

## Tájékoztató

1

### **Gazdálkodó szervezetként vagy egyéni vállalkozóként működő háziorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási vagy védőnői tevékenységet végzők helyi iparűzési adózásáról**

**Rövidesen lejár (általános esetben 2023. május 31-én) a 2022. évi HIPAK bevallás benyújtási és az egyszerűsített iparűzési adózási mód választásának határideje**, így néhány adózás szempontjából lényeges fogalmat ismét szeretnénk az érintettek felé jelezni. A HIPAK bevallási nyomtatványt azoknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az iparűzési adó alanyának minősülnek és a székhelyük, telephelyük szerinti Eger Megyei Jogú Város közigazgatási területén működnek.

Az iparűzési adó alanya a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény *(a továbbiakban: Htv.)* 52. § 26. pontja szerinti vállalkozó. Adóalanynak tekintendők a gazdasági tevékenységet saját nevükben és kockázatukra haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző egyes - vállalkozási tevékenységet végző - magánszemélyek, jogi személyek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő jogi személyeket is, az egyéni cégek, az egyéb szervezetek, ideértve a felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő egyéni cégeket, egyéb szervezeteket.

Az adóalanyt azon településeken terheli iparűzési tevékenység utáni adókötelezettség, így – többek között – bevallás-benyújtási kötelezettség, ahol székhelye, illetőleg telephelye található. Az iparűzési adóbevallást az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben *(a továbbiakban: Art.)*, illetve a Htv-ben meghatározott időpontig az állami adóhatóság (NAV) elektronikus bevallás-kitöltő és ellenőrző rendszerén keresztül elektronikus úton közvetve kell benyújtani.

A Htv. 52.§ 23. pontja alapján **háziorvos, védőnő vállalkozó**: az a vállalkozó, aki/amely - *gazdálkodó szervezetként vagy egyéni vállalkozóként* - külön jogszabály alapján háziorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási vagy védőnői tevékenységet végez és nettó árbevételének legalább 80%-a e tevékenység (tevékenységek) végzésére vonatkozó, az egészségbiztosítási szervvel kötött finanszírozási szerződés alapján az Egészségbiztosítási Alapból származik.

A Htv. 39. §-a értelmében az iparűzési tevékenység esetén - *általános esetben* - **az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel, az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.** A helyi iparűzési-adóalap megállapításának kiindulópontját képező nettó árbevétel fogalmát a Htv. 52. § 22. pontja definiálja. Ennek – a háziorvosi paris működtető vállalkozókra is vonatkozó – a) pontja szerint a nettó árbevétel meghatározásakor a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben *(a továbbiakban: számviteli törvény)* meghatározott értékesítés nettó árbevételéből kell kiindulni.

Időről időre felmerül, hogy egyes speciális juttatások miként viszonyulnak és hogyan hatnak az iparűzési adóalapra. A bértámogatás összege nem képezi a helyi iparűzési adó alapjának részét, míg **a rezsitámogatás összegét figyelembe venni a helyi iparűzési adó alapjának meghatározásakor, ugyanis ez növeli a nettó árbevétel összegét.**

Az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet *(a továbbiakban: Korm. rendelet)* – a praxisközösségekről szóló 53/2021. (II. 9.) Korm. rendelet 8. és 9. §-a által módosított – rendelkezései alapján a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő *(a továbbiakban: NEAK)* által finanszírozott háziiorvosi, szakdolgozói bértámogatás összegét a szolgáltató a háziorvos, a szakdolgozó munkabérére és annak közterheire köteles fordítani. A fentiek alapján **a NEAK által finanszírozott bértámogatás összegét** a számviteli törvény 77. § (3) bekezdésének b) pontja alapján a költségeket (ráfordításokat) ellentételező, – visszafizetési kötelezettség nélkül – jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig – a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően – igényelt (járó) támogatásként, juttatásként indokolt elszámolni az egyéb bevételek között. Erre tekintettel a **bértámogatás összege** – függetlenül attól, hogy a Korm. rendelet annak kifizetéséről az „A háziiorvosi ellátás finanszírozása” cím alatt rendelkezik – **nem minősül a számviteli törvény szerinti nettó árbevételnek.**

A Korm. rendelet 14. §-ának (10) bekezdése alapján a területi ellátási kötelezettségű **háziiorvosi szolgálatokat működtető szolgáltatók havonta fix összegű rezsitámogatásra jogosultak szolgálatonként.** A Korm. rendelet szerint a támogatás utalványozására a körzet lakosságszáma és a rendelő adottságai alapján meghatározott, fix összegű díjjal egyidejűleg kerül sor. Míg a háziiorvosi, szakdolgozói bértámogatás esetében a Korm. rendelet alapján a támogatás összegét a szolgáltató a háziorvos, a szakdolgozó munkabérére és annak közterheire köteles fordítani, addig a rezsitámogatás felhasználásáról a Korm. rendelet külön nem rendelkezik. **A rezsitámogatás – kifejezetten meghatározott felhasználási cél hiányában – tartalmát tekintve a Korm. rendelet szerinti díj kiegészítése.** A számviteli törvény 72. § (1) bekezdése alapján a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben teljesített szolgáltatások ellenértéke az értékesítés nettó árbevételének minősül. A számviteli törvény hivatkozott előírásából következően valamely konkrétan nevesített tevékenység ellátása, így **az egészségügyi szolgáltatás nyújtása, illetve rendelkezésre állás ellenértékeként, azzal közvetlenül összefüggésben a szolgáltatónak járó díj, pótlék stb. összege az elnevezésétől függetlenül a számviteli elszámolás szempontjából a szolgáltató által nyújtott szolgáltatás ellenértékének tekintendő, melyet az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni.**

Összegezve a bértámogatás összege nem képezi a helyi iparűzési adó alapjának részét, míg a **rezsitámogatás összege nettó árbevételként figyelembe veendő a helyi iparűzési adó alapjának meghatározásakor.**

**Egyszerűsített adóalap meghatározási mód választása rövidesen aktuális lesz, így erre is felhívjuk az érintettek szíves figyelmét.**

**2023. évtől az iparűzési adóban az egyszerűsített adóalap-meghatározási mód jelentősen megváltozott.** Ez évtől a korábbi háromféle módszert egyféle (választható) adóalap-megállapítási mód váltotta fel (Htv. 39/A.§). Az ún. „kisvállalkozóknak” bizonyos árbevételi határokon belül, bevallás nélkül is egyszerűsödhet a helyi iparűzési adófizetésük. A Htv. szerint **kisvállalkozónak minősül az a vállalkozó, akinek/amelynek éves nettó árbevétele nem haladja meg 25 millió forintot, illetve kiskereskedő átalányadózó egyéni vállalkozó esetén nem több, mint 120 millió forint.**

A kisvállalkozók közül lesznek olyan csoportok, akinek ezt az egyszerűsített módot választania kell/lehet és lesznek olyanok is, akik akkor kerülnek ki ebből az egyszerűsített módból, ha kifejezetten ezt kérik. (Htv. 51/Q. §) 2023. évtől az egyszerűsített adóztatást bármely vállalkozói csoport választhatja, legyen ő társaság, vagy egyéni vállalkozó magánszemély.

**Ha a kisvállalkozó ezt az adóalap-megállapítási módszert választja, akkor iparűzési adóját adóbevallás benyújtása nélkül, évente egyszer, az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig (jellemzően: május 31-ig) köteles majd megfizetni iparűzési adóelőlegét/adóját.**

## Eszerint a **kisvállalkozó székhelyére és a telephelyére/telephelyeire jutó iparűzési adóalap**

- **2,5-2,5 millió forint**, ha a vállalkozó bevétele a 12 millió forintot nem haladja meg, (éves iparűzési adó: 50 ezer forint)
- **6-6 millió forint**, ha a vállalkozó bevétele a 12 millió forintot meghaladja, de a 18 millió forintot nem haladja meg, (éves iparűzési adó: 120 ezer forint)
- **8,5-8,5 millió forint**, ha a vállalkozó bevétele a 18 millió forintot meghaladja, de a 25 millió forintot nem haladja meg. Utóbbi kategóriába tartozik az a kisvállalkozó, aki a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó kiskereskedő és bevétele éves szinten nem több, mint 120 millió forint. (éves iparűzési adó: 170 ezer forint)

Az egyszerűsített adóalap megállapítás választása esetén adómentességre, adókedvezményre és adócsökkentésre nincs lehetőség. (Htv. 39/A. §) Arra is figyelemmel kell lennie a kisvállalkozásnak, hogy ha több önkormányzat illetékességi területén is végez tevékenységet, úgy minden településen egységes módon kell adóznia. A kisvállalkozó a tételes adóalap-megállapítási módszert csak a teljes adóévre választhatja, s a döntése – erre vonatkozó külön, évenkénti bejelentés nélkül – mindaddig érvényes, amíg azt vissza nem vonja, illetve kilép a sávhatárból.

Fontos azzal is tisztában lenni, hogy a 22HIPAK adóbevalláson, vagy bejelentkezési, változás-bejelentési űrlapon lehet ezt kérni. *(2023. május 31-ig tett nyilatkozat végleges, az későbbiekben /pl.: önellenőrzéssel/ nem módosítható)*

**Ebben a témában további tájékoztatókat olvasható honlapunkon.<sup>1</sup>**

Előre is köszönjük szíves közreműködését.

Eger, 2023. április hó

### **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzati Adóhatósága**

E-mail cím: [ado@ph.eger.hu](mailto:ado@ph.eger.hu) Honlap cím: [www.eger.hu](http://www.eger.hu) Telefonszám: +36 (36) 523-700  
Ügyfélfogadás helye: Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal, Eger, Dobó István tér 2.  
Hétfő: 9.00-16.00, Kedd: 9.00-16.00, Szerda: 9.00-17.00, Csütörtök: 9.00-16.00  
Hivatali kapu használata során a Hivatal rövidített neve: EGERADO  
Teljes neve: Eger Megyei Jogú Város Önkormányzati Adóhatósága KRID azonosítója: 644093165

---

<sup>1</sup> <https://www.eger.hu/hu/adougyek/tajekoztatok>