



HIPA 2022 -2023

Segédlet és bevallási útmutató az iparüzési adóhoz - képernyőképekkel és nyomtatványmintákkal

Iparűzési adó 2022 – 2023

Szerzők:

Szilágyi Anita – Vállalkozás Okosan
Fülöp Olga - Számpatikus

A kézirat lezárva: 2023. április 11.

Menedzser Praxis Kft. 2023



TARTALOMJEGYZÉK

Előszó.....	4
Adókötelezettség keletkezése	5
Az adó alapja.....	5
Mely költség minősül anyagjellegűnek?	6
Mi a helyzet az alvállalkozókkal és a közvetített szolgáltatásokkal?	6
500 millió feletti árbevételű vállalkozások	6
Mikor kell összeszámítani a kapcsolt vállalkozásokat?.....	7
Megosztási módszerek.....	8
Kitöltési segédlet a több önkormányzathoz tartozók számára	9
Adómentesség, adókedvezmény.....	11
Adómentes adóalap meghatározott összegig	12
Egyszerűsített módszerek 2022-ben.....	12
Az adó alapjának egyszerűsített meghatározása.....	12
Az adó mértéke.....	13
Felező	13
Bevallás 2022.....	14
Bevallás kitöltési útmutató – 22HIPAK.....	14
Adóalap megállapításának módja	17
Nyomtatvány újraszámítása	23
Adóelőleg kitöltése	24
Megosztásra példa, ha év közben székhelyet váltottál	26
Iparűzési adó 2023.....	31

Egyszerűsített módszerek 2023-ban.....	31
Változások 2023-ban az iparűzési adóban.....	34
Bevallás 2023-ra vonatkozóan tételes iparűzési adónál.....	35
Adómentesség a tételes iparűzési adó választásakor 2023-ban	35
Kinek melyik iparűzési adó elszámolási mód éri meg?	35
Adóelőlegek kiszámítása a bevallásban	36
Szünetelők esetei.....	36
Iparűzési adófolyószámla lekérdezése	39
Iparűzési adófolyószámla lekérdezése Budapesten kívül	40

Előszó

A Menedzser Praxis a legnagyobb hazai tulajdonú szakmai információszolgáltatóként folyamatosan dolgozik azon, hogy díjmentesen hozzáférhető kiadványokkal segítse az adózók - különösen a kisebb cégek, egyéni vállalkozók - eligazodását a nehezen áttekinthető szabályrendszerben.

A tavaly nyári kata-változások, az átalányadózás őszi majd év eleji szabályváltozásai után **az iparűzési adó terén is jelentős változásokat hozott a 2023-as esztendő**, melynek következtében számos lehetőséget utoljára alkalmazhatnak az érintettek a 2022-es bevallásukban.

Az iparűzési adó bevallást a NAV felé kell leadni a 22HIPAK nyomtatványon, de fizetni az önkormányzatoknak kell. **A bevallás sokkal bonyolultabb lett:** főlapot és alnyomtatványokat kell kitölteni, attól függően, hogy hány önkormányzatot érint a bevallás.

A változások és nehézségek azonban ezzel még nem értek véget...

Mivel a „felező” lehetősége 2023-ban megszűnt, 2022-ben van utoljára lehetőség a **kisvállalkozások számára, hogy éljenek** annak lehetőségével, ami azt jelenti, hogy maximum 1% a fizetendő iparűzési adó az arra jogosultak számára (kkv). Szintén utoljára választható 2022-ben a 8 millió forintos árbevételig a 80%-os adóalap után fizetendő adó (ha határidőben beadjuk a bevallást).

Azokat a katásokat, akik az iparűzési adóban is a katát választották, 2022. szeptember 1. után (ehhez egy bejelentés kellett), automatikusan áttették 2023-ban az új, tételes (sávós) iparűzési adóba. Aki már működő vállalkozó volt 2022-ben, annak a 2022. évre vonatkozó iparűzési adóbevallásban kell jelölnie, hogy 2023-ra az egyszerűsített iparűzési adót választja. **A bevallás beadási határideje 2023. május 31.**

Idén májusban sok apró és bonyolult körülményre kell figyelemmel lenni az iparűzési adó terén. **Fordítson Ön is kiemelt figyelmet az új szabályokra a májusi adóbevallásakor!** Ebben kíván segítséget nyújtani „HIPA 2022-2023” című különszámunk.

Összefoglaló kiadványunkban **gyakorlati példákkal, számításokkal, összehasonlító táblákkal** és útmutatókkal segítjük Önt, hogy valóban a leginkább jogkövető és szabályos módon tehesse meg adóbevallását. Adózási és bevallási segédletünk keretében **végigvezetjük az iparűzési adó bevallás egész folyamatán.**

Kívánunk figyelmes és jogkövető adózást a májusi adóbevallása elkészítése során!

a Szerkesztők

IPARŰZÉSI ADÓ 2022 – 2023

A főbb, leggyakrabban alkalmazott eseteket ismertetjük.

Adókötelezettség keletkezése

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó.

A vállalkozó iparűzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha 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 alapja

Van egy **főszabályunk**, ami a nagyobb és kisebb vállalkozásokra is ugyanígy vonatkozik, mégpedig az, hogy az iparűzési adó alapját az árbevétel és az anyagjellegű költségek különbözetéből állapítjuk meg.

Adóalap = Árbevétel – Anyag költség – Eladott áruk beszerzési értéke – Alvállalkozók – Közvetített szolgáltatások – Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége

Ezt a kapott adóalapot kell megszorozni székhelyünk/telephelyünkön érvényben lévő iparűzési adó mértékével, ami ugyebár maximum 2% (2022-es adóév vonatkozásában KKV-k esetén még max. 1%) lehet. Mivel az önkormányzatok szabad kezet kapnak a meghatározásában, ezért mindig meg kell nézni az aktuális település helyi adós rendeletét, mert lehet ettől kedvezőbb is a mértéke, vagy akár iparűzési adó mentes települések is léteznek. Érdemes még azt is megnézni a rendeletben, hogy esetleg a mi önkormányzatunk vezetett-e be adómentességi határt, vagy nem élt ezzel a lehetőséggel. Ugyanis önkormányzati rendelet alapján mentes lehet a 2,5 millió forintos adóalapot el nem érő vállalkozás, illetve, ha a háziorvos, védőnő vállalkozási szintű iparűzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

Ezen a [weboldalon](#) elvileg megtalálhatjuk az összes magyarországi település helyi adóira vonatkozó legfontosabb szabályait és számlaszámait is.

Mely költség minősül anyagjellegűnek?

Sokszor felmerül kérdésként, hogy a gyakorlatban milyen költségeket tudunk elszámolni az iparüzési adó alapjának legális csökkentéseként, mint anyagjellegű költség.

Ha például **gyártással** foglalkozunk, akkor ide tartozik az alapanyag, amiből elkészül a termék, vagy a csomagolóanyag, de a szerszámaink is, feltéve, hogy nem minősülnek tárgyi eszköznek (azok ugyanis nem vonhatóak le az IPA adóalapjának meghatározásakor).

Ha valamilyen **szolgáltatást nyújtunk**, akkor eléggé behatárolt, hogy mi is az, amit anyag költségként tudunk kimutatni, nagyjából csak a tisztítószeres és irodaszerek.

Ha **kereskedők** vagyunk, akkor a jó hír, hogy az áru, amit beszereztünk és ugyanolyan formában továbbértékesítünk, az eladott árunak minősül és levonható az IPA számításnál a bevételünkből.

Mi a helyzet az alvállalkozókkal és a közvetített szolgáltatásokkal?

Hasonlóan járunk el a kereskedőkhöz, ha kiszervezzük például egy adott szolgáltatás elvégzését. Ilyenkor mi a vevő felé az adott dolgot csak továbbszámoljuk az árrésünkkel növelten, és ezek tipikusan az alvállalkozói teljesítések és közvetített szolgáltatások. Viszont ezek kapcsán a jövőbeni kellemetlenségek elkerülése érdekében körültekintésre intek minden vállalkozót és könyvelőjét, ugyanis nem minden minősül alvállalkozónak és közvetített szolgáltatásnak, amiről józan paraszti ésszel azt gondolnánk, hogy biztosan az. Például nagyon fontos feltétel az alvállalkozói teljesítéseknél, hogy az adóalanynak mind a megrendelőjével, mind pedig az alvállalkozójával a Ptk. szerinti írásban kötött vállalkozási szerződéses kapcsolatban kell állnia. Közvetített szolgáltatásnak pedig részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás értéke minősül, amelynél tartalmi és formai követelmény, hogy az adóalany és megrendelője közötti írásos szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából pedig a közvetítés ténye egyértelműen megállapítható kell legyen. Egy kis segítséget nyújt számunkra a 2443/2011. számú közigazgatási elvi határozat, ami szerint a számlából akkor tűnik ki a szolgáltatás közvetítésének ténye, ha saját és közvetített szolgáltatásnyújtása esetén a számlán külön sorban szerepel a saját és a közvetített szolgáltatás. Tehát az ilyen és hasonló feltételek teljesülését mindig körültekintően mérlegeljük, mert nagyobb tételek esetén rendre ellenőriznek is azokat az önkormányzatok.

500 millió feletti árbevételű vállalkozások

500 millió forint feletti árbevételű vállalkozások esetén van még egy speciális szabályunk pont a közvetített szolgáltatások, valamint az eladott áruk beszerzési értékének vonatkozásában.

Ugyanis esetükben a nettó árbevételt csak sávosan lehet ezekkel csökkenteni, mégpedig az alábbiak szerint:

- **500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó** összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
- **20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó** összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- **80 milliárd forintot meghaladó** összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

Mit is jelent ez a gyakorlatban? Igazából meg kell nézni mekkora arányt képvisel az árbevétel az 500 millióhoz/20 milliárdhoz/80 milliárdhoz képest, vagyis mekkora összeg van a határérték alatt és mennyi felette. Majd pedig a határérték feletti résznek vesszük a meghatározott százalékat (85% vagy 75% vagy 70%), ami után pedig meg kell néznünk az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatásoknak az összegét. Ezután ennek vesszük az 500 millió/20 milliárd/80 milliárd feletti részét, és ha ez a korlát alatt van, akkor levonható, ha felette van, akkor pedig maximum a korlátig vonhatjuk azt le. Magyarul ez azt is jelenti, hogy például egy 20 milliárd forint árbevétel alatti vállalkozást semennyire sem érinti a korlátozás, ha az eladott árujainak és a közvetített szolgáltatásainak az értéke nem éri el az árbevétele 85%-át, 80 milliárd alattiaknál a 75%-át, a feletteieknél pedig a 70%-át.

Példa:

Ha egy vállalkozás mondjuk 800 millió forintos árbevételt realizál, akkor az első 500 millió forintnál nincs korlát a levonhatóságra, a 300 millió forintra eső ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás viszont nem lehet több mint 255 millió forint. Tehát, ha mondjuk ennek a vállalkozásnak összesen lenne 780 millió forint ilyen levonható költsége, akkor max. 755 milliót helyezhetne levonásba.

Mikor kell összeszámítani a kapcsolt vállalkozásokat?

Ha az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50 %-át meghaladja, akkor vizsgálni kell a kapcsolt vállalkozásainak az adatait is, mégpedig itt mindig a társasági adótörvény szerinti kapcsoltságot kell nézni. Ez esetben pedig az iparüzési adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozásaival összesen elért nettó árbevétele és az összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordításának pozitív előjelű különbözeteként kell megállapítani. Ha az összeszámítás eredményeképpen a cégcsoport beleesik a fenti sávok valamelyikébe, akkor természetesen el kell végezni az arányosítást, és végső soron az így megkapott adóalapot kell visszaosztani az árbevétel arányában külön-külön az egyes vállalkozásokra.

Megosztási módszerek

Amennyiben egy vállalkozásnak nem ugyanazon a településen van telephelye/fióktelepe mint ahol a székhelye, akkor több önkormányzat területéhez tartozik iparűzési adó tekintetében, és ezáltal több helyre is kell azt bevallania és megfizetnie. Természetesen nem duplán (kivéve az új sávós iparűzési adó rendszerét, de erről későbbiekben bővebben írunk), illetve mindenhova csak a település helyi adó rendeletében meghatározott mértékben. Viszont e miatt az adó alapját valamilyen módszer segítségével mindenképpen meg kell osztani az év végi bevallásban.

Fontos, hogy a megosztási számításokat a kerekítés általános szabályainak megfelelően hat tízesjegy pontossággal kell elvégezni. A megosztás módszerét írásban kell rögzíteni, és az adóelőleget számításnál is mindig ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál. Mindig figyeljünk rá, hogy sosem lehet egyik település esetén sem nulla forint a települési adóalap, tehát valamennyit minden településhez kell osztani. Illetve van egy olyan szabályunk is, hogy amennyiben a vállalkozásnak a székhelyén kívül legalább egy telephelye van, és az adóalapot a személyi jellegű ráfordítás arányos vagy a 2.1. pont szerinti „komplex” módszerrel osztja meg, akkor, ha van az ügyvezetőnek bére, akkor az utána figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás legalább 10%-át a székhely szerinti településhez kell kimutatni.

A helyi adó törvényünk a 100 millió forint alatti árbevételű vállalkozások esetén az alábbi kétféle módszereket ismeri:

1. Személyi jellegű ráfordítással arányos

- a számvitelről szóló személyi jellegű ráfordítást értjük alatta, és a személyek tényleges munkavégzési helyét kell figyelembe vennünk, változó munkahely esetén pedig azt a települést, ahonnan a személyek irányítása történik (pl. szállítmányozó cégek)
- ha az ügyvezetőnek nincs jövedelme, vagy magánszemély vállalkozó esetében 500.000 Ft-ot kell személyi jellegű ráfordításként figyelembe venni.

2. Eszközérték arányos

- a településhez tartozó, az adóév folyamán a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközök eszközértékének együttes összege arányában kell osztani
- az eszközök adott évi társasági adó szerinti értékcsökkenésének nagyságából kell kiindulni
- a kisértékű (200e Ft alattiak) tárgyi eszközök értelemszerűen az aktiválás évében számítanak csak
- a telek nem értékcsökken, de a helyi adó törvény a beszerzési érték 2%-át engedi elszámolni itt a megosztásnál
- a termőföld szintén nem értékcsökken, de itt a megosztásnál aranykoronánként évente 500 Ft-ot kell beletennünk
- az operatív lízing és a tartós bérlet esetén pedig a lízingdíj és a bérleti díj értékét is bele kell venni az eszközérték arányos megosztás számításakor

A 100 millió forint feletti árbevételűek esetén pedig a Htv. melléklet 2.1 pontja szerinti („**komplex**”) **megosztási módszer** használható csak. Ennél a módszernél az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével megosztani, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre pedig az eszközérték arányos megosztás módszerét kell alkalmazni.

Az alábbi három módszert pedig csak az adott iparágban tevékenykedők használhatják:

- Nettó árbevétel, illetve elosztott **energiamennyiség** arányában való kötelező megosztási módszer
- Vezeték nélküli **távközlési tevékenységet** végző vállalkozó esetén kötelező megosztási módszer
- Vezetékes **távközlési tevékenységet** végző vállalkozó esetén kötelező megosztási módszer
- **Építőipari tevékenység** végzése esetén
- esetükben, ha a fenti módszerek egyike sem szimpatikus önmagában, akkor választhatjuk azt is, hogy az adóalap 50%-át a személyi jellegű vagy a komplex módszer alapján osztjuk, míg a másik 50%-át pedig árbevétel arányosan osztjuk.

Felmerülhet kérdésként, hogy mi a helyzet akkor a megosztással, ha a székhelyünk/telephelyünk olyan település, ahol 2,5 millió forintos adóalapig (vagy kisebb mértékben) mentesség van, míg a másik településen nincs ilyen.

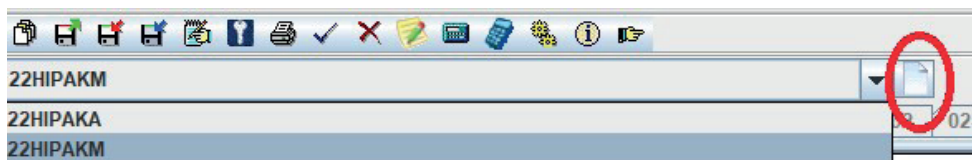
Ebben az esetben is a fenti szabályok szerint kell eljárni. Első körben kiszámoljuk az adóalapot az árbevétel és a levonható költségek alapján, és azt osztjuk szét a megosztási módszerek valamelyikével. Fontos tudni, hogy hiába csúszna be így a mentes településen az adóalapunk 2,5 millió alá, ha a nagy közös adóalap 2,5 millió forint felett van, akkor nem tudunk mentesíteni ígyse-úgyse.

Kitöltési segédlet a több önkormányzathoz tartozók számára

Mivel a 22HIPAK bevallás egy kötegelte nyomtatvány, ezért egy bevalláson belül több különböző M-es lapot kell létrehozni a különböző települések számára. Nagyon fontos, hogy első lépésként az NY-01-es fülének 81. sorában jelölni kell, hogy több önkormányzathoz tartozunk:

74.	<input type="checkbox"/>	
1)	<input type="checkbox"/>	Nyilatkozat adózó részéről az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatok és KGÖ-k számáról
81.	<input checked="" type="checkbox"/>	Adózőként több önkormányzat területén rendelkezem székhellyel, telephellyel

Majd pedig a nyomtatvány bal felső sarkában lenyíló részen kiválasztjuk a 22HIPAKM lehetőséget, és megnyomjuk mellette a „fehér papír lap” ikont:



Ekkor megjelenik a nyomtatvány M-es lapja, ahol már ki tudjuk választani az adott önkormányzatot:

KÖT	OSZT	EL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL
-----	------	----	--------	--------	------

22HIPAK_M-KÖT **Az adókötelezettség meghatározása**

Adózó adószáma Adózó adóazonosító jele Adózó neve

A) Önkormányzat neve

Önkormányzat adószáma

B) Bevallással érintett időszak és bevallás jellege az adott önkormányzatra vonatkozóan

Természetesen annyi ilyen M-es lapot kell létrehozni ahány önkormányzat illetékességi területéhez tartozunk.

A főlap 01-01-es (bevétel) és 03-01-es (csökkentő tételek) lapjainak kitöltése után az ALAP fülön megjelenik a Htv. szerinti adóalap. A több önkormányzathoz tartozók esetében pedig a 04-01-es fül is felnyílik, ahol az 1. pontban ki tudjuk választani az alkalmazni kívánt megosztási módszert:

A) Az alkalmazott adóalap megosztás módszere	
1.	<input checked="" type="checkbox"/> Htv. melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás

Én ebben a konkrét esetben épp a „komplex” módszert választottam, ami által a 04-02-es lapon már csak az erre a módszerre vonatkozó sorok váltak kitölthetővé (21-22. sorok):

A) Adóalap meghatározása	Vállalkozási szintű összeg	Ebből iparüzési adóval nem érintett önkormányzatokra eső összeg	Ebből külföldre eső összeg
I. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás (1. pont bejelölése esetén)			
1. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
II. Eszközérték arányos megosztás (2. pont bejelölése esetén)			
11. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
III. Személyi jellegű ráfordítással és eszközértékkel arányos megosztás (3. pont bejelölése esetén)			
21. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege	31 411 064		
22. Vállalkozási szintű eszközérték összege	23 884 941		
IV. Villamos energiáról és a földgázellátásról szóló törvény alá tartozó adózók megosztása (4. pont bejelölése esetén)			
31. Egyemesen szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végso fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele			
32. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes által végso fogyasztóknak továbbított villamos energia mennyisége (kWh)			
33. Földgázelosztói engedélyes által végso fogyasztóknak továbbított földgáz mennyisége (m ³)			
V. Építőipari tevékenységet folytató vállalkozás választása szerinti megosztás (5. és 6. pont bejelölése esetén)			
41. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
42. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
43. Építőipari tevékenység folytatására tekintettel településhely [Htv. 37. § (2) b) pont és (3) bekezdés] minősített településeken végzett építőipari tevékenységől származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele			
44. Építőipari tevékenység folytatására tekintettel településhely [Htv. 37. § (2) b) pont és (3) bekezdés] minősített településeken az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befolyezetlen tervek, felkészítések, késztermékek értéke			
VI. Vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén alkalmazandó megosztás (7., 8., 9. pont bejelölése esetén)			
51. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege			
52. Vállalkozási szintű eszközérték összege			
53. Vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén az előfizetők száma			
VII. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén alkalmazandó megosztás (10. pont bejelölése esetén)			
61. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes szolgáltatásai helyeinek száma			
62. Vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékek nélküli előfizetőinek száma			

Adómentesség, adókedvezmény

Vannak olyan önkormányzatok, ahol egyáltalán nincs iparüzési adó, és van, ahol bevételhez kötött az adómentesség.

Az önkormányzat rendeletében jogosult a **háziiorvos, védőnő** vállalkozó számára adómentességet, adókedvezményt megállapítani, feltéve, ha annak vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg. Az adómentességnek, adókedvezménynek valamennyi háziiorvos, védőnő vállalkozó számára azonosnak kell lennie.

Az önkormányzat jogosult arra, hogy rendeletében adómentességet vagy adókedvezményt állapítson meg a vállalkozó azon beruházásának értéke vagy annak egy része után, melyet a vállalkozó az adóévben helyeztet üzembe. Az önkormányzat – ha az adómentességként vagy adókedvezményként igénybe vehető beruházás értéke meghaladja az adóévben a településre megállapított adóalap vagy adó összegét – rendeletében meghatározhatja azt is, hogy a vállalkozó a beruházás értéke adómentességként vagy adókedvezményként igénybe nem vett része után az adóévet követő adóévben, adóévekben vehesse igénybe az adómentességet, adókedvezményt. Az önkormányzat az adómentesség mértékét a településre kimutatott adóalap, az adókedvezmény mértékét a településre kimutatott adó%-ában

korlátozhatja. Az adómentesség, adókedvezmény terjedelmének, mértékének valamennyi vállalkozó számára azonosnak kell lennie.

Adómentes adóalap meghatározott összegig

Például Budapesten 1.500.000 forint az adómentes adóalap. Sok régi katás, aki az iparűzési adóban is katás volt, és 09.01-től átalányadós lett, élhet az adómentességgel, és nem kell arányosítani. Budapesten kívül eltérő ennek az alkalmazása, érdeklődj a helyi önkormányzatnál.

Egyszerűsített módszerek 2022-ben

Az egyszerűsített módszerek alkalmazása akkor lehetséges, ha határidőben adod le az iparűzési adóbevallást.

Az adó alapjának egyszerűsített meghatározása

Átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó esetében az adó alapja az **átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összege**, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint az SZJA törvény szerinti bevételének 80%-a. Azaz a befolyt bevételből le kell vonni azt a költséghányadot, amire jogosult a vállalkozó, ezt fel kell szorozni 1,2-vel, és ezután kell kiszámolni a maximum 1% iparűzési adót (2022-ben), ahol van iparűzési adó fizetési kötelezettség. Az átalányadóban van adómentes jövedelem, az éves minimálbér fele, de **nem vonatkozik az iparűzési adóra**, azaz ezt nem lehet levonni a jövedelemből az iparűzési adó számításánál.

Az a vállalkozó, akinek az adóévben a **nettó árbevétele nem haladta meg a 8 millió forintot**, az adó alapja a nettó árbevétel 80%-a, ezután kell számolni a fizetendő iparűzési adót. Abban az esetben lehet választani, ha **határidőben beadod az iparűzési adóbevallást**.

A **kiva** (kisvállalati adó) alá tartozó vállalkozó az adó alapját a kiva adója alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatja, de ez **választható**. Ha kicsi a kiva alap, akkor érdemes ezt választani, ha viszont például osztalék miatt magasabb a kiva alap, akkor lehet a fő szabály szerinti módszert választani a **bevallásban**. Azaz, ezt nem kell előre bejelenteni, a bevallásban lehet választani visszamenőleg 2022-re.

Katás vállalkozó adóalapja székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2.500.000 forint. Ha az adókötelezettség az adóév egészében nem áll fenn vagy szünetel, akkor az adókötelezettség időtartama naptári napjai alapján arányosított része, azaz a működés napjaira arányosan kiszámolja az önkormányzat.

Választani kellett a katás iparűzési adót a megfelelő nyomtatványon, bevallást nem kell beadni. Aki régi katásként választotta, neki az önkormányzat 08.31-es időpontra megszüntette a katás iparűzési adóját automatikusan. Aki 09.01-től új katás és az iparűzési adóban is az új katát választotta, neki automatikusan előírta az önkormányzat a fizetendő adót. Bevallást erre az időszakra nem kell beadni, ha időben megtörtént az új kata választása az iparűzési adóban is.

Ha régi katás volt 2022.08.31-ig és az iparűzési adóban is katás volt, 09.01-től új katás lett, de nem választotta az új katát az iparűzési adóban, neki a fő szabály szerint kell beadni a bevallást 2022.09.01-12.31 időszakra, vagy ha nem érte el az árbevétele a 8 millió forintot, akkor választhatja a 80%-os adóalapot.

Ha régi katás volt 08.31-ig és az iparűzési adóban is katás volt, 09.01-től átalányadós lett, ő beadhatja 09.01-12-31-es időszakra az átalányadózás szerinti bevallást.

Ha régi katás volt 08.31-ig, de az iparűzési adóban nem választotta a katát erre az időszakra, és 09.01-től átalányadós lett, ő nem adhatja be átalányadó szerinti a 2022-es bevallását, vagy a főszabály szerint vagy a 80%-os szabály szerint kell egész évre beadni a bevallást.

Az adó mértéke

Az adóalap maximum 2%-a. Ettől lehet kevesebb, vagy egyáltalán nincs.

Felező

2022-ben még utoljára lehet alkalmazni az iparűzési adó „felezőt”, ami azt jelenti, hogy maximum 1% az adó a mikro-, kis- és középvállalkozások számára. Tehát ahol kevesebb az iparűzési adó mértéke, mint 2%, ott nem feleződik, hanem maximum 1% lehet. Bevallásban jelölni kell. Automatikusan számolja az adócsökkentést a bevallás, ha bejelöli.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO
-------	-------	-------	-----	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-----

A) Bevallás speciális körűménye

1. Év közben kezdő adózó bevallása
2. Előtársasági bevallás
3. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása
4. A mikro-, kis és középűvállalkozás által benűyűjtott bevallás
5. A tétéles adóalap-megállapítást választó Kata-alany bevallása
6. KIVA alanyiság keletkezése miatt lezárt adóévről szűlő adóbevallás
7. KIVA alanyiság megszűnése miatt lezárt adóévről szűlő adóbevallás
8. Egyéb:

Bevallás 2022

A **22HIPAK** nyomtatványon kell beadni, ami egy elég bonyolult nyomtatvány, áll egy főlapból és annyi alnyomtatványt kell létrehozni, ahány önkormányzat érintett a bevallásban.

Aki új katás lett 2022.09.01-től és az iparűzési adóban is választotta a katát, neki nem kell 2022. évi iparűzési adóbevallást beadnia.

Választaniuk sem kell az új tétéles (sávós) iparűzési adót 2023-ra, mert az önkormányzatok automatikusan besorolták őket ide (évi 50.000 ft-ot, azaz azt feltételezték, hogy nem fogja meghaladni az új katás bevétele a 12 millió forintos bevételt). Ha mégsem akarja ezt választani, akkor kell beadnia változásbejelentőt.

Bevallás kitöltési útmutató – 22HIPAK

A 22HIPAK nyomtatvány kitöltéséhez ÁNYK szükséges. Itt találod az elérhetőségét.

Nem csak ezt kell letöltened, egyéb segédprogramra is szükség van (Java).

Továbbá a 22HIPAK nyomtatványt is le kell töltened még.

Ha ezek megvannak, indítsd el az ÁNYK-t.

Adatok/Új nyomtatvány menűpont kiválasztása után keresd meg a 22HIPAK nyomtatványt.

A nyomtatvány neve mellett, a *nincs feltétel*nél kattints a mezőbe, megjelenik egy lefele mutató nyíl, ott válaszd ki a 22HIPAK nyomtatványt, majd középen az Információ alatt kattints a „Bevallás a helyi iparűzési adóról ...” mezőre, hogy **kék legyen**, majd nyomd meg a Megnyitás gombot.

FileNőrzések Kapsolat az Hlvfőlkapival Kapsolat a Cőg/Hivatali kapival Szerviz

Létrehozás

Szűrés feltételek (szűrés bekapcsolva!)

Oszlopok	Feltétel
Nyomtatvány neve	22HIPAK kötegelt nyomtatvány
Információ	(Nincs feltétel)
Verzió	(Nincs feltétel)
Verzióváltás oka	(Nincs feltétel)
Szervezet	(Nincs feltétel)
Állomány	(Nincs feltétel)
Kategória	(Nincs feltétel)

Szűrés feltételek törlése

Sablonok

Nyomtatvány neve	Információ	Verzió	Verzióváltás oka
22HIPAK kötegelt nyomtatvány	Bevallás a helyi iparűzési adóról állandó jellegű ipar...	11.0	Nincs megadva

Törzsadat választás

Adózó

Telephely

Adótanácsadó

Megnyitás Mégsem

A főlapon töltsd ki az **Adóalany nevét, adószámát, ha cég** vagy. Egyéni vállalkozóként a többi adatot is ki kell tölteni.

Bevallási időszaknál attól függ, hogy mit kell kitöltsél, hogy mit választottál 2022-re. Normál vállalkozásnak, aki év elejétől működött, 2022.01.01 lesz a bevallási időszak kezdete. Az az átalányadós egyéni vállalkozó, aki 2022.09.01-től lett átalányadós és előtte katás volt, neki a bevallási időszak kezdete 2022.09.01 lesz.

Adatok Ellenőrzések Kapcsolat az Ügyfélkapuval Kapcsolat a CégHivatali kapuval Szerviz

Frissítések elérhetők!

ZZHIPAKA

Nyomatványok ZZHIPAKA)

NY-01 NY-02 EGY OS 01-01 01-02 01-03 01-04 02-01 02-02 02-03 02-04 02-05 02-06 03-01 03-02 ALAP 04-01 04-02 SPO

Adóalany

Adóalany viselt neve (családi- és utóneve, cégneve) _____

Adóalany születési családi- és utóneve _____

Születési helye _____ város/község

Születési ideje _____
 év hó nap

Anyja születési családi- és utóneve _____

Adóazonosító jele _____

Adószáma _____

Székhelye, lakóhelye _____ város/község

_____ közerület neve _____ közerület jellege _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó

Az adóbevallást kitöltő neve (ha az nem azonos az adóalanyal) _____

Telefonszáma _____

E-mail címe _____

Jogutód adószáma _____

Jogutódként a jogelőd adókötelezettségéről szóló bevallás

Bevallási időszak

2 0 2 2 - 2 0 2 2 1 2 3 1
 év hó naptól év hó napig

Kitöltött lapok száma _____

Majd töltsd ki a dátumot.

Bevallással érintett önkormányzatok száma _____

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek

_____ Budapest 2 0 2 3 0 2 2 6 _____
 helység év hó nap Aláírás

Állami adó- és vámhatóságához bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott jelölése

Eseti meghatalmazás csatolásának jelölése

Állami adó- és vámhatóságához bejelentett pénzügyi képviselő jelölése

Jelen adóbevallást ellenjegyző aláírása _____

Adótanácsadó, adószakértő neve _____

Az NY-01-es lapon jelöld, hogy ha **mikro, kis és közép**vállalkozás vagy, ekkor fogja az iparűzési adó „felezőt”, a maximum 1%-os adómértéket alkalmazni a nyomtatvány.

Ha szeretnéd választani 2023-ra a **tételes (sávos) iparűzési adót**, akkor a 9-es pontban válaszd az 1-es pontot. Ha nem szeretnéd, akkor a 2-es pontot kell választani.

Idatok Ellenőrzések Kapcsolat az Ügyfélkapuval Kapcsolat a Céginformációk Kapuval Szerviz

Frissítések elérhetők

z2HIPAKA

Főlap NY-01 NY-02 EGY OS 01-01 01-02 01-03 01-04 02-01 02-02 02-03 02-04 02-05 02-06 03-01 03-02 ALAP 04-01 04-02 SPO

Nyomatványok (z2HIPAKA)

A) Bevallás speciális körülménye

- Év közben kezdő adózó bevallása
- Előjárásági bevallás
- Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása
- A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás
- A tételes adóalap-megállapítást választó Kata-alany bevallása
- KIVA alanyiség keletkezése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
- KIVA alanyiség megszűnése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
- Egyéb: _____
- 1 2023. adóévre: **A Htv. 39/A. § (2) bek. szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást választom.**

Adóalap megállapításának módja

Ha a **fő szabály** szerint adózol 2022-ben, akkor azt a 21-es pontban tudod választani.

z2HIPAKA

Főlap NY-01 NY-02 EGY OS 01-01 01-02 01-03 01-04 02-01 02-02 02-03 02-04 02-05 02-06 03-01 03-02 ALAP 04-01 04-02 SPO

Nyomatványok (z2HIPAKA)

C) Adóalap megállapításának módja
(csak mezőgazdasági őstermelői minőségében bevallást benyújtó adóalany, illetve egyéni vállalkozónak minősülő őstermelő ne töltsd ki ezt a blokkot, a mezőgazdasági őstermelői adózás módjának megadása az E) blokkban történik)

- Adóalapomat az általános szabályok szerint állapítom meg
- _____
Az adóévre vállalkozói tevékenységemre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom (ebben az esetben az EGY lapot kell kitölteni)
- _____
International Financial Reporting Standards (IFRS) előírásait alkalmazó adózók nyilatkozatai

Amennyiben az egyszerűsített módszerek szerint szeretnél adózni, akkor a 22-es pontban tudsz választani az **átalányadó, a 8 millió forintot meg nem haladó árbevétel és a kiva adózás** közül.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO
-------	--------------	-------	-----	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-----

C) Adóalap megállapításának módja
(csak mezőgazdasági őstermelői minőségében beváltást benyújtó adóalany, illetve egyéni vállalkozónak minősülő őstermelő ne töltsse ki ezt a blokkot, a mezőgazdasági őstermelői adózás módjának megadása az E) blokkban történik)

21. Adóalapomat az általános szabályok szerint állapítom meg
Az adóévre vállalkozói tevékenységemre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom (ebben az esetben az EGY lapot kell kitölteni)

22. **1 A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként**
International Financial Reporting Standards (IFRS) előírásait alkalmazó adózók nyilatkozatai

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO
-------	--------------	-------	-----	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-----

C) Adóalap megállapításának módja
(csak mezőgazdasági őstermelői minőségében beváltást benyújtó adóalany, illetve egyéni vállalkozónak minősülő őstermelő ne töltsse ki ezt a blokkot, a mezőgazdasági őstermelői adózás módjának megadása az E) blokkban történik)

21. Adóalapomat az általános szabályok szerint állapítom meg
Az adóévre vállalkozói tevékenységemre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom (ebben az esetben az EGY lapot kell kitölteni)

22. **2 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként**
International Financial Reporting Standards (IFRS) előírásait alkalmazó adózók nyilatkozatai

23.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO
-------	--------------	-------	-----	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-----

C) Adóalap megállapításának módja
(csak mezőgazdasági őstermelői minőségében beváltást benyújtó adóalany, illetve egyéni vállalkozónak minősülő őstermelő ne töltsse ki ezt a blokkot, a mezőgazdasági őstermelői adózás módjának megadása az E) blokkban történik)

21. Adóalapomat az általános szabályok szerint állapítom meg
Az adóévre vállalkozói tevékenységemre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom (ebben az esetben az EGY lapot kell kitölteni)

22. **3 Kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá tartozó adóalanyként**
International Financial Reporting Standards (IFRS) előírásait alkalmazó adózók nyilatkozatai

23.

Ha **egy helyen** kell iparüzési adót fizetned, akkor így kell kitölteni a 81-es pontot az NY-01-es lap alján.

G) 2016. október 1-jét követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozás tagságának jelölése

61. 2016. október 1-jét követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozás tagja vagyok

H) Kötelezettség megállapításához szükséges ágazati adatok megadása

71.

I) Nyilatkozat adózó részéről az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatok és KGÖ-k számáról

81. **1 Adózóként egyetlen önkormányzat területén rendelkezem székhellyel, telephellyel**

Amennyiben **több helyen** kell iparűzési adót fizetned, mert például áttetted a székhelyed év-
közben, akkor a 81-es pontot így kell kitöltened.

I) Nyilatkozat adózó részéről az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatok és KGÖ-k
számáról

81. **2** Adózőként több önkormányzat területén rendelkezem székhellyel, telephellyel

Ha az **egyszerűsített adómegállapítást** (átalányadó, 8 millió forintos árbevétel, kiva) válasz-
tottad, akkor az EGY lapon a megfelelő mezőt kell kitöltened.

Átalányadónál a 2-es pontba kell beírnod a bevételt, az 1-es pontba a jövedelmet, ebből tudni
fogja a nyomtatvány, hogy melyik költségházyadba tartozol, és az adóalapot a nyomtatvány
számolja, a jövedelmet felszorozza 1,2-vel, ez lesz az adóalap.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO
-------	-------	-------	------------	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-----

22HIPAK_A-EGY
Az adó alapjának egyszerűsített meghatározása

Adózó adószáma: Adózó adóazonosító jele: Adózó neve:

A) Átalányadózó

1.	Az Szja tv. szerinti átalányban megállapított jövedelem	882 000
2.	Szja tv. szerint vállalkozási tevékenységből származó bevétel	1 470 000
3.	Htv. szerinti adóalap (1. x 1,2 de legfeljebb 2. x 0,8)	1 058 400

8 millió forintot meg nem haladó bevétel esetén a 11-es pontba beírod a bevételt, ebből szá-
molja a nyomtatvány a 80%-os adóalapot.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO
-------	-------	-------	------------	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-----

B) 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalany

11.	A számviteli törvény, az SZJA törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétele	6 235 199
12.	Jogdíjbevétel	
13.	Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege	
14.	Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó	
15.	Egyéb ráfordítások között kimutatott alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó	
16.	Felzolgálati díj árbevétele	
17.	Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételét csökkentő tétele	
18.	Htv. szerinti - vállalkozási szintű - nettó árbevétel (11. - 12. - 13. - 14. - 15. - 16. - 17.)	6 235 199
19.	Htv. szerinti adóalap (18. x 0,8)	4 988 159

Kiva szerinti adózás választásakor a 21-es pontba beírod a kiva alapot és a nyomtatvány ki-számolja az adóalapot, a 21-es sorba beírt értéket felszorozza 1,2-vel.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO
-------	-------	-------	-----	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-----

C) KIVA alany	
21. Kisvállalati adó alapja	2 510 000
22. Htv. szerinti adóalap (21. x 1,2)	3 012 000

Ha a **főszabály szerint** állapítod meg az adót, akkor a **01-01-es lapon** a 2-es sorban kell megadnod az árbevételt.

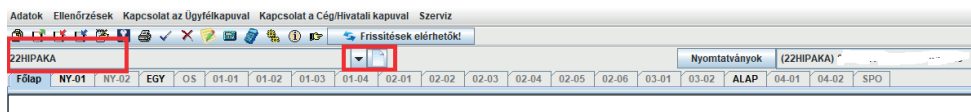
Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO
-------	-------	-------	-----	----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	-------	-------	-----

A) Nettó árbevétel	
1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel	13 157 596
2. A számviteli törvény, az SZJA törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétele	13 157 596
3. Jogdíjbevétel	
4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege	
5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó	
6. Egyéb ráfordítások között kimutatott alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó	
7. Felszolgálati díj árbevétele	
8. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételét csökkentő tétele	

Innen egy kicsit bonyolultabb a bevallás kitöltése. Eddig a főlapot töltöttük ki, de megváltozott a nyomtatvány és további **alnyomtatvány** kitöltése szükséges. Több önkormányzatot érintő bevallás esetén több alnyomtatványt kell kitölteni.

Bal oldalon fenn látsz egy olyan szöveget, hogy **22HIPAKA** és a mező mellett jobb oldalon **egy lefele mutató fekete nyilat**.

Ezt a **nyilat, ha megnyomod**, legördül egy menü és látni fogsz ott egy **22HIPAKM** megnevezést. Ez azt jelenti, hogy az „A” főnyomtatványnak létre tudsz hozni egy „M” alnyomtatványt. Úgy tudod létrehozni, hogy rákattintasz és mező jobb oldalán lévő fekete lefele mutató nyíl mellett látsz egy „**fehér lapot**”. Azt nyomd meg. Ennek hatására létrehoztál egy M alnyomtatványt, amit jobb oldalon a **Nyomtatványok felirat mellett látni is fogsz**, ha jól csináltad (**22HIPAKM**).



A 22HIPAKM nyomtatvány legyen kiválasztva és a **KÖT** fülön az A pontban válaszd ki azt az **önkormányzatot**, ahova tartozol az iparűzési adó szerint.

Jobb oldalon felül a Nyomtatványok menüpont mellett látni fogod, hogy a példán **Budapest** lett kiválasztva. A „B” pontban automatikusan áthozza a bevallási időszakot és a jövedelem alapján az adóalapot és a számított adót és ha jelölted a KKV-t, akkor meg is felezi a fizetendő adót

22HIPAKM		Nyomtatványok		22HIPAKM) BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA 15735636					
KÖT	OSZT	EL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL				
<p>A) Önkormányzat neve BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA</p> <p>Önkormányzat adószáma 15735636</p>									
<p>B) Bevallással érintett időszak és bevallás jellege az adott önkormányzatra vonatkozóan</p> <p>20220901 – 20221231</p> <p>év hó naptól év hó napig</p> <p><input type="checkbox"/> Önellenőrzés/ismételt önellenőrzés/Eelőző bevallásban kimaradt telephely jelölése</p>									
<p>C) Önkormányzatra vonatkozó és vállalkozási szintű bevallási időszak eltéréseinek oka, települési adókötelezettség megszűnése</p> <p><input type="checkbox"/> Egyéb</p>									
<p>D) Az önkormányzatra jutó adóalap meghatározása</p> <table border="1"> <tr> <td>1. Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2. Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege <i>Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i></td> <td>1 058 400</td> </tr> </table>						1. Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)	1	2. Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege <i>Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i>	1 058 400
1. Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)	1								
2. Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege <i>Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i>	1 058 400								

Amennyiben van **adómentes adóalap** az adott önkormányzatnál és beleférsz a keretbe, akkor ezt a 3-as pontban tudod megadni. Maximum annyit lehet megadni, amennyi a 2-es pontban van.

Budapesten 1.500.000 ft az adómentes **adóalap**. Nem kell arányosítani.

Ha beírod az adómentes adóalapot, akkor kinullázza a fizetendő adót.

Ez egy átalányadós példa.

KÖT	OSZT	EL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL														
<p>D) Az önkormányzatra jutó adóalap meghatározása</p> <table border="1"> <tr> <td>1. Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2. Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege <i>Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i></td> <td>1 058 400</td> </tr> <tr> <td>3. Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (2)]</td> <td>1 058 400</td> </tr> <tr> <td>4. Önkormányzat döntése alapján naptörvös, vetőno adóalap mentessége 20mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. Önkormányzat döntése alapján beruházás adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (4)]</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6. A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adóalap mentesség összege</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7. Az önkormányzati döntés szerinti adóköteles adóalap</td> <td>0</td> </tr> </table>						1. Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)	1	2. Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege <i>Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i>	1 058 400	3. Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (2)]	1 058 400	4. Önkormányzat döntése alapján naptörvös, vetőno adóalap mentessége 20mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]		5. Önkormányzat döntése alapján beruházás adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (4)]		6. A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adóalap mentesség összege		7. Az önkormányzati döntés szerinti adóköteles adóalap	0
1. Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)	1																		
2. Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege <i>Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i>	1 058 400																		
3. Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (2)]	1 058 400																		
4. Önkormányzat döntése alapján naptörvös, vetőno adóalap mentessége 20mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]																			
5. Önkormányzat döntése alapján beruházás adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (4)]																			
6. A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adóalap mentesség összege																			
7. Az önkormányzati döntés szerinti adóköteles adóalap	0																		

E) Az adó összegének meghatározása		
11.	Az önkormányzati rendelet szerinti adómérték (%)	2
12.	Az iparűzési adó önkormányzati adórendelet szerint számított értéke	0
13.	Csökkentett adóösszeg a KKV számára A Htv. 51/N. § és 51/O. § alapján fizetendő adó összege <input type="text"/>	0
14.	Az adóalapra jutó iparűzési adó összege (12. vagy 13. sor)	0
15.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5%-ának [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege	
16.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege	
17.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege	
18.	Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adókedvezménye [Htv. 39/C. § (2)]	
19.	Önkormányzat döntése alapján házi orvos, védőnő adókedvezménye 20 mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]	
20.	Az önkormányzati döntés alapján a vállalkozó adóévben elszámolt alaputatás, alkalmazott kutatás , vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada [Htv. 40/A § (3)]	
21.	Önkormányzat döntése alapján beruházás adókedvezménye [Htv. 39/C. § (4)]	
22.	A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adókedvezmény összege	
23.	Az iparűzési adófizetési kötelezettség	0

Kivánál így néz ki.

KÖT	OSZT	ÉL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL
1.	Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)				1
2.	Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)] <input type="text"/>				3 012 000
3.	Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (2)]				
4.	Önkormányzat döntése alapján házi orvos, védőnő adóalap mentessége 20mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]				
5.	Önkormányzat döntése alapján beruházás adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (4)]				
6.	A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adóalap mentesség összege				
7.	Az önkormányzati döntés szerinti adóköteles adóalap				3 012 000

E) Az adó összegének meghatározása		
11.	Az önkormányzati rendelet szerinti adómérték (%)	2
12.	Az iparűzési adó önkormányzati adórendelet szerint számított értéke	60 240
13.	Csökkentett adóösszeg a KKV számára A Htv. 51/N. § és 51/O. § alapján fizetendő adó összege <input type="text"/>	30 120
14.	Az adóalapra jutó iparűzési adó összege (12. vagy 13. sor)	30 120
15.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5%-ának [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege	

Ha bejelölted az elején, hogy kkv, akkor csökkenti a fizetendő adót.

A főszabály szerinti adózásnál még ki kell tölteni a főnyomtatványon a03-01 fülön a csökkentő tételeket, ha vannak, a példán anyagköltség szerepel.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO	
B) Adóalapban figyelembe vehető egyéb csökkentő tételek összege																					
21. Alvállalkozói teljesítések értéke																					
22. Anyagköltség																					20 416
23. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége																					

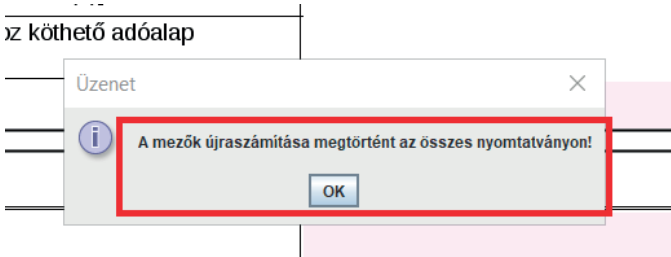
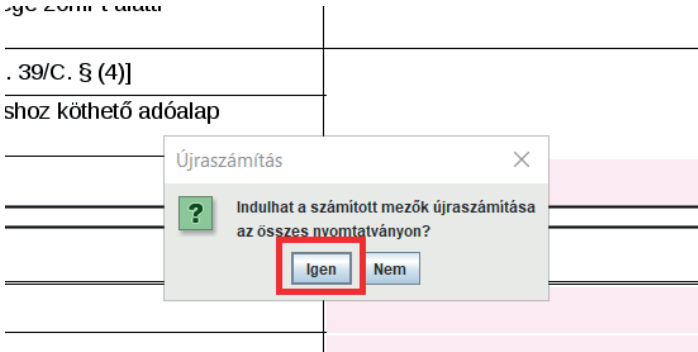
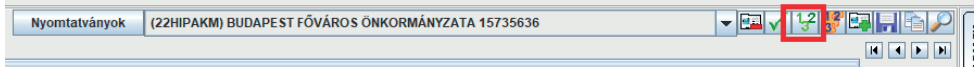
A KÖT lapra már a csökkentett összeget hozza a nyomtatvány és az után számolja az adót.

KÖT	OSZT	EL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL	
6. A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adóalap mentesség összege						
7. Az önkormányzati döntés szerinti adóköteles adóalap						13 137 180
E) Az adó összegének meghatározása						
11. Az önkormányzati rendelet szerinti adómérték (%)						2
12. Az iparűzési adó önkormányzati adórendelet szerint számított értéke						262 744
13. Csökkentett adóösszeg a KKV számára A Htv. 51/N. § és 51/O. § alapján fizetendő adó összege <input type="text"/>						131 372
14. Az adóalapra jutó iparűzési adó összege (12. vagy 13. sor)						131 372
15. Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi ütdíj 7,5%-ának [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege						
16. Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi ütdíj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege						
17. Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege						
18. Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adókedvezménye [Htv. 39/C. § (2)]						
19. Önkormányzat döntése alapján házi orvos, védőnő adókedvezménye 20 mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]						
20. Az önkormányzati döntés alapján a vállalkozó adóévben elszámolt alap kutatás, alkalmazott kutatás - vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada [Htv. 40/A § (3)]						
21. Önkormányzat döntése alapján beruházás adókedvezménye [Htv. 39/C. § (4)]						
22. A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adókedvezmény összege						
23. Az iparűzési adófizetési kötelezettség						131 372

Nyomtatvány újraszámítása

Mivel van főnyomtatvány és alnyomtatvány is, így szükséges a nyomtatványok újraszámítása, amit a következőképpen tehetsz meg.

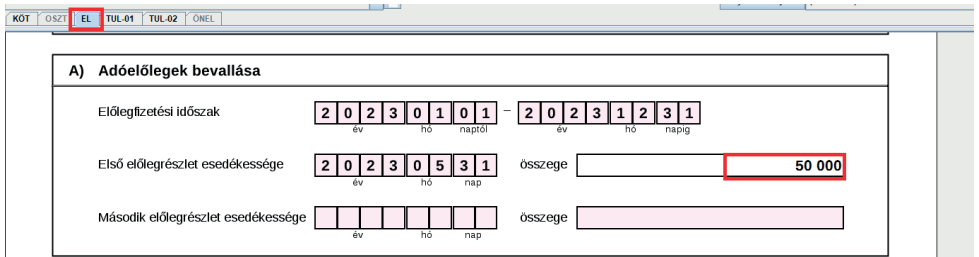
Jobb oldalon fenn az önkormányzati mező mellett látsz különböző ikonokat. Válaszd ki a zöld színű 1-2-3-as gombot és nyomd meg. Ezt fogod látni.



Adóelőleg kitöltése

Ki kell még tölteni a 2023-as iparűzési adóelőleget.

Ha a **sávós** iparűzési adót választottad, akkor a várható bevételed alapján töltsd ki az összeget az **EL** lapon.



KÖT	OSZT	EL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL																	
A) Adóelőlegek bevallása																						
Előlegfizetési időszak			2	0	2	3	0	1	0	1	-	2	0	2	3	1	2	3	1			
			<small>év</small>				<small>hó</small>				<small>naptól</small>	<small>év</small>				<small>hó</small>				<small>napig</small>		
Első előlegrészlet esedékessége			2	0	2	3	0	5	3	1	összege		120 000									
			<small>év</small>				<small>hó</small>				<small>nap</small>											
Második előlegrészlet esedékessége											összege											
			<small>év</small>				<small>hó</small>				<small>nap</small>											

KÖT	OSZT	EL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL																	
A) Adóelőlegek bevallása																						
Előlegfizetési időszak			2	0	2	3	0	1	0	1	-	2	0	2	3	1	2	3	1			
			<small>év</small>				<small>hó</small>				<small>naptól</small>	<small>év</small>				<small>hó</small>				<small>napig</small>		
Első előlegrészlet esedékessége			2	0	2	3	0	5	3	1	összege		170 000									
			<small>év</small>				<small>hó</small>				<small>nap</small>											
Második előlegrészlet esedékessége											összege											
			<small>év</small>				<small>hó</small>				<small>nap</small>											

Az előlegfizetési időszakot és a részletek esedékességét a nyomtatvány automatikusan kitölti. Ezt lehet, hogy az önkormányzat módosítani fogja a 2022-es bevételi adatok alapján.

... számmon nyilvántartott bevallás eredeti és javított adatai:

	bevallott összeg	helyesbített összeg	
Iparűzési adófizetési kötelezettség:	5		
Bevallás a következő előlegfizetési időszakban fizetendő adóelőleg részletről			
Előlegfizetési időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31			
2023.05.31 első előleg részlet:	170 000	120 000	
második előleg részlet:		0	

Figyeld a folyószámlát 2023.05.31-ig, és a megfelelő összeget fizesd be a helyi önkormányzat adószámlájára.

Amennyiben **nem a sávós iparűzési adót** választottad, akkor neked kell megadni az adatokat.

KÖT OSZT **EL** TUL-01 TUL-02 ÖNEL

22HIPAK_M-EL

Adóelőlegek bevallása

Adózó adószáma: - -

Adózó adóazonosító jele:

Adózó neve:

Önkormányzat neve **BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

A) Adóelőlegek bevallása

Előlegfizetési időszak: - (év, hó, naptól, év, hó, napig)

Első előlegrésztlet esedékessége: (év, hó, nap) **összege**

Második előlegrésztlet esedékessége: (év, hó, nap) **összege**

Megosztásra példa, ha év közben székhelyet váltottál

Itt egy olyan példát mutatok be, hogy az **egyéni vállalkozó katás volt 2022.08.31-ig, de nem választotta az iparüzési adóban a katát, és 2022.09.01-től átalányadós lett.**

Ebben az esetben nem választhatja a 2022-es évre az átalányadót, hanem a főszabály vagy a 8 millió ft-os egyszerűsített módszer közül választhat, továbbá év közben áthelyezte a székhelyét Budapestről Miskolcra.

Ebben az esetben a bevallási időszak január 1-től indul, ha akkor már működött a vállalkozás.

Bevallási időszak

- (év, hó, naptól, év, hó, napig)

Kitöltött lapok száma

B

NY-01	NY-02	EGY	OS	ALAP	SPO
<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>

01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	04-01	04-02
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="1"/>

Bevallással érintett önkormányzatok száma

Jelölni kell a **kkv**-t és úgy döntött, hogy 2023-ra a **sáv**os iparűzési adót választja, továbbá jelöl-
ni kell, hogy melyik módszer szerint akar adózni 2022-ben. Mivel belefért a **8 millió**s árbevétel-
telbe, így ezt a módszert választotta.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO	
A) Bevallás speciális körülménye																					
1.	<input type="checkbox"/>	Év közben kezdő adózó bevallása																			
2.	<input type="checkbox"/>	Előtársasági bevallás																			
3.	<input type="checkbox"/>	Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása																			
4.	<input checked="" type="checkbox"/>	A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás																			
5.	<input type="checkbox"/>	A tételes adóalap-megállapítást választó Kata-alany bevallása																			
6.	<input type="checkbox"/>	KIVA alanyiség keletkezése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás																			
7.	<input type="checkbox"/>	KIVA alanyiség megszűnése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás																			
8.	<input type="checkbox"/>	Egyéb: <input style="width: 100%;" type="text"/>																			
9.	<input checked="" type="checkbox"/>	2023. adóévre: A Htv. 39/A. § (2) bek. szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást választom.																			
B) A bevallás oka tevékenységét megszüntető / szüneteltető / átalakuló vállalkozó esetén																					
11.	<input type="checkbox"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>																			
C) Adóalap megállapításának módja <small>(csak mezőgazdasági őstermelői minőségében bevallást benyújtó adóalany, illetve egyéni vállalkozónak minősülő őstermelő ne töltsse ki ezt a blokkot, a mezőgazdasági őstermelői adózás módjának megadása az E) blokkban történik)</small>																					
21.	<input type="checkbox"/>	Adóalapomat az általános szabályok szerint állapítom meg																			
<small>Az adóévre vállalkozói tevékenységre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom (ebben az esetben az EGY lapot kell kitölteni)</small>																					
22.	<input checked="" type="checkbox"/>	8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként																			

Mivel **két önkormányzatot** érint a 2022-es bevallás a székhelyváltozás miatt, ezért ezt is jelöl-
ni kell a bevallásban.

I) Nyilatkozat adózó részéről az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatok és KGÖ-k számáról

81. **2** Adózőként több önkormányzat területén rendelkezem székhellyel, telephellyel

Az EGY lapon a 8 millió forintos bevételnél be kell írni a 11-es sorba a bevételt, ebből a nyom-
tatvány automatikusan számolja a 80%-ot.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	05	01.01	01.02	01.03	01.04	02.01	02.02	02.03	02.04	02.05	02.06	03.01	03.02	ALAP	04.01	04.02	SPO	
B) 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalany																					
11. A számviteli törvény, az SZJA törvény hatálya alá tartozó vállalkozó kompenzációs felárral növelt ellenérték szerinti nettó árbevétele																			6 235 199		
12. Jogdíjbevétel																					
13. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege																					
14. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó																					
15. Egyéb ráfordítások között kimutatott alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó																					
16. Felszolgálati díj árbevétele																					
17. Főtevékenységként sporttevékenységet végző, a Sport tv. szerinti sportvállalkozás nettó árbevételét csökkentő tétele																					
18. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - nettó árbevétel (11. - 12. - 13. - 14. - 15. - 16. - 17.)																			6 235 199		
19. Htv. szerinti adóalap (18. x 0,8)																			4 988 159		

Két M lap kell, egy Budapestre, egy Miskolcra, olyan időszakra, amíg ott volt a székhely.

KÖT	OSZT	EL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL																															
A) Önkormányzat neve			BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA																																	
Önkormányzat adószáma			1 5 7 3 5 6 3 6																																	
B) Bevallással érintett időszak és bevallás jellege az adott önkormányzatra vonatkozóan																																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">7</td> </tr> <tr> <td style="font-size: 8px;">év</td><td style="font-size: 8px;">hó</td><td style="font-size: 8px;">naptól</td><td colspan="3"></td><td style="font-size: 8px;">év</td><td style="font-size: 8px;">hó</td><td style="font-size: 8px;">napig</td><td colspan="6"></td> </tr> </table>						2	0	2	2	0	1	0	1	2	0	2	2	1	1	2	7	év	hó	naptól				év	hó	napig						
2	0	2	2	0	1	0	1	2	0	2	2	1	1	2	7																					
év	hó	naptól				év	hó	napig																												
<input type="checkbox"/> Önenellenőrzés/Ismételt önenellenőrzés/Előző bevallásban kimaradt telephely jelölés																																				

c) Önkormányzatra vonatkozó és vállalkozási szintű bevallási időszak eltéréseinek oka, települési adókötelezettség megszűnése	
4	Székhely áthelyezése az adott önkormányzat területéről
Egyéb	

KÖT	OSZT	EL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL																															
A) Önkormányzat neve			MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA																																	
Önkormányzat adószáma			1 5 7 3 5 6 0 5																																	
B) Bevallással érintett időszak és bevallás jellege az adott önkormányzatra vonatkozóan																																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">8</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">3</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</td> </tr> <tr> <td style="font-size: 8px;">év</td><td style="font-size: 8px;">hó</td><td style="font-size: 8px;">naptól</td><td colspan="3"></td><td style="font-size: 8px;">év</td><td style="font-size: 8px;">hó</td><td style="font-size: 8px;">napig</td><td colspan="6"></td> </tr> </table>						2	0	2	2	1	1	2	8	2	0	2	2	1	2	3	1	év	hó	naptól				év	hó	napig						
2	0	2	2	1	1	2	8	2	0	2	2	1	2	3	1																					
év	hó	naptól				év	hó	napig																												
<input type="checkbox"/> Önenellenőrzés/Ismételt önenellenőrzés/Előző bevallásban kimaradt telephely jelölés																																				
c) Önkormányzatra vonatkozó és vállalkozási szintű bevallási időszak eltéréseinek oka, települési adókötelezettség megszűnése																																				
3			Székhely áthelyezése az adott önkormányzat területére																																	
Egyéb																																				

4.988.159 ft az adóalap, az erre jutó adót kell megosztani a két önkormányzat között.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO	
A) Adóalap meghatározása																					
1.	Htv. szerinti nettó árbevétel összege																			4 988 159	
2.	Levonható eladott áruk beszerzési értékének (elábé) és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege																				
3.	Alvállalkozói teljesítések értéke																				
4.	Anyagköltség																				
5.	Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége																				
6.	Vállalkozási szintű adóalap [1-2-3-4-5]																			4 988 159	
7.	Szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekció																			+/-	
8.	Áttérési különbözettel és szokásos piaci árra való kiegészítéssel korrigált adóalap																				
9.	Az áttérés adóévét megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege																				
10.	Kimentési adóalap																				
11.	Vállalkozási szintű adóalap - figyelembe véve az IFRS sztenderdeket alkalmazó adóalanyok esetében az áttérési különbözet összegét, valamint a Htv. 40/K. § (1)-(2) rendelkezéseit																				
12.	IFRS-t alkalmazó vállalkozások számviteli ellenőrzési különbözete																			+/-	
13.	Szabályozott ingatlanbefektetési társaság adómentessége 39/E. §																				
14.	Beszerző, értékesítő szövetkezet adómentessége 39/F. §																				
15.	Korrigált Htv. szerinti adóalap (6+7-13-14) vagy IFRS-t alkalmazó esetén (11+12-13-14)																			4 988 159	

A 04-01-es lapon kell jelölni a megosztás módszerét és be kell írni az előző évi adóalapot.

Főlap	NY-01	NY-02	EGY	OS	01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	ALAP	04-01	04-02	SPO	
A) Az alkalmazott adóalap megosztás módszere																					
1.	1 Htv. mell. 1.1 pontja szerinti személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás																				
B) Nyilatkozat adózó részéről a külföldi és helyi iparűzési adóval nem érintett önkormányzaton létesített székhelyéről és telephelyeiről																					
11.	<input type="checkbox"/> Adózóként rendelkezem helyi iparűzési adóval nem érintett önkormányzat területén székhellyel, telephellyel																				
12.	<input type="checkbox"/> Adózóként rendelkezem külföldi székhellyel, telephellyel																				
C) Tárgyévét megelőző adóalap																					
21.	Vállalkozó tárgyévét megelőző teljes évi adóalapja (tört év esetén arányosítás)																			4 654 366	

A 04-02-es lapon kell beírni az összes adóalapot.

Iparűzési adó 2022 – 2023

Főlap NY.01 NY.02 EGY OS 01.01 01.02 01.03 01.04 02.01 02.02 02.03 02.04 02.05 02.06 03.01 03.02 ALAP 04.01 04.02 SFO												
A) Adóalap meghatározása										Vállalkozási szintű összeg	Ebből iparűzési adóval nem érintett önkormányzatokra eső összeg	Ebből külföldre eső összeg
I. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás (1. pont bejelölése esetén)												
1. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege										4 988 159		
II. Eszközérték arányos megosztás (2. pont bejelölése esetén)												
11. Vállalkozási szintű eszközérték összege												
III. Személyi jellegű ráfordítással és eszközértékkel arányos megosztás (3. pont bejelölése esetén)												
21. Vállalkozási szintű személyi jellegű ráfordítás összege												
22. Vállalkozási szintű eszközérték összege												
IV. Villamos energiáról és a földgázellátásról szóló törvény alá tartozó adózók megosztása (4. pont bejelölése esetén)												
31. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő esetén a villamos energia vagy földgáz végző fogyasztók részére történő értékesítéséből származó összes szánviteli törvény szerinti nettó árbevétel												
32. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes által végző fogyasztóknak továbbított villamos energia mennyisége (kWh)												

Megosztás után így fog kinézni a két M lap. **49.882 forint lenne az összes fizetendő iparűzési adó**, ez az összeg kerül megosztásra Budapest és Miskolc között.

Budapesten.

KÖT OSZT EL TUL-01 TUL-02 ÖNEL																			
D) Az önkormányzatra jutó adóalap meghatározása																			
1. Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)										0	,	8	9	9	7	6	2	6	2
2. Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege <i>Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i>													4 488 159						
3. Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (2)]																			
4. Önkormányzat döntése alapján házi orvos, védőnő adóalap mentessége 20mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]																			
5. Önkormányzat döntése alapján beruházás adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (4)]																			
6. A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adóalap mentesség összege																			
7. Az önkormányzati döntés szerinti adóköteles adóalap													4 488 159						
E) Az adó összegének meghatározása																			
11. Az önkormányzati rendelet szerinti adómérték (%)													2						
12. Az iparűzési adó önkormányzati adórendelet szerint számított értéke													89 763						
13. Csökkentett adóösszeg a KKV számára <i>A Htv. 51/N. § és 51/O. § alapján fizetendő adó összege</i>													44 882						
14. Az adóalapra jutó iparűzési adó összege (12. vagy 13. sor)													44 882						
15. Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt beföldeli ütdíj 7,5%-ának [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege																			
16. Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi ütdíj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege																			
17. Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege																			
18. Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adókedvezménye [Htv. 39/C. § (2)]																			
19. Önkormányzat döntése alapján házi orvos, védőnő adókedvezménye 20 mFt alatti																			

Miskolcon.

KÖT	OSZT	EL	TUL-01	TUL-02	ÖNEL
D) Az önkormányzatra jutó adóalap meghatározása					
1.	Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)				0 , 1 0 0 2 3 7 3 8
2.	Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege <i>Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i>				500 000
3.	Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (2)]				
4.	Önkormányzat döntése alapján háziorvos, védőnő adóalap mentessége 20mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]				
5.	Önkormányzat döntése alapján beruházás adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (4)]				
6.	A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adóalap mentesség összege				
7.	Az önkormányzati döntés szerinti adóköteles adóalap				500 000
E) Az adó összegének meghatározása					
11.	Az önkormányzati rendelet szerinti adómérték (%)				2
12.	Az iparűzési adó önkormányzati adórendelet szerint számított értéke				10 000
13.	Csökkentett adóösszeg a KKV számára <i>A Htv. 51/N. § és 51/O. § alapján fizetendő adó összege</i>				5 000
14.	Az adóalapra jutó iparűzési adó összege (12. vagy 13. sor)				5 000
15.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt belföldi útdíj 7,5%-ának [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege				
16.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt külföldi útdíj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1) bekezdés b)] településre jutó összege				
17.	Ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt úthasználati díj 7,5%-a [Htv. 40/A. § (1)				

Láthatjuk, hogy a „felezőt” automatikusan számolja a nyomtatvány, ha jelöljük az elején, hogy kkv.

Iparűzési adó 2023

2023-ban a **főszabály szerinti adózás nem változott** az iparűzési adóban.

Egyszerűsített módszerek 2023-ban

Akkor élhetsz az egyszerűsített módszerek alkalmazásával, ha **határidőben adod le az iparűzési adóbevallást**.

2023-ban bevezetésre került a **tételes (sávos) iparűzési adó**, amit a 2022-es iparűzési adóbevallásban kell, hogy válasszál, ha e szerint szeretnél adózni 2023-ban.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítás főszabálya szerint a kisvállalkozónak a helyi iparűzési **adóalapját nem kell megállapítania, bevallást nem kell benyújtania** és – mert az adóalap tételes összegű – az adóalapját **nem kell megosztania a települések között**.

Amennyiben 2023-ban indulsz, akkor 2024.05.31-ig azért **le kell adni egyszer egy iparűzési adóbevallást**, mert abban választod, hogy 2023-ra a tételes iparűzési adó szerint akarsz adózni.

A kisvállalkozónak **adóelőleget évente csak egyszer kell fizetnie**, amennyiben a kisvállalkozó bevétele az adott bevételi sáv **felső határát nem haladja meg az adóévben, akkor az adóévré fizetett adóelőleghez képest további adót sem kell fizetnie** (az adóelőleg bevallás benyújtása nélkül végleges adóvá válik).

Bevétel/árbevétel	Adóalap	Iparűzési adó (2%)
0-12.000.000	2 500 000	50 000
12.000.001-18.000.000	6 000 000	120 000
18.000.001-25.000.000	8 500 000	170 000
Átalányadós kiskereskedelmi tevékenységnél		
Bevétel/árbevétel	Adóalap	Iparűzési adó (2%)
0-12.000.000	2 500 000	50 000
12.000.001-18.000.000	6 000 000	120 000
18.000.001-120.000.000	8 500 000	170 000

Azt látjuk a táblázatban, hogy ha a **bevétel nem éri el a 12 millió forintot**, akkor az adóalap 2.500.000 ft, és ha 2%-os az iparűzési adó mértéke, akkor az adó **50.000 ft**. (2.500.000*2%).

Ha **12 millió ft és 18 millió ft között van a bevétel**, akkor az adó alapja 6.000.000 ft, ennek a 2%-a **120.000 ft**.

Ha **18 millió ft és 25 millió ft között van a bevétel**, akkor az adó alapja 8.500.000 ft, ennek a 2%-a **170.000 ft**.

Ha **kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző átalányadózó bevétele 18 millió ft és 120 millió ft között van**, akkor az adóalapja 8.500.000 ft, ezután a 2% **170.000 ft**.

Amennyiben a **bevétel meghaladja a 25 millió forintot, a normál szabály lép életbe**, azaz a bevétel mínusz a meghatározott költségek után a 2% (vagy amennyi az adott önkormányzat területén érvényes).

Felhívnam a figyelmet arra, hogy az **átalányadózó egyéni vállalkozónál megszűnt az a szabály 2023-ban**, hogy a jövedelem 1,2-szerese után kell megfizetni az adót (**de a 2022HIPAK-ban még lehet alkalmazni**), azaz, hogy ha a **bevétel meghaladja a 25 millió ft-ot** – mert az átalányadó bevételi értékhatára 2023-ban $12 \cdot 232.000 \cdot 10 = 27.840.000$ ft – akkor a normál szabály szerint kell számolni. Azaz, hogy ha a bevétel 27.000.000 ft, és nincs költsége, akkor az adó $27.000.000 \cdot 2\% = 540.000$ ft lesz (*itt már nem a jövedelem, hanem a bevétel lesz az adó alapja!*)

Tételes (sávos) iparüzési adó választása 2023

- a) a **kisvállalkozó** - az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévről szóló adóbevallásban az első adóévre is - az **adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig**
- b) a tevékenységét **az önkormányzat illetékességi területénkezdő vállalkozó** - ide nem értve az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő vállalkozót - a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon jelenti be az adóhatóság számára.

Azaz, aki már működő vállalkozó volt 2022-ben, annak a 2022. évre vonatkozó iparüzési adóbevallásban kell jelölnie, hogy 2023-ra az egyszerűsített iparüzési adót választja. A bevallás beadási határideje 2023.05.31.

Aki 2023-ban indul vállalkozóként, neki az első iparüzési adóbevallásban kell jelölnie, hogy a 2023-as évre az egyszerűsített iparüzési adót választja. Ennek a bevallásnak a beadási határideje 2024.05.31.

Az a vállalkozó, aki már működik és van székhelye, de egy másik önkormányzat területén létesít székhelyet vagy telephelyet, annak változásbejelentési nyomtatványt kell beadnia.

Ha a kisvállalkozónak van székhelye és telephelye is és az egyszerűsített iparüzési adót választja, akkor **mindkét helyen e szerint az adózás szerint kell teljesítenie az iparüzési adó fizetési kötelezettségét.**

A kisvállalkozó e döntése a teljes adóévre vonatkozik és mindaddig érvényes, amíg a kisvállalkozó az adóalapját e szerint kívánja megállapítani.

Ha a vállalkozó bevétele az adóévben meghaladja a bevételi értékhatárt, akkor az adó alapját az adóévre és az azt követő adóévre a normál szabályok szerint kell megállapítania és bevallást is be kell adnia.

Ha a kisvállalkozó már nem az egyszerűsített iparűzési adó szerint szeretne adózni, akkor ezt az adóév 05.31-ig jelentheti be az adóhatóságnak.

Változások 2023-ban az iparűzési adóban

A 8 millió forintos bevételhez tartozó **80%-os szabály megszűnt 2023-tól**, azt nem lehet választani a továbbiakban (2022-re még lehet).

Katásoknál nem kell választani az egyszerűsített iparűzési adót, automatikusan besorolják őket ide. Amennyiben nem szeretné ezt alkalmazni, akkor 2023. május 31-ig be kell jelentenie az adóhatósághoz.

Ezt a vélelmet az új KATA alanya megdöntheti azzal, ha – a 2022. adóévről szóló bevalláson vagy a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon – közli, hogy **2023-ban nem kíván élni az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítás lehetőségével**. Ekkor azonban az „általános” adózási módra vált, s így adóelőleget is kell bevallania a 2023. január 1-jétől 2024. június 30-ig terjedő adóelőleg-fizetési időszakra, mégpedig 75 ezer forintot, melyet két részletben kell megfizetni. 2023 május 31-i esedékességgel 50 ezer forintot, 2024. március 18-i esedékességgel 25 ezer forintot.

A kisadózó vállalkozók tételes adója (új KATA) alanya az iparűzési adóban egyszerűsítetten is megállapíthatja adóalapját (székhely, telephely szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint).

Annak érdekében, hogy az új KATA-t alkalmazók számára is 5 hónap álljon rendelkezésre 2023-ban az egyszerűsített adózásról szóló döntésre, számukra is lehetővé teszi, hogy amennyiben a **2022. évről adóbevallás-benyújtására kötelesek, azt csak 2023. május 31-ig tegyék meg.**

Átalányadózónál is megszűnt az a szabály, hogy a jövedelem 1,2-szerese után kell fizetni. Választhatja a tételes iparűzési adót, de ha a bevétele meghaladja a 25 millió forintot, akkor a főszabály szerint kell bevallást beadnia. Nem a jövedelmet kell figyelembe venni, hanem a bevételt, ez lesz az adóalap.

Kivásoknál maradt az a szabály, hogy a kiva alap 1,2-szerese után kell megfizetni az iparűzési adót, ha nem alkalmazza az egyszerűsített iparűzési adót.

A kiva alá tartozó vállalkozó az adó alapját a kiva adója alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatja, de ez választható. Ha kicsi a kiva alap, akkor érdemes ezt választani, ha viszont például osztalék miatt magasabb a kiva alap, akkor lehet a normál módszert választani a **bevallásban**. Azaz, ezt nem kell előre bejelenteni, a bevallásban lehet választani viszsamenőleg 2023-ra.

2023-ban már **nem lehet alkalmazni az iparűzési adó „felezőt”**.

Bevallás 2023-ra vonatkozóan tételes iparűzési adónál

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.

Tehát, ha az egyszerűsített iparűzési adót választjuk, és év közben meghaladjuk a bevételi értékhatárt, akkor **be kell adni az iparűzési adóbevallást**.

Továbbá szükség lehet még bevallásra, ha az egyéni vállalkozását szüneteltette, megszüntette, székhelyét áthelyezte, telephelyét megszüntette.

Adómentesség a tételes iparűzési adó választásakor 2023-ban

Ha a kisvállalkozó az egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazza, akkor a helyi iparűzési adóban adómentességre, adókedvezményre és adócsökkentésre nem jogosult.

Kinek melyik iparűzési adó elszámolási mód éri meg?

Azon vállalkozók, akik biztosan tudják, hogy a 2.500.000 Ft-os bevételt sem fogják elérni éves szinten, azok számára a főszabály (árbevétel – anyagjellegű költségek) szerinti elszámolás még mindig kedvezőbb fizetendő adót fog eredményezni, mint az új sávos IPA, még akkor is, ha egy fillér anyagjellegű költségük sincs. Akinek pedig olyan a tevékenysége, hogy bőven van anyagjellegű költsége, ott mindenképpen érdemes számolgatni.

Egyébként azok a vállalkozások, akik/amelyek benne tudnak maradni a sávos IPA megadott éves árbevételi kereteiben, és főként szellemi tevékenységet végeznek, emiatt szinte alig van anyagjellegű költségük, azok számára szerintem mindenképpen kedvező ez az új módszer, függetlenül attól, hogy egyébként milyen vállalkozási formában működnek és miként adóznak.

Azt is kijelenthetjük, hogy az átalányadózó egyéni vállalkozók általában szellemi tevékenységek (vagy 90%-os költséghányadú kiskereskedők), ezért többnyire számukra is kedvező az új egyszerűsített módszer.

Ez alól kizárólag azok az átalányadósok képeznek kivételt, akiknél/amelyeknél az anyagjellegű költségek levonásával a matek jobb számokat eredményez, vagy 25.000.000 Ft és 27.840.000 Ft között lesz az árbevételük éves szinten vagy kiskereskedők esetén 120.000.000 Ft és 139.200.000 Ft között, hiszen akkor már nem is jogosultak választani ezt a fix adóalap meghatározási módszert.

Végül pedig senki se feledje el, hogy 2023. május 31-ig a 2022-es adóévről vonatkozó bevallásokat még a régi módszer szerint kell elkészítenünk!

Adóelőlegek kiszámítása a bevallásban

A sávós módszert nem választók minden adóévről (következő év május 31-ig) iparüzési adó-bevallást kell, hogy beadjanak. Ebben számolnak el az adott év kötelezettségével, és ebbe kell beleírni az adóelőlegek összegét is. A szeptember 15-i előleg egyébként mindig úgy jön ki, hogy az előző évi kötelezettségből ki kell vonni az aktuális év március 15-én már befizetett előlegét (ha volt). Így praktikusán adott évben pontosan annyi előleget fizetünk, amennyi az előző évi iparüzési adónk volt. A következő év március 15-i előleget pedig úgy kapjuk meg, ha az aktuális bevallásban bevallott iparüzési adókötelezettséget elosztjuk kettővel.

Szünetelők esetei

Végezetül pedig nézzük mi van a szünetelő egyéni vállalkozókkal!

Egyrészt, azon régi katások, akik a fix IPA-ban voltak 2022. augusztus 31-ig, és szeptember 1-jétől szünetelnek (akármelyik adózási módot is választották), azok 22HIPAK bevallást biztosan nem küldenek, tehát jelenleg nincs lehetőségük a sávós iparüzési adó rendszerének választására, akkor sem, ha esetleg már visszatértek, vagy valamikor 2023-2024. folyamán fognak visszatérni. Ők majd következő év május 31-ig a 23HIPAK (2024-ben visszatérők esetén a 2025. május 31-ig a 24HIPAK) bevallásban fogják utólagosan választani az új sávós módszert, ha szeretnék. Ezzel a lendülettel pedig ugyanabban a bevallásban azonnal a következő adóévről is nyilatkozhatnak, és így következő év május 31-ig 2 x 50e/120e/170e Ft-ot fizetnek (2%-os településeken).

Természetesen, ha a szünetelésből visszatérő egyéni vállalkozó nem szeretné az új sávós módszert választani, akkor visszatérése után minden aktív időszakra beküld majd egy iparüzési adóbevallást, amiben elszámol a tényleges adójával, és az előlegeket is azon vallja be. A szeptember 15-i előleg egyébként mindig úgy jön ki, hogy az előző évi kötelezettségből ki kell vonni az aktuális év március 15-én már befizetett előlegét (ha volt). Így praktikusán adott évben pontosan annyi előleget fizetünk, amennyi az előző évi iparüzési adónk volt. A következő év március 15-i előleget pedig úgy kapjuk meg, ha az aktuális bevallásban bevallott iparüzési adókötelezettséget elosztjuk kettővel.

Arról már írtunk, hogy az új katás egyéni vállalkozókat 2023-tól automatikusan átsorolták a sávós IPA rendszerébe. Ha egy ilyen vállalkozó elkezd szünetelni, akkor nem arányosodik le automatikusan napra pontosan az adóalapja, hanem az önkormányzatok várnak egy elszámoló bevallást, aminek a főoldalára az aktív időszakot kell beírni. Például így:

Jogutódként a jogelőd adókötelezettségéről szóló bevallás		<input type="checkbox"/>											
Bevallási időszak													
2 0 2 3 0 1 0 1		-											
év hó naptól		2 0 2 3 0 1 3 1											
év hó napig													
Kitöltött lapok száma													
NY-01	NY-02	EGY	OS	ALAP	SPO								
1		1											
01-01	01-02	01-03	01-04	02-01	02-02	02-03	02-04	02-05	02-06	03-01	03-02	04-01	04-02
Bevallással érintett önkormányzatok száma													
1													

Majd pedig az NY-01-es lap 11. sorában jelölni kell, hogy szüneteltetés miatt küldjük a bevallást, és a 22. sorban, hogy egyébként tételes adómegállapítást választók vagyunk:

A) Bevallás speciális körülménye	
1.	<input type="checkbox"/> Év közben kezdő adózó bevallása
2.	<input type="checkbox"/> Előársasági bevallás
3.	<input type="checkbox"/> Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása
6.	<input type="checkbox"/> KIVA alanyiság keletkezése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
7.	<input type="checkbox"/> KIVA alanyiság megszűnése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
8.	<input type="checkbox"/> Egyéb: _____
9.	<input type="checkbox"/> 2024. adóévre: _____
B) A bevallás oka tevékenységét megszüntető / szüneteltető / átalakuló vállalkozó esetén	
11.	<input checked="" type="checkbox"/> 9 Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése
C) Adóalap megállapításának módja (csak mezőgazdasági östermelői minőségében bevallást benyújtó adóalany, illetve egyéni vállalkozónak minősülő östermelő ne töltse ki ezt a blokkot, a mezőgazdasági östermelői adózás módjának megadása az E) blokkban történik)	
21.	<input type="checkbox"/> Adóalapomat az általános szabályok szerint állapítom meg Az adóévre vállalkozói tevékenységemre az adóalap egy szerűsített megállapítási módját választom (ebben az esetben az EGY lapot kell kitölteni)
22.	<input checked="" type="checkbox"/> 4 Tételes adómegállapítás

Ezután már csak annyi dolgunk maradt, hogy az EGY fül 41. sorába beírjuk az aktív időszak tényleges bevételét, amiből a nyomtatvány automatikusan kiszámolja, hogy melyik bevételi sávba esünk:

C) KIVA alany	
21. Kisvállalati adó alapja	
22. Htv. szerinti adóalap (21. x 1,2)	

D) Az önkormányzat által a Htv. 40/A.§ (3) bekezdése alapján adható kedvezmény igénybevételéhez szükséges tájékoztató adat	
31. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	

E) Htv 39/A. § alapján tételes adómegállapítást választó adóalany	
41. Htv. 39/A. § alapján egyszerűsített adóalapot választó adózó adózás alá eső bevétele	989 000
42. Az adó alapja a kisvállalkozó székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként	2 500 000
43. <input type="checkbox"/> Sza tv. szerint kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző átalányadózó adóalany	

És ez alapján azt is számolja, hogy adott településen akkor mennyi a napra pontos tételes adó, mint az alábbi képen például 31 napra Budapest:

A) Önkormányzat neve	BUDAPEST FŐVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Önkormányzat adószáma	1 5 7 3 5 6 3 6

B) Bevallással érintett időszak és bevallás jellege az adott önkormányzatra vonatkozóan																																		
<table border="1"> <tr> <td>2</td><td>0</td><td>2</td><td>3</td><td>0</td><td>1</td><td>0</td><td>1</td> <td>–</td> <td>2</td><td>0</td><td>2</td><td>3</td><td>0</td><td>1</td><td>3</td><td>1</td> </tr> <tr> <td colspan="4">év</td> <td colspan="4">hó</td> <td colspan="4">naptól</td> <td colspan="4">éig</td> </tr> </table>	2	0	2	3	0	1	0	1	–	2	0	2	3	0	1	3	1	év				hó				naptól				éig				<input type="checkbox"/> Önellenőrzés/Ismételt önellenőrzés/Előző bevallásban kimaradt telephely jelölése
2	0	2	3	0	1	0	1	–	2	0	2	3	0	1	3	1																		
év				hó				naptól				éig																						

C) Önkormányzatra vonatkozó és vállalkozási szintű bevallási időszak eltéréseinek oka	
<input type="checkbox"/>	
Egyéb	

D) Az önkormányzatra jutó adóalap meghatározása	
1. Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)	
2. Az önkormányzat illetékeségi területére jutó adóalap összege	212 329
3. Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (2)]	
4. Önkormányzat döntése alapján háziorvos, védőnő adóalap mentessége 20mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]	
5. Önkormányzat döntése alapján beruházás adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (4)]	
6. A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adóalap mentesség összege	
7. Az önkormányzati döntés szerinti adóköteles adóalap	212 329

E) Az adó összegének meghatározása	
11. Az önkormányzati rendelet szerinti adómérték (%)	2
14. Az adóalapra jutó, önkormányzati rendelet szerinti adómértékkel számított iparűzési adó összege (7. sor x 11. sor)	4 247
... Ráfordításként, költsékként az adóévben elszámolt beföldői útdíj 7,5%-ának [Htv. 40/A. § (1)]	

Iparűzési adófolyószámla lekérdezése

Budapest

Itt tudod lekérdezni.

Ügyfélkapus bejelentkezés után Adószámla lekérdezése.

Ha új katás vagy, ezt kell látnod.

Időszak: 2022.01.01. - 2023.04.03.

Adóigazgatási Jel: 2022.01.01. - 2022.12.31.

Adóköteles tevékenységek

Elektronikus fizet

Adónem	Adószám	A vállalkozás állapota	Tevékenység	Kezdet	Vége
Iparűzési adó	2022.01.01. - 2022.12.31.	Létező	Tételes KATA-s	2022.05.02	2022.08.31
Iparűzési adó	2022.01.01. - 2022.12.31.	Létező	Tételes KATA-s	2022.09.01	2022.12.31
Iparűzési adó	2022.01.01. - 2022.12.31.	Létező	Egyszerűsített (sávós) IPA	2023.01.01	

Forgalom

Forgalom megnevezése	Időszak	Esedékesség/ Befizetés kelte	Kötelezettség Terhelés+Jóváírás-	Pénzforgalom Befizetés+/Visszafizetés-	Tartozás	Túlfizetés
Iparűzési adó Nyitó egyenleg		2022.01.01			0	
Befizetés (Banki átutalás)		2022.05.07		8 356		8 356
Adó (01 Bejelentkezés, változás bejelentés)	2022	2022.10.17	8 356			
Záró egyenleg		2022.12.31			0	
Iparűzési adó Nyitó egyenleg		2023.01.01			0	
Adó (01 Bejelentkezés, változás bejelentés)	2022	2023.01.16	8 356		8 356	
Befizetés (Banki átutalás)		2023.01.31		8 356		
Iparűzési adó Egyenleg		2023.04.03			0	
Zárást követő tételek						
Előleg (Törzsmódosítás)	2023	2023.05.31	50 000			

Lehet még késedelmi pótlékok is, azt is ellenőrizd.

Iparűzési adófolyószámla lekérdezése Budapesten kívül

Itt tudod lekérdezni.

űgyintűzés bejelentkezéssel.

Válaszd a **Helyi adózás/Adóegyenleg lekérdezés** menűpontot.

Itt választhatsz az **egyszerű** vagy a **részletes** egyenleg típusa között és megadhatod az évet is.

Sajnos az anyag írásakor még nem látható feldolgozott bevallás és előírt adóelőleg, így példát nem tudok rá mutatni.

**Jogszabályok, kontűrozási segédletek és szabályzatminták
egy helyen – bárhol, bármikor, online.
Próbálja ki a LexPraxis Pro Könyvelői tudástárát
10 napig díjmentesen!**

Regisztráljon a <http://lex-praxis.hu> oldalon.



© Kiadja a Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft. • Cím: 1139 Budapest, Váci út 99. 4. emelet • Telefon: 06 1 880-7600, fax: 06 1 880-7699 • E-mail: info@menedzserpraxis.hu • honlap: www.menedzserpraxis.hu • Felelős kiadó: a Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft. ügyvezető igazgatója • Szerkesztő: dr. Kelemen Miklós • Lapterv: Darabos Gabriella • Tördelés: Rédei Viktor • Hirdetések felvétele: a kiadóban vagy a 06 1 880-7611-es telefonszámon • Egyűttműködő partnerűnk: VIP Control Kft. • Felnűttképzési nyilvántartási szám: B/2020/000053

A kiadványunkban szereplő adatokat és információkat a legnagyobb gondossággal állítottuk össze. • A közölt információkban tapasztalható, időközben bekövetkezett esetleges változásokért nem áll módunkban felelősséget vállalni, ebben az esetben nem garantálhatunk teljes kifogástalanságot. • Minden jog fenntartva! • A Kiadó írásos engedélye nélkül a mű kivonatként sem sokszorosítható semmiféle formában (elektronikus és mágneses vagy más adathordozón), így ennek terjesztése és értékesítése is tiltott.

A Master Consulting Kft. magyarországi forgalmazó és fejlesztő partnere a német P&I Personal & Informatik AG-nak, mely Európa egyik vezető bérszámfejtési és HR szoftverét a LOGA szoftvert fejlesztli.

Termékínálatunkban megtalálhatók a **bérszámfejtés**, a **munkaügy**, a **humánerőforrás gazdálkodás**, **munkaidő nyilvántartó** és **vállalati folyamat támogató** internetes modulok. Mindezeket akár külön-külön, akár **integrált megoldás** keretében nemcsak Magyarországon, hanem számos európai országban széles körben elterjedtek.

1 PAYROLL/BÉRSZÁMFEJTÉS

A LOGA Payroll modul a bérügyviteli, TB és munkaügyi folyamatokat támogatja, a cég létszámának, belső működési stratégiájának - szervezeti és javadalmazási struktúrájának, motivációs rendszerének - változásaihoz rugalmasan illesztheti informatikai megoldásait.

2 TIME/MUNKAI DÖNYILVÁNTARTÁS

Legfontosabb jellemzője a rugalmasság a munkaidő-modellek kialakításában

3 DOKUMENTUMKEZELÉS

WEB alapú levelezési és dokumentum kezelő modul, mely folyamatosan frissített dokumentumokat generál

4 SCOUT/RIPORTOK KÉSZÍTÉSE

Az adatok elemzését mindig valós időben végzik el, és a grafikus megjelenítés mellett táblázatos lista formájában is elérhetők.



LOGA
az INNOVATÍV
BÉR és HR
rendszer

25 év
tapasztalat
a jövő alapja

MASTER
CONSULTING



+36 20 260 1084



info@masterconsulting.hu



www.masterconsulting.hu

MEGOLDÁSOK



1 LOGA PAYROLL

Komplex bérszoftver

A payroll modul a bérügyviteli, TB és munkaügyi folyamatokat támogatja.

2 LOGA HR

A LOGA HR a digitális HR stratégia kidolgozásának alappillére, az eszköz, mellyel könnyebben viheti sikerre cége tevékenységét

3 KISZERVEZETT
BÉRSZÁMFEJTÉS

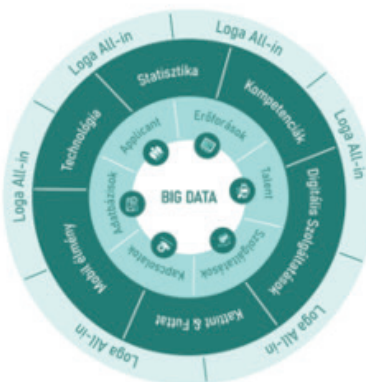
Több évtizedes hazai és nemzetközi tapasztalatok alapján kialakított és folyamatosan tökéletesített folyamatokkal támogatjuk a cégek működését.

BIG DATA

BIG DATA nélkülözhetetlen minden szervezeteknek, amelyek szeretnék biztosítani az alkalmazottak hatékony irányítását és az üzleti célok elérését.

BIG DATA használatával az adminisztráció és a paraméterezés konfigurációi mellett elérhetővé válik az

- > üzleti folyamatokat teljes információs bázisa
- > a standard sablonok gyűjteménye
- > az elkészült jelentések és
- > statisztikák könyvtára



LOGA számokban



25 év

hazai tapasztalat



150 000

bérszámfejtés havonta



50 év

nemzetközi tapasztalat



15 000

ügyfél Európa szerte



13

nyelven elérhető 13 országban



7500

fős szakmai csoport