

Iparűzési adó gyakorlati esetek 2022

Évközben székhely áthelyezés 2022.01.31-el:

A változsról a NAV-tól záró NAV2ONKOR adatszolgáltatás érkezik, melynek feldolgozásával bejegyzésre kerül az adózóhoz az AK_M | Adóköteles tevékenység megszűnés adóköteles tevékenység. Ilyen esetben az adózó nem ad be idén soron kívüli bevallást, csak a következő évben, május 31-ig, mivel vállalkozói szinten nem szűnt meg (a teljes 2022 évről készít beszámolót). A bevallás Főlapján ennek megfelelően 2022.01.01-12.31. a bevallott időszak.

Mivel az adózó nem szűnt meg, így az NY-01 lap B) blokkját nem kell kitölteni. Arra az önkormányzatra vonatkozóan, ahol a székhely évközben megszűnt, az M-KÖT lapon a B) blokkban kell megadni az önkormányzatra vonatkozó tört időszakot, ami ebben a példában 2022.01.01-01.31. Mivel a Főlapon eltérő időszak szerepel, így az M-KÖT lap C) blokkjában jelölni kell a 4 – Székhely áthelyezése az adott önkormányzat területéről okot.

22HIPAK_M-KÖT		
Az adókötelezettség meghatározása		
Adózó adószáma	Adózó adóazonosító jele	Adózó neve
<input type="text"/>	<input type="text"/>	dfadf
A) Önkormányzat neve ABALIGET KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA		
Önkormányzat adószáma 15332790		
B) Bevallással érintett időszak és bevallás jellege az adott önkormányzatra vonatkozóan		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
év	hó	napig
<input type="checkbox"/>	Önellenőrzés/ismételt önellenőrzés/Előző bevallásban kimaradt telephely jelölése	
C) Önkormányzatra vonatkozó és vállalkozási szintű bevallási időszak eltérésének oka		
<input checked="" type="checkbox"/>	Székhely áthelyezése az adott önkormányzat területéről	
<input type="text"/>	Egyéb	

Évközben telephelyzárás 2022.02.28-al:

A változsról a NAV-tól záró NAV2ONKOR adatszolgáltatás érkezik, melynek feldolgozásával bejegyzésre kerül az adózóhoz az AK_M | Adóköteles tevékenység megszűnés adóköteles tevékenység. Székhely áthelyezéshez hasonlóan az adózónak csak a következő évben, május 31-ig kell benyújtania a teljes évre vonatkozó bevallást, mivel továbbra is folyamatosan működő marad, csak az adott önkormányzat területén szűnik meg az adóköteles tevékenysége. A bevallás Főlapján ennek megfelelően 2022.01.01-12.31. a bevallott időszak.

Mivel az adózó nem szűnt meg, így az NY-01 lap B) blokkját nem kell kitölteni. Arra az önkormányzatra vonatkozóan, ahol a telephely évközben megszűnt, az M-KÖT lapon a B) blokkban kell megadni az önkormányzatra vonatkozó tört időszakot, ami ebben a példában 2022.01.01-02.28. Mivel a Főlapon eltérő időszak szerepel, így az M-KÖT lap C) blokkjában jelölni kell a 2 – Adott önkormányzat területén telephelyét év közben megszüntető vállalkozó okot.

B) Bevallással érintett időszak és bevallás jellege az adott önkormányzatra vonatkozóan		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
év	hó	napig
<input type="checkbox"/>	Önellenőrzés/ismételt önellenőrzés/Előző bevallásban kimaradt telephely jelölése	
C) Önkormányzatra vonatkozó és vállalkozási szintű bevallási időszak eltérésének oka		
<input checked="" type="checkbox"/>	Adott önkormányzat területén telephelyét év közben megszüntető vállalkozó	
<input type="text"/>	Egyéb	

KATA hatálya alól történő évközi kikerülés, kilépés:

Amennyiben az adózó év közben kikerül a KATA hatálya alól és csak sima egyéni vállalkozó marad, változás-bejelentőt kell benyújtani, ami időarányosan törli a KATA-t (a változás-bejelentés V. 2.1. pontját kell kitölteni), illetőleg az EV tevékenysége szerinti előlegeket is megadja.

Ha az adózó saját döntése alapján a következő évben már nem kívánja alkalmazni a tételes KATA adózást, akkor szintén változás-bejelentőt kell benyújtani, ahol a V. 2.2. pontban kell jelölni ezt a választást.

A tételes KATA adózás megszűnése miatt nem kell soron kívüli (záró) bevallást benyújtani. Ebben az esetben a változás-bejelentő rögzítésével K_V | Kata adóalanyiség vége adóköteles tevékenység kerül bejegyzésre az adózóhoz.

Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	K_V Kata adóalanyiség vége
1: Változás jogcíme:		Változás dátuma:	2022.04.30.
Bejelentés dátuma:	2022.05.04.	Ügyintéző:	Admin
		Aktuális:	<input checked="" type="checkbox"/>
Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	K_K Kata adóalanyiség kezdete
2: Változás jogcíme:		Változás dátuma:	2022.01.01.
Bejelentés dátuma:	2022.04.26.	Ügyintéző:	Admin
		Aktuális:	<input type="checkbox"/>
Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	AK_K Adóköteles tevékenység megkezdése
3: Változás jogcíme:	Székhely létesítése	Változás dátuma:	2019.09.03.
Bejelentés dátuma:	2021.09.15.	Ügyintéző:	Admin
		Aktuális:	<input type="checkbox"/>
Hozzáadás			

Ha a KATA időszakra vonatkozóan az adózó mentességet/kedvezményt kíván érvényesíteni, vagy ebben a tört időszakban a KATA tevékenységét szüneteltette (2012. évi CXLVII. tv. 8. § (9) bekezdés alapján), akkor erről bevallást nyújt be. Ebben a bevallásban a változás bejelentő feldolgozása után elég az NY-01 A) blokkban jelölni a KATA jogcímet, és menthető a bevallás:

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 type="checkbox"/> A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás
5.	<input checked="" 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: _____
B) A bevallás oka tevékenységét megszüntető / szüneteltető / átalakuló vállalkozó esetén	
11.	<input type="checkbox"/> _____

A bevallott időszak ebben az esetben 22HIPAK bevallás Főlapján és az M-KÖT lapon is ugyanúgy a KATA adózás időszaka (nem tér el a két időszak). Ha pl. az adózó KATA adóalanyiségének utolsó napja 2022.04.30., akkor 2022.01.01-04.30. lesz a bevallott időszak a Főlapon és az M-KÖT lapon is.

EV tevékenység szüneteltetése 2022.04.01-től (KATA adóalany):

Abban az esetben, ha adózó szünetelteti az egyéni vállalkozói tevékenységét, akkor ez erre vonatkozó változás-bejelentés, vagy NAV2ONKOR állomány feldolgozásával bejegyzésre kerül az adózóhoz az AK_SZK | Adóköteles tevékenység szüneteltetés kezdés adóköteles tevékenység. Ilyen esetben az adózónak soron kívüli (záró) bevallást kell benyújtania a szüneteltetést megelőző időszakra (Art. 52. §

(1) e) pont alapján), azaz ebben a példában a bevallott időszak a Főlapon és az M-KÖT lapon is 2022.01.01-03.31. A változás-bejelentő feldolgozása után a lentebb található képen látható jelölésekkel lehet feldolgozni a „záró” 22HIPAK bevallást. Ez alapján megképződik a K_V | KATA adóalanyiság vége adóköteles tevékenység, és megtörténik a KATA adó időarányos törlése.

A) Bevallás speciális körülménye	
1.	<input type="checkbox"/> Év közben kezdő adózó bevallása
2.	<input type="checkbox"/> Előjárásügyi bevallás
3.	<input type="checkbox"/> Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó átterésének évről készült évközi bevallása
4.	<input type="checkbox"/> A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás
5.	<input checked="" type="checkbox"/> A tételes adóalap-megállapítást választó Kata-alany 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: _____
B) A bevallás oka tevékenységét megszüntető / szüneteltető / átalakuló vállalkozó esetén	
11.	<input checked="" type="checkbox"/> 9 Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése

A szüneteltetés végéről ugyancsak érkezik NAV2ONKOR adatszolgáltatás, amely alapján AK_SZV és AK_K státusz is bejegyzésre kerül. Amennyiben az adózó KATA alanyként kívánja a tevékenységét folytatni, akkor erről 45 napon belül változásbejelentőt kell az önkormányzathoz benyújtania. Ennek feldolgozásával megképződik a K_K | Kata adóalanyiság kezdete adóköteles tevékenység és előírásra kerül a KATA adó (időarányosan).

KATA tevékenység szüneteltetése EV tevékenység szüneteltetése nélkül:

Ha a KATA-s adózó a tevékenységét a 2012. évi CXLVII. tv. 8. § (9) bekezdés a), b), c), e) alapján (azaz nem az egyéni vállalkozói tevékenységének szüneteltetése miatt) adóéven belül egy vagy több alkalommal szünetelteti, akkor a Htv. 39/B. § (6) a) pontja alapján a naptári év egészére (mint adóévre) egy adóbevallást nyújt be az adóévet követő év január 15-ig. Ebben az esetben tehát a bevallott időszak a Főlapon és az M-KÖT lapon is 2022.01.01-12.31. A bevallás NY-01 lap A) blokkban az 5. *A tételes adóalap-megállapítást választó Kata-alany bevallása* pontot kell jelölni, a B) blokkot pedig nem kell kitölteni. Fontos, hogy ebben az esetben az M-KÖT lap D) blokk 2. sorában kell megadni a szüneteltetés miatt arányított adóalap összegét:

D) Az önkormányzatra jutó adóalap meghatározása		
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 adóalap-megállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i>	1 850 000

KATA-s adózó egyéni vállalkozói tevékenységének megszüntetése 2022.04.30-al:

Amikor KATA-s egyéni vállalkozó megszünteti a tevékenységét, „záró” bevallást, valamint változás-bejelentőt is kell feldolgozni. Bevallás kitöltése (NY-01 lap):

A) Bevallás speciális körülménye

- Év közben kezdő adózó bevallása
- Előjárásági bevallás
- Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről 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: _____

B) A bevallás oka tevékenységét megszüntető / szüneteltető / átalakuló vállalkozó esetén

- 7** **Tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése**

A bevallással csak a K_V | Kata adóalanyiség vége tevékenység jön létre (ez alapján időarányosan törlésre kerül a KATA adó), szükség van a változás-bejelentő feldolgozására is.

Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	K_V Kata adóalanyiség vége
1: Változás jogcíme:		Változás dátuma:	2022.04.30.
Bejelentés dátuma:	2022.05.04.	Ügyintéző:	Admin
Aktuális:	<input checked="" type="checkbox"/>		
Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	K_K Kata adóalanyiség kezdete
2: Változás jogcíme:		Változás dátuma:	2022.01.01.
Bejelentés dátuma:	2022.04.26.	Ügyintéző:	Admin
Aktuális:	<input type="checkbox"/>		
Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	AK_K Adóköteles tevékenység megkezdése
3: Változás jogcíme:	Székhely létesítése	Változás dátuma:	2019.09.03.
Bejelentés dátuma:	2021.09.15.	Ügyintéző:	Admin
Aktuális:	<input type="checkbox"/>		

[Hozzáadás](#)

A változás bejelentő feldolgozása után megképzésre kerül az AK_M | Adóköteles tevékenység megszűnés adóköteles tevékenység.

0 Mutató 4111

Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	AK_M Adóköteles tevékenység megszűnés
1: Változás jogcíme:	Adókötelezettség végleges megszűnése	Változás dátuma:	2022.04.30.
Bejelentés dátuma:	2022.05.04.	Ügyintéző:	Admin
Aktuális:	<input checked="" type="checkbox"/>		
Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	K_V Kata adóalanyiség vége
2: Változás jogcíme:		Változás dátuma:	2022.04.30.
Bejelentés dátuma:	2022.05.04.	Ügyintéző:	Admin
Aktuális:	<input type="checkbox"/>		
Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	K_K Kata adóalanyiség kezdete
3: Változás jogcíme:		Változás dátuma:	2022.01.01.
Bejelentés dátuma:	2022.04.26.	Ügyintéző:	Admin
Aktuális:	<input type="checkbox"/>		
Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	AK_K Adóköteles tevékenység megkezdése
4: Változás jogcíme:	Székhely létesítése	Változás dátuma:	2019.09.03.
Bejelentés dátuma:	2021.09.15.	Ügyintéző:	Admin
Aktuális:	<input type="checkbox"/>		

[Hozzáadás](#)

Abban az esetben is megképzésre kerülnek az AK_M | Adóköteles tevékenység megszűnés, valamint a K_V | Kata adóalanyiség vége adókötelezettség adóköteles tevékenységek, amennyiben csak változás-bejelentő kerül megküldésre, amiben jelölve van az adókötelezettség végleges megszűnése, valamint a KATA megszűnés.

Csődeljárás Felszámolási eljárás

9. Az adózó cég, bírósági vagy egyéni vállalkozói nyilvántartásból való törlésének (megszűnés) időpontja:

10. Adóköteles tevékenység megszűnésének időpontja:

jogcíme: Székhelyáthelyezés Telephelyzárás Idegenforgalmi adó beszedési kötelezettség Adókötelezettség végleges megszűnése

V. Kisadózó vállalkozás Htv. 39/B. § (3) bekezdésén alapuló adózás, választásának, megszűnésének bejelentése

1. Htv. 39/B. § (3) bekezdésén alapuló adózás választom, tudomásul veszem, hogy a fizetendő adó összege :2,5 millió forint adóalap * az önkormányzat által megállapított adómérték * az adóévi adókötelezettség időtartamának naptári napjai /365 nap/2:

1.1 A Htv. 39/B. § (3) bekezdésén alapuló adózás választásának időpontja

1.2 A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség kezdő napja

2 A kisadózó vállalkozások tételes adója alanyának a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapításra vonatkozó jogosultságának megszűnése

2.1 A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség megszűnésének napja

2.2 A kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyaként a Htv. 39/B § (3) bekezdés szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást a(z) évre már nem kívánom alkalmazni

KATA ezírateltetés

Azonban az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 52. § (1) bekezdésének e) pontja értelmében soron kívüli (záró) bevallás) benyújtására köteles a helyi iparüzési adóban az önkormányzati adóhatóság felé az egyéni vállalkozó adóalany, ha az egyéni vállalkozói tevékenységet megszünteti. A soron kívüli (záró) bevallás benyújtásának a határideje ebben az esetben – az Art. 52. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – az egyéni vállalkozói a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő harmincadik nap. A bevallott időszak ebben a példában a Főlapon és az M-KÖT lapon is 2022.01.01-04.30.

KATA kezdés:

KATA kezdés esetében adózoí változás-bejelentő benyújtása és feldolgozása elégséges, ez alapján megképződik a K_K | Kata adóalanyiség kezdete adóköteles tevékenység, és előírásra kerül a tételes adó.

Adónem:	Helyi iparüzési adó	Változás típusa:	K_K Kata adóalanyiség kezdete
1: Változás jogcíme:		Változás dátuma:	2022.01.01.
Bejelentés dátuma:	2022.04.26.	Ügyintéző:	Admin
		Aktuális:	<input checked="" type="checkbox"/>

Ha az adózó év közben vált sima adózásról KATA-ra, akkor a változás-bejelentő feldolgozásával a KATA adó előírása mellett a jövőbeli „sima” HIPA előlegek törlése is megtörténik.

A változás-bejelentő feldolgozása után a sima HIPA időszakra vonatkozó törtévi bevallás A)és B) blokkját üresen beadva lehetséges feldolgozni.

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 átérésének évről készült évközi bevallása
4.	<input type="checkbox"/> A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás
5.	<input checked="" 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: _____
B) A bevallás oka tevékenységét megszüntető / szüneteltető / átalakuló vállalkozó esetén	
11.	<input type="checkbox"/> _____