

A kiskereskedelmi adó

2023

1. KINEK KELL KISKERESKEDELMI ADÓT FIZETNIE?	2
2. A MAGYARORSZÁGON GAZDASÁGI CÉLBŐL NEM LETELEPEDETT KÜLFÖLDI JOGALANYOK LEHETNEK-E A KISKERESKEDELMI ADÓ ALANYAI?	2
3. MELY TEVÉKENYSÉGEK A KISKERESKEDELMI TEVÉKENYSÉGEK?	2
4. MELY TEVÉKENYSÉG NEM KISKERESKEDELMI TEVÉKENYSÉG?.....	4
5. HA A FELSOROLTAK KÖZÜL A TEVÉKENYSÉGI KÖREIM KÖZÖTT EGY SEM SZEREPEL, AKKOR NEM VAGYOK AZ ADÓ ALANYA?	4
HA A FŐTEVÉKENYSÉGEM NINCS A FELSOROLTAK KÖZT, NEM VAGYOK AZ ADÓ ALANYA?	4
6. HOGYAN KELL AZ ADÓALAPOT MEGÁLLAPÍTANI?	5
7. MENNYI A KISKERESKEDELMI ADÓ MÉRTÉKE?	6
8. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKNÁL HOGYAN KELL SZÁMÍTANI AZ ADÓALAPOT?	8
9. HOGYAN KELL A KISKERESKEDELMI ADÓT MEGFIZETNI?	9
10. HOGYAN KELL AZ ADÓELŐLEGET BEVALLANI?	10
11. HOGYAN KELL MEGÁLLAPÍTANI AZ ADÓELŐLEG ÖSSZEGÉT?	10
12. HOGYAN KELL AZ ADÓELŐLEGET MEGFIZETNI?	11
13. MEDDIG KELL AZ ADÓÉVI ADÓRÓL BEVALLÁST BENYÚJTANI, AZ ADÓKÖTELEZETTSÉGET TELJESÍTENI?	11
14. A KISKERESKEDELMI PÓTADÓ..... HIBA! A KÖNYVJELZŐ NEM LÉTEZIK.	
15. A KISKERESKEDELMI ADÓVAL KAPCSOLATOS JOGSZABÁLYOK	12

1. Kinek kell kiskereskedelmi adót fizetnie?

Annak a **külföldi, vagy belföldi személynek, szervezetnek**, amely **üzletszerűen** végez adóköteles **kiskereskedelmi tevékenységet**.¹

A kiskereskedelmi tevékenységből származó, **nettó 500 millió forintot meg nem haladó adóalap** után az adómérték azonban 0 százalék, így azoknak az adózóknak, amelyek adóalapja ezt az összeget nem haladja meg, **nincs tényleges adókötelezettsége**, az adóról, adóelőlegről bevallást sem kell benyújtani.²

2. A Magyarországon gazdasági célból nem letelepedett külföldi jogalanyok lehetnek-e a kiskereskedelmi adó alanyai?

Ha egy külföldi személy vagy szervezet kiskereskedelmi tevékenységet végez és a **terméket belföldön, közvetlenül, vagyis nem fióktelepen keresztül adja át a vevőjének**, akkor ő a kiskereskedelmi adó alanya.³ Ilyen lehet például a csomagküldéssel vagy az internetes kereskedelemmel megvalósuló kiskereskedelmi tevékenység.

3. Mely tevékenységek a kiskereskedelmi tevékenységek?

Ennek meghatározásakor a Kiskertv. a **TEÁOR'08** tevékenység meghatározását veszi alapul.

Az alább felsorolt tevékenységek közül kiskereskedelmi tevékenység az, **amelynek vevője magánszemély is lehet**.⁴ Így kiskereskedelmi tevékenységek a **TEÁOR'08** alábbi **alágazatai alá eső tevékenységek**:

45.11 Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem

45.19 Egyéb gépjármű-kereskedelem - *ide nem értve ezen gépjárművek, pótkocsik nagykereskedelmét*

45.32 Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem

45.40 Motorkerékpár, -alkatrész kereskedelme, javítása- *ide nem értve a motorkerékpár javítását, nagykereskedelmét*

47.1 Nem szakosodott bolti vegyes kiskereskedelem

47.11 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

47.19 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

¹ A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (a továbbiakban: Kiskertv.) 3. §.

² Kiskertv. 6. § és 7. § (5) bekezdés.

³ Kiskertv. 2. §.

⁴ Kiskertv. 1. § 1. pont.

- 47.21 Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme
- 47.22 Hús- és húсарu-kiskereskedelem
- 47.23 Hal kiskereskedelme
- 47.24 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
- 47.25 Ital-kiskereskedelem
- 47.26 Dohányáru-kiskereskedelem
- 47.29 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
- 47.30 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem
- 47.41 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme
- 47.42 Telekommunikációs termék kiskereskedelme
- 47.43 Audio-, videoberendezés kiskereskedelme
- 47.51 Textil-kiskereskedelem
- 47.52 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
- 47.53 Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
- 47.54 Villamos háztartási készülék kiskereskedelme
- 47.59 Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
- 47.61 Könyv-kiskereskedelem
- 47.62 Újság-, papíráru-kiskereskedelem
- 47.63 Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
- 47.64 Sportszer-kiskereskedelem
- 47.65 Játék-kiskereskedelem
- 47.71 Ruházat kiskereskedelem
- 47.72 Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem
- 47.73 Gyógyszer-kiskereskedelem
- 47.74 Gyógyászati termék kiskereskedelme
- 47.75 Illatszer-kiskereskedelem
- 47.76 Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
- 47.77 Óra-, ékszer-kiskereskedelem
- 47.78 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
- 47.79 Hasznáلتcikk bolti kiskereskedelme
- 47.81 Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
- 47.82 Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme

47.89 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme

47.91 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem

47.99 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

4. Mely tevékenység nem kiskereskedelmi tevékenység?

Nem kiskereskedelmi tevékenység az értékesítés, ha

- a gyártó nagykereskedőnek, viszonteladónak,
- a nagykereskedő viszonteladónak, kiskereskedőnek

értékesít, feltéve, hogy az nem bárki által hozzáférhető értékesítési csatornán (hálózaton) keresztül történik.

Ha **az értékesítési csatorna elérhető magánszemély vevőknek is**, akkor a tényleges vevők személyétől függetlenül az értékesítésből származó teljes árbevétel adóalapot képez. Ilyenkor tehát nincs jelentősége annak, hogy adott esetben egy gazdálkodó szervezet, gazdasági társaság vagy magánszemély a vásárló.

5. Ha a felsoroltak közül a tevékenységi köreim között egy sem szerepel, akkor nem vagyok az adó alanya?

Ha a főtevékenységem nincs a felsoroltak közt, nem vagyok az adó alanya?

A TEÁOR-kódok az adóköteles tevékenységek azonosítását segítik. Az adókötelezettség megállapításánál **a ténylegesen végzett tevékenységnek van jelentősége.**

Így attól függetlenül, hogy a személy vagy szervezet cégnyilvántartásba bejegyzett tevékenységei között szerepel-e, illetve, hogy az adott tevékenység főtevékenység-e, alanya lehet a kiskereskedelmi adónak.

Ha az adózó ténylegesen olyan tevékenységet végez, amely tartalma megfelel a fenti tevékenységi körök egyikének, adóalany.

6. Hogyan kell az adóalapot megállapítani?

Az adó alapja az adóalany **kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevétele**.⁵

A nettó árbevétel⁶:

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) hatálya alá tartozó adóalanynál:

az Sztv-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele.

- Az egyedi beszámolóját IFRS-ek szerint készítő adóalanynál:

a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel.

- A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény szerinti kisadózó esetén:

a kisadózó bevétele.

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) hatálya alá tartozó adóalanynál:

az Szja tv. szerinti általános forgalmi adó nélküli bevétel.

- A kiskereskedelmi tevékenységét nem fióktelepen keresztül végző külföldi illetőségű személynél vagy szervezetnél:

a belföldön átadott áru értékesítéséből származó áfa nélküli ellenérték.

⁵ Kiskertv. 4. §.

⁶ Kiskertv. 1. § 2. pont.

A **nettó árbevételhez hozzá kell adni**⁷ a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt, beszerzett áruk szállítójának (az áru előállítójának, forgalmazójának)

- az adóalany által – a beszerzett áruk értékesítésével összefüggésben – nyújtott szolgáltatásból származó árbevételt, például a marketingdíjat, és
- a szállító által az adóalanynak adott engedmény összegét.

Ha az adó alapját nem forintban fejezik ki, az összeget a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, az adóév utolsó napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani forintra. Ha az adott külföldi pénznemnek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, akkor az adóév utolsó napjára vonatkozó euróárfolyamot kell figyelembe venni az átszámításkor.⁸

7. Mennyi a kiskereskedelmi adó mértéke?

A kiskereskedelmi adót **a kiskereskedelmi tevékenységből elért nettó árbevétel** utáni adóalapra vetítve kell kiszámolni, mértéke **sávosan progresszív**.⁹

Az adó mértéke¹⁰

az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után	0%
az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után	0,15%
az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után	1%
az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után	4,1%

⁷ Kiskertv. 4. § (2) bekezdés.

⁸ Kiskertv. 4. § (3) bekezdés.

⁹ Kiskertv. 4. § (1) bekezdés.

¹⁰ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet az extraprofit adókról 21. § (2) bekezdés.

Példa

Az adózó kiskereskedelmi adóból származó teljes adóévi (2023. január 1.-2023. december 31.) nettó árbevétele 220 milliárd forint.

A teljes adóévi adó megállapítása a sávosan progresszív adómértékkel:

<i>0,5 milliárd forintig 0%</i>	<i>0</i>
<i>0,5-30 milliárd forint között (29,5 milliárd x 0,15%)</i>	<i>+ 44,25 millió</i>
<i>30-100 milliárd forint között (70 milliárd x 1%)</i>	<i>+ 700 millió</i>
<i>100 milliárd forint feletti rész (120 milliárd x 4,1%)</i>	<i>+ 4 920 millió</i>

összesen 5 664,25 millió forint

Időarányos adómegállapítás

12 hónapnál rövidebb adóév esetén a fizetendő kiskereskedelmi adó összegét úgy kell megállapítani, hogy az adózó az adóévi adóalapnak naptári napi időarányosítással 365 napos időszakra számított összegére vetíti az adómértéket és az így megállapított adóösszegnek az adóév naptári napjaival arányos része lesz az adó. ¹¹

Példa: Az adózó 2023. október 1-jén kezdi meg adóköteles kiskereskedelmi tevékenységét, amelyből 276 millió forintos adóalapra tesz szert az adóév végéig, azaz 2023. december 31-éig. Határozzuk meg az adózó 2023-as fizetendő kiskereskedelmi adóját. (2023. október 1-jétől december 31-éig 92 nap telik el.)

1) Évesített adóalap: $(276 \text{ millió forint} / 92) \times 365 = 1095 \text{ millió forint}$

2) Évesített adóalapra vetített adómérték: $(1095 \text{ millió forint} - 500 \text{ millió forint}) \times 0,15\% = 892,5 \text{ ezer forint}$

3) A működési napok számára visszaarányosított fizetendő adó: $(892,5 \text{ ezer forint} / 365) \times 92 \sim 225 \text{ ezer forint}$

¹¹ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet az extraprofit adókról 21. § (1) bekezdés.

8. Kapcsolt vállalkozásoknál hogyan kell számítani az adóalapot?

A kapcsolt vállalkozásokra¹², speciális adóalap-összeszámitási szabály vonatkozik.

Az összeszámitási szabályt **csak azoknak a kapcsolt vállalkozásoknak** kell alkalmazni, amelyek

- kapcsolt vállalkozási viszonya **2020. április 14-ét követő** szétválással, kiválással **jött létre** vagy,
- ha a kiskereskedelmi tevékenységet végző jogalany az azt lehetővé tevő **eszközeit 2020. április 14-e után** más kapcsolt vállalkozásnak, gazdálkodó szervezetnek adta át vagy adta használatba.¹³

Ha az adózó bizonyítani tudja, hogy ezeket az ügyleteket nem kiskereskedelmi adó megkerülése, hanem **kizárólag gazdasági okok** miatt hajtotta végre, akkor **mentesülhet az adóalap-összeszámitási kötelezettség alól.**¹⁴

Az összeszámitási szabállyal érintett adóalanyok adóját úgy kell megállapítani, hogy

- az **egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok** kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevételét össze kell adni, és
- az eredmény alapulvételével, a megfelelő adómértékkel kiszámított összeget az egyes adóalanyok között **olyan arányban kell megosztani**, mint amilyen arányt az általuk elért, kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevétel az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes, kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevételben képvisel.¹⁵

Az összeszámitást az adóelőleg megállapításakor is alkalmazni kell.¹⁶ Fontos az is, hogyha az összeszámitandó adóalap meghaladja az 500 millió forintot, azoknak az adózóknak is adókötelezettsége lesz, amelyeknek külön-külön 500 millió forint alatti a kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevétele.

Példa:

X gazdasági társaságból kivált x1 és x2 gazdasági társaság, 2023. július 1-jén. A társaságok kapcsolt vállalkozások. X társaság kiskereskedelmi tevékenységéből eredő teljes adóévi (2023. január 1.-2023. december 31.) nettó árbevétele 85 milliárd forint, míg x1-nek 35 milliárd, x2-nek 20 milliárd forint az évesített teljes árbevétele.

¹² A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozás.

¹³ Kiskertv. 5. § (4) bekezdés.

¹⁴ Kiskertv. 5. § (5) bekezdés.

¹⁵ Kiskertv. 5. § (1) bekezdés.

¹⁶ Kiskertv. 5. § (2) bekezdés.

1. A társaságok kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevételét össze kell számítani. A társaságok együttes, kiskereskedelmi tevékenységéből eredő nettó árbevétele $85+35+20=140$ milliárd forint, ami az éves teljes árbevétel.

A sávosan progresszív adómértékkel számolva a teljes adóévi adó:

0,5 milliárd forintig 0%	0
0,5-30 milliárd forint között	+ 44,25 millió
30-100 milliárd forint között	+700 millió
100 milliárd forint feletti rész: 40 milliárd x 4,1%	+ 1640millió

összesen 2384,25 millió forint.

2. A megállapított adót meg kell osztani a vállalkozások között az általuk elért árbevétel arányában.

$X: 85/140 \times 2384,25$ millió forint = 1 447 580 ezer forint,

$x1: 35/140 \times 2384,25$ millió forint = 596 063 ezer forint,

$x2: 20/140 \times 2384,25$ millió forint = 340 607 ezer forint.

3. A kiválás miatt „visszaarányosítjuk” $x1$ és $x2$ fizetendő adóját.

$x1: (596\ 063\ ezer/365) \times 181 = 295\ 582$ ezer forint

$x2: (340\ 607\ ezer/365) \times 181 = 168\ 904$ ezer forint.

A számítások végrehajtásához az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. Az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok mindegyikének dokumentálnia kell a számításokat, ideértve az elkészítést és a megőrzést is. A számítások dokumentációját a NAV kérésére be kell mutatni.¹⁷

9. Hogyan kell a kiskereskedelmi adót megfizetni?

A kiskereskedelmi adót **önadózással** kell teljesíteni.

Az adóalany adóévre **adóelőleget köteles megállapítani, bevallani és két egyenlő részletben megfizetni.**¹⁸

¹⁷ Kiskertv. 5. § (3) bekezdés.

¹⁸ Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.

Az adóévi kiskereskedelmi adókötelezettséget **az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani.**¹⁹ A kiskereskedelmi adó bevallására a 23KISKER nyomtatvány szolgál.

10. Hogyan kell az adóelőleget bevallani?

Ha az adóalany **előző adóévben folytatott** kiskereskedelmi tevékenységet, akkor az **adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig az előző adóévi bevallással egyidejűleg** állapítja meg és vallja be az adóelőlegét.

Ha az adóalany a kiskereskedelmi tevékenységet **jogelőd nélkül kezdi meg**, vagy átalakulással, egyesüléssel, szétválással jön létre, akkor a kiskereskedelmi **tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül**, a kiskereskedelmi adókötelezettség keletkezésének **bejelentésekor** kell benyújtania az adóelőleg-bevallást is.²⁰

Az előtársaságnak nem kell kiskereskedelmiadó-előleget bevallania.²¹

11. Hogyan kell megállapítani az adóelőleg összegét?

Ha a megelőző adóévben az adózó folytatott kiskereskedelmi tevékenységet²²

- és az adóévet **megelőző adóéve 12 hónap**, akkor az adóelőleg az adóévet **megelőző adóévben folytatott** kiskereskedelmi tevékenységből származó **nettó árbevétel alapulvételével** a 7. pont szerint számított összeg.
- és az adóévet **megelőző adóéve 12 hónapnál rövidebb**, akkor az adóelőleg az adóévet **megelőző adóévben folytatott** kiskereskedelmi tevékenységből származó **nettó árbevétel 12 hónapra számított összegének** alapulvételével a 7. pont szerint számított összeg.

¹⁹ Kiskertv. 7. § (1) bekezdés.

²⁰ Kiskertv. 7. § (2) bekezdés.

²¹ Kiskertv. 7. § (2) bekezdés második mondat.

²² Kiskertv. 7. § (3) bekezdés.

Példa

A naptári évvel azonos üzleti évvel rendelkező vállalkozó megelőző adóéve augusztus 1-jétől december 31-ig tartott (152 naptári nap). A kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevétele 31 milliárd forint.

1. $31/152 \times 365 = 74\,440\,789$ ezer forint

2. A sávos mértékkel megállapított adóelőleg: $0 + 44\,250$ ezer forint + $444\,408$ ezer forint = $488\,658$ ezer forint

3. Az adóelőleg két részlete: $488\,658$ ezer forint / 2 = $244\,329$ ezer forint.

A kiskereskedelmi tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozónál az adóelőleg az adóévre várható adó összege.

Átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött jogalanyoknál az adóelőleg a jogelőd(ök) által az adóévben az átalakulás napjáig elért, kiskereskedelmi tevékenységből származó **nettó árbevétel** alapulvételével, a 7. pont szerinti adómértékkel számított összeg **olyan aránya, amilyen arányban az átalakulással létrejött adóalany, ideértve kiválásnál a fennmaradó társaságot is, a jogelőd vagyonából részesült.**

12. Hogyan kell az adóelőleget megfizetni?

Ha az adózó már folytatott kiskereskedelmi tevékenységet,²³ az adóelőleget két egyenlő részletben, az adóév

- hetedik hónapjának 20. napjáig és
- tizedik hónapjának 20. napjáig

kell megfizetni.

Ha az adózó kiskereskedelmi tevékenységet jogelőd nélkül kezdi vagy átalakulással, egyesüléssel, szétválással jön létre, az adóelőleget két egyenlő részletben:

- a bejelentkezéssel egyidejűleg és
- az adóév utolsó napjáig kell megfizetni.

13. Meddig kell az adóévi adóról bevallást benyújtani, az adókötelezettséget teljesíteni?

Az adó alanya adókötelezettségét az **adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig** állapítja meg és **vallja be** a 23KISKER nyomtatványon. Az adóévi adó és a már megfizetett adóelőlegek esetleges különbözetét is eddig kell **megfizetni.**

²³ Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.

Ha az adóévre **megfizetett adóelőleg összege több** mint az adóévre bevallott adóösszeg, a különbözet az adóévi **adóbevallás benyújtásának napjától igényelhető vissza.**²⁴

15. A kiskereskedelmi adóval kapcsolatos jogszabályok

2020. évi XLV. törvény a kiskereskedelmi adóról [Kiskertv.],

109/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet a Gazdaságvédelmi Akcióterv végrehajtása érdekében a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló kiskereskedelmi adóról [Korm. rendelet],

2000. évi C. törvény a számvitelről [Sztv.],

1990. évi C. törvény a helyi adókról [Htv.],

2012. évi CXLVII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról [Katv.],

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról [Szja tv.],

A Kormány 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelete az extraprofit adókról [Korm.rend.].

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁴ Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.