetőségét, annak bejelentését, bevallását és a fizetés esedékességét. Az Art. 54. § (1) és (3) bekezdése értelmében az önadózás útján megállapított **adót, adóalapot az adózó helyesbítheti**, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja. **Önellenőrzéssel csak azt az adót lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az egyezer forintot meghaladja.**

Fenti jogszabályi előírás a bevallással érintett adóévet követő előlegfizetési időszakra vonatkozóan, az eredeti bevallással megállapított adóelőlegek módosítására nem ad lehetőséget.

Az Art. 69. §-a lehetőséget biztosít az adózók részére az adóelőlegek mérséklését kérelmezni abban az esetben, ha az adózó az előlegét az előző időszak (év, negyedév, félév) adatai alapján fizeti, és számításai szerint adója nem éri el az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg összegét.

Ugyanezen paragrafus azonban előírja, hogy **ilyen kérelmet adózó a mérsékelni kívánt adóelőleg esedékességének időpontjáig nyújthat be az önkormányzati adóhatósághoz.**

Fentieket figyelembe véve pl. a 2024. évi bevallás esetén a következő előlegfizetési időszak 2025.07.01-2026.06.30., az adóelőlegek törvény szerinti esedékessége: 2025.09.15. és 2026.03.15.

Feltételezve, hogy adózó a 2024. évi bevallását a jogszabályban előírt határidőn belül, azaz 2025.05.31. napjáig benyújtja az adóhatóságnak, majd azt önellenőrzéssel helyesbíti, amely helyesbítés révén az adóalapja és a 2024. évre megállapított adója az eredeti bevallásban megadott összegekhez képest csökken.

Amennyiben adózó bevallást követően végzett számításai, kalkulációi azt valószínűsítik, hogy a következő adóév adója nem éri el az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg(ek) összegét és ennek alapján adózó az Art. 69. §-a által biztosított adóelőleg mérséklési kérelmet nyújt be az önkormányzati adóhatósághoz:

- Ha ezt a kérelmet 2025.09.15. napjáig benyújtja, akkor akár a 2025.09.15-i, akár a 2026.03.15-i esedékességű, vagy mindkét adóelőleg mérséklését is kérelmezheti, megfelelő indoklással, lehetőség szerint pénzügyi dokumentumokkal történő alátámasztással.
- Ha ezt a kérelmet 2025.09.15. napját követően, de még a 2026.03.15-i 2. előleg esedékességét megelőzően nyújtja be, akkor kizárólag a 2026.03.15-i esedékességű adóelőleg mérséklését kérelmezheti, megfelelő indoklással, lehetőség szerint pénzügyi dokumentumokkal történő alátámasztással.

- Ha ezt a kérelmet 2026.03.15. napját követően nyújtja be, akkor azt az adóhatóság elutasítja, mert a jogszabályi előírás nem ad lehetőséget az adóhatóságnak a mérlegelésre, méltányossági szempontok figyelembevételére.

Az Art. adómérséklésre vonatkozó előírásai (201. §) alapján az ott rögzített feltételek fennállása esetén az adóhatóság kizárólag adótartozást, bírság- vagy pótléktartozást mérsékelhet, vagy engedhet el, továbbá a mérséklést az adótartozás egy részének vagy egészének megfizetéséhez kötheti. Adóelőleg mérséklést ez utóbbi jogszabályhely nem engedélyez.

2. **Kisvállalkozó adózó** előzetesen jogszerű nyilatkozatot tett, mely szerint az **adóévre vonatkozóan** a Htv. 39/A. (2) bekezdése szerinti **egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítást választja**. Az adóévi **bevallás elkészítésekor azonban adózó számításai azt igazolják, hogy** a Htv. 39. § (1) bekezdésében szabályozott **ún. általános adóalap-megállapítással az adóalapja az adóévben nem éri el a 2,5 Mft-ot**, hanem az 2,1 Mft. **Dönthet-e úgy adózó, hogy az előzetes, jogszerűen tett nyilatkozata ellenére nem a Htv. 39/A. (2) bekezdése szerinti egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítást, hanem a Htv. 39. § (1) bekezdésében szabályozott ún. általános adóalap-megállapítást alkalmazva határozza meg az adóévi adóalapját és annak 2% adómértékét?**

Ezáltal nem a Htv. 39/A. § (2) bekezdés a) pont) szerinti ún. I. sáv legalacsonyabb adómértéke, vagyis 50.000 Ft lesz az éves adója, hanem ennél kedvezőbb, 42.000 Ft.

A Htv. 39/A. § (4) bekezdése azon túl, hogy megadja az egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítás választásának határidejét (május 31.) és a benyújtás módját (eltérő adóalanyoknál eltérően: bevallásban vagy bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon), azon túl kimondja, hogy a **kisvállalkozó e döntése a teljes adóévre vonatkozik és mindaddig érvényes, amíg a kisvállalkozó az adóalapját a (2) bekezdés szerint kívánja megállapítani. A bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.**

Tehát a fenti kérdésre válaszolva a **kisvállalkozó adózó előzetesen, vagy bevallásban jogszerűen tett egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítás választása a teljes adóévre szól, az az adóévre vonatkozóan nem változtatható meg akkor sem, ha egy másik adóalap-megállapítási módszer számára kedvezőbb adózást eredményezne.**

Ugyanez igaz bármely más esetben is, amikor adózó a jogszerűen tett nyilatkozata ellenére az adóalapját az adóévben nem a nyilatkozat szerinti adóalap-megállapítási módszer alkalmazásával teljesítené.

Egyetlen esetben kell azonban az adózónak az előzetes nyilatkozatában írt egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítás választásától eltérnie, ha az adóévben már nem felel meg maradéktalanul Htv. szerinti kisvállalkozó kritériumainak, vagyis a(z) (ár)bevétele meghaladja a Htv. 39/A. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott **25 Mft, vagy a (1) bekezdés b) pontjában írt 120 Mft-ot.**

3. **Kisvállalkozó adózó** (előzetes) jogszerű nyilatkozattétellel **az adóévre** a Htv. 39/A. (2) bekezdése szerinti **egyszerűsített ún. tételes adóalap-megállapítással határozta meg az adóalapját és ez az adóévre pl. 50.000 Ft adót eredményezett** (Htv. 39/A. § (2) bekezdés a) pont) szerint 12 Mft-ot meg nem haladó (ár)bevétellel, 2,5 Mft adóalappal). **Van-e arra lehetősége, hogy önellenőrzéssel az adózási módját megváltoztassa pl. a Htv. 39. § (1) bekezdése szerinti ún. általános adóalap-megállapításra, mivel számításai szerint az számára kedvezőbb adófizetési kötelezettséggel járna?** Ebben a példában adózó adóévi bevétele, ami egyúttal az adóalapját is jelenti: 2,1 Mft.

Az Art. 54. § (3) bekezdése kimondja, hogy **nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg,** tehát fenti kérdésre egyértelműen az a válasz, hogy adózó a bevallásában adóalapjának egyszerűsített megállapítási módszerét önellenőrzéssel nem változtathatja meg az ún. általános adóalap-megállapítás módszerére.

Ugyanez igaz bármely más esetben is, amikor adózó önellenőrzéssel változtatná meg a jogszerűen tett adóbevallásában alkalmazott adóalap-megállapítást.

Az építményadót érintő jogszabályváltozások, aktualitások áttekintése

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) határozza meg:

1. az adó alanyát (12. §), az adókötelezettség keletkezését, változását, megszűnését (11. § és 14. §)
2. a törvényi mentességeket (3. § és (2)-(3), (4a) bekezdése, 13. § és 13/A. §)
3. az adófelfüggesztést (14/A. §)
4. az adó alapjának lehetséges meghatározási módszereit (15. §)
5. az adó mértékének törvényi felső határát (16. §)

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az építményadóról szóló 104/2011. (XII. 23.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Ör.) szabályozza:

1. az adó alapját (2. §) és az adó évi mértékét (3. §)
2. az önkormányzati rendeleti adómentességeket (4. §)
3. fogalom-meghatározásokat (6. §)

A Htv. az építményadót illetően a 3. §-ban, 13. §-ban részletezett adómentes építményeket bővítette és az ott rögzített fogalmakat pontosította, egyéb változás az elmúlt években a Htv. építményadót illető rendelkezéseiben nem történt.

A 3. § kiegészítéseként, annak (4a) bekezdése szerint mentessé vált az állami tulajdont terhelő vagyoni értékű jog jogosítottjaként őt terhelő építményadó és telekadó alól az egyesület, az alapítvány, és az állam tulajdonában álló, az érintett állami ingatlanon közfeladatot ellátó nonprofit gazdasági társaság.

A 13. §-nak 2025.01.01. napjától hatályos szövege pedig:

(1) bekezdés: Mentes az adó alól:

- a) a szükséglakás,
- b) a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség,
- c) az atomenergiáról szóló törvény szerint kizárólag
 - ca) a radioaktív hulladék elhelyezésére,
 - cb) a kiegészített nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény,
- d) a magyar építészetről szóló törvény szerint műemléknek minősülő ingatlan a megszerzésének évében és az azt követő három évben,
- e) az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építmény az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja, továbbá az ingatlan-nyilvántartásban nem ilyenként feltüntetett, de az építmény fekvése szerint illetékes mezőgazdasági igazgatási szerv által kiadott hatósági igazolás szerint állattartásra, növénytermesztésre szolgáló és használt építmény és az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó – ilyenként használt – tároló építmény.

(2) bekezdés: Az (1) bekezdés d) pontja szerint mentesített összegnek az illetékes önkormányzat rendeletében megállapított mértékkel számított értéke – a természetes személy tulajdonos kivételével – ingatlanonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forintösszegnél.

Nagykanizsán az építményadót szabályozó önkormányzati rendelet 2025.01.01. napjától változott. Az évi adómértékek emelkedtek (kivéve a gépjárműtárolók esetében) és az adómentesség kibővítésre került a külterületi építmények bizonyos csoportjára, valamint a 6. § (4) bekezdésében részletezett kiemelt kereskedelmi övezetet határoló területek megnevezése pontosításra került.

Az Ör. adómértéket és mentességeket tartalmazó részeinek hatályos szövege 2025.01.01. napjától:

3. § Az adó évi mértéke:

- a) a kereskedelmi célra szolgáló építmények esetén, amennyiben annak hasznos alapterülete az 5.000 m²-t meghaladja 2.200 Ft/m²;
- b) a kiemelt kereskedelmi övezetben elhelyezkedő kereskedelmi célra szolgáló építmények esetén, amennyiben annak hasznos alapterülete az 1.000 m²-t meghaladja 2.200 Ft/m²;
- c) az irodai célra szolgáló építmények esetén, amennyiben annak hasznos alapterülete a 100 m²-t meghaladja 1.200 Ft/m²;
- d) a gépjárműtároló esetén 300 Ft/m²;
- e) amennyiben az építmények hasznos alapterülete eléri vagy meghaladja a 15.000 m²-t – a kereskedelmi célra szolgáló építményeket kivéve – 1.200 Ft/m²;
- f) az ipari park területén létesített építmények után
 - fa) az adókötelezettség keletkezését, változását követő 3 adóévben 0 Ft/m²;
 - fb) az adókötelezettség keletkezését, változását követő 4. és 5. adóévben a h) pontban meghatározott adómérték 50 %-a,
 - fc) az adókötelezettség keletkezését, változását követő 6. adóévtől a h) pontban meghatározott adómérték.
- g) az ipari park területén kívül létesített új építésű termelési tevékenység céljára szolgáló építmények után
 - ga) az adókötelezettség keletkezését, változását követő 2 adóévben a h) pontban meghatározott adómérték 25 %-a,
 - gb) az adókötelezettség keletkezését, változását követő 3. adóévben a h) pontban meghatározott adómérték 50 %-a,
 - gc) az adókötelezettség keletkezését, változását követő 4. adóévtől a h) pontban meghatározott adómérték.
- h) az a) – g) pontban foglaltakba nem tartozó építmények esetén
 - ha) 2025. adóévben 920 Ft/m²,
 - hb) 2026. adóévtől kezdődően 1.000 Ft/m².

4. § Mentés az adó alól:

- a) a gépjárműtároló, ha az adó alanya, valamint adóalanynak a PTK 8:1. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti közeli hozzátartozója, - ha vele legalább egy éve közös háztartásban él, illetve állandó bejelentett lakcíme azonos -, súlyos mozgáskorlátozottak vagy egyéb fogyatékossgal élőknek minősül. A bejelentés benyújtásának évében kivetett teljes évi adó alól mentesül adóalany. Amennyiben a fentiekben megjelölt adóalanyok egynél több gépjárműtárolóval rendelkeznek, csak egy gépjárműtároló mentesíthető.
- b) a természetes személy tulajdonos külterületi építménye, az üzleti célt szolgáló építmények és a gépjárműtárolók kivételével.
- c) a természetes személy tulajdonos lakás építménye, feltéve, hogy az nem üzleti célt szolgál.

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.) 2024.08.31. napján hatályát veszítette, rendelkezései a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvénybe (Dáptv.) kerültek át. (pl. Dáptv. 19. §: a kötelező elektronikus ügyintézésre kötelezettek köre)

További, helyi adóztatásra vonatkozó információk és a munkatársak elérhetőségei megtalálhatók a **nagykanizsa.hu** oldalon az alábbiak szerint:

Polgármesteri hivatal – E-ügyintézés, letölthető nyomtatványok – Adóügyi csoport elérési útvonalon

Kapcsolat - Telefonkönyv útvonalon

Munkatársaink elérhetősége

adóügyi csoportvezető:

Somogyi Ottó	somogyi.otto@nagykanizsa.hu	20/849-2359
elsősorban fizetési halasztás, részletfizetés, adómérséklés engedélyezése		

adóügyintézők:

Fodorné Horváth Bernadett	fodorne.bernadett@nagykanizsa.hu	20/849-2355
helyi iparűzési adóügyek		

Körhöczné Buda Bernadett	korhoczne.bernadett@nagykanizsa.hu	20/849-2361
helyi iparűzési adóügyek, építményadó (nem természetes személy adóalanyok esetén)		

Beke-Gyarmati Livia	beke-gyarmati.livia@nagykanizsa.hu	20/849-2438
helyi iparűzési adóügyek, építményadó (nem természetes személy adóalanyok esetén)		

Havasi Péter	havasi.peter@nagykanizsa.hu	20/849-2358
adóvégrehajtási ügyek		

Prémecz Mária	premecz.maria@nagykanizsa.hu	20/849-2357
utalások, túlfizetés visszautalási-, átvezetési kérelmek, adóigazolások, helyi jövedéki adó (magánfűzőtt párlat után), termőföld bérbeadásból származó jövedelem adója, építményadó (természetes személy adóalanyok esetén)		

Bácskainé Rodek Petra	bacsikaine.petra@nagykanizsa.hu	20/849-2360
építményadó (természetes személy adóalanyok esetén) adó- és értékbizonyítvány ügyek		

Szőrényiné Kodala Ildikó	szorenyine.ildiko@nagykanizsa.hu	20/849-2362
adó- és értékbizonyítvány ügyek		

adóügyi szervezési ügyintéző:

Tóth Éva	toth.eva@nagykanizsa.hu	20/849-2354
idegenforgalmi adóügyek, építményadó (természetes személy adóalanyok esetén) talajterhelési díj, mezőőri járulék ügyek		