

A kiskereskedelmi adó

2021

1. KINEK KELL KISKERESKEDELMI ADÓT FIZETNIE?	2
2. A MAGYARORSZÁGON GAZDASÁGI CÉLBÓL 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? HA A FŐTEVÉKENYSÉGEM NINCSEK A FELSOROLTAK KÖZT, NEM VAGYOK AZ ADÓ ALANYA?	4
6. HOGYAN KELL AZ ADÓALAPOT MEGÁLLAPÍTANI?	4
7. MENNYI A KISKERESKEDELMI ADÓ MÉRTÉKE?	6
8. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKNÁL HOGYAN KELL SZÁMÍTANI AZ ADÓALAPOT?	6
9. HOGYAN KELL A KISKERESKEDELMI ADÓT MEGFIZETNI?	8
10. HOGYAN KELL AZ ADÓELŐLEGET BEVALLANI?	8
11. HOGYAN KELL MEGÁLLAPÍTANI AZ ADÓELŐLEG ÖSSZEGÉT?	9
12. HOGYAN KELL AZ ADÓELŐLEGET MEGFIZETNI?	9
13. MEDDIG KELL AZ ADÓÉVI ADÓRÓL BEVALLÁST BENYÚJTANI, AZ ADÓKÖTELEZETTSÉGET TELJESÍTENI?	10
14. SPECIÁLIS SZABÁLYOK AZ ELSŐ ADÓÉVRE	10
15. A KISKERESKEDELMI ADÓVAL KAPCSOLATOS JOGSZABÁLYOK	11

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** tevékenységmeghatározását veszi alapul. Az alább felsorolt tevékenységek közül azok minősülnek kiskereskedelmi tevékenységnek, **amelyek folytatása során a vevő magánszemély is lehet**.⁴ Így kiskereskedelmi tevékenységek a **TEÁOR'08** alábbi ágazatai 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 tartozik kiskereskedelmi tevékenység alá az értékesítés, ha

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

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

Azonban 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 tartalmát tekintve 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:

⁵ Kiskertv. 4. §.

⁶ Kiskertv. 1. § 2. pont.

- 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 vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) szerinti kisadózó vállalkozásnál:

a Katv. szerinti kisadózó vállalkozás 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.

A nettó árbevételhez **hozzá kell adni**⁷:

- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt, beszerzett áruk szállítójának (az áru előállítójának, forgalmazójának) – a beszerzett áruk értékesítésével összefüggésben – az adóalanynál nyújtott szolgáltatásból származó árbevételt, például a marketingdíjat, és
- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt áru szállítója 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

⁷ Kiskertv. 4. § (2) bekezdés.

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	0,1 %,
az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után	0,4 %,
az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után	2,5 %.

Példa

Az adózó kiskereskedelmi adóból származó teljes adóévi nettó árbevétele 220 milliárd forint.

A teljes adóévi adó megállapítása a sávosan progresszív adómértékkel:

0,5 milliárd forintig 0 %	0
0,5-30 milliárd forint között (29,5 milliárd x 0,1 %)	+ 29,5 millió
30-100 milliárd (70 milliárd x 0,4 %)	+ 280 millió
100 milliárd feletti rész (120 mrd x 2,5 %)	+ 3 000 millió
összesen 3309,5 millió forint	

8. Kapcsolt vállalkozásoknál hogyan kell számítani az adóalapot?

A kapcsolt vállalkozásokra¹¹, speciális adóalap-összeszámitási szabály vonatkozik.

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

⁸ Kiskertv. 4. § (3) bekezdés.

⁹ Kiskertv. 4. § (1) bekezdés.

¹⁰ Kiskertv. 6. §.

¹¹ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozás.

- kapcsoló 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 kapcsoló vállalkozás, gazdálkodó szervezetnek adta át vagy adta használatba.¹²

Ha az adózó bizonyítani tudja, hogy ezeket az ügyleteket nem kiskereskedelmi adó megkerülése, hanem **kizárólag gazdasági okok** miatt hajította végre, akkor **mentesülhet az adóalap-összeszámitási kötelezettség alól**.¹³

Az összeszámitási szabállyal érintett adóalanyok adóját úgy kell megállapítani, hogy

- az **egymással kapcsoló 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 kapcsoló vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes, kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevételben képvisel.¹⁴

Az összeszámitást az adóelőleg megállapításakor is alkalmazni kell.¹⁵ 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, 2020. július 1-jén. A társaságok kapcsoló vállalkozások. X társaság kiskereskedelmi tevékenységéből eredő nettó árbevétele 85 milliárd forint, míg x1-nek 35 milliárd, x2-nek 20 milliárd forint.

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.*

A 140 milliárd forintra sávosan progresszív mértékkel megállapított adó: $0+29,5 \text{ millió}+280 \text{ millió}+1000 \text{ millió}=1309,5 \text{ millió}$.

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

$$X: 85/140 \times 1309,5 \text{ millió} = 795,053571$$

$$x1: 35/140 \times 1309,5 \text{ millió} = 327,375$$

¹² Kiskertv. 5. § (4) bekezdés.

¹³ Kiskertv. 5. § (5) bekezdés.

¹⁴ Kiskertv. 5. § (1) bekezdés.

¹⁵ Kiskertv. 5. § (2) bekezdés.

$$x2:20/140 \times 1309,5 \text{ millió} = 187,071429.$$

A számítások végrehajtása érdekében az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együtt működni. 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.¹⁶

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.¹⁷

Az adóévi kiskereskedelmi adókötelezettséget **az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani**.¹⁸ A kiskereskedelmi adó bevallására a 21KISKER 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 előző adóévben a kiskereskedelmi adóalap nem haladta meg az 500 millió forintot, de az aktuális adóévben várhatóan meghaladja, akkor az adózónak kizárólag adóelőleg-bevallást kell benyújtania.

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.¹⁹

Az előtársaságnak nem kell kiskereskedelmi adóelőleget bevallania.²⁰

¹⁶ Kiskertv. 5. § (3) bekezdés.

¹⁷ Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.

¹⁸ Kiskertv. 7. § (1) bekezdés.

¹⁹ Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.

²⁰ Kiskertv. 7. § (2) bekezdés második mondat.

11. Hogyan kell megállapítani az adóelőleg összegét?

Ha a megelőző adóévben az adózó folytatott kiskereskedelmi tevékenységet²¹

- és az adóalany 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 adóalany 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.

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. $31/152 \times 365 = 74,4407895$ milliárd forint

2. A sávos mértékkel megállapított adóelőleg: $0 + 29,5 + 17,7763158 = 47,2763158$

3. Az adóelőleg két részlete: $47,2763158/2 = 23,6381579$ 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,²² az adóelőleget két egyenlő részletben, az adóév

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

²¹ Kiskertv. 7. § (3) bekezdés.

²² Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.

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 21KISKER nyomtatványon. Az adóévi adó és a már megfizetett adóelőlegek esetleges különbözetét is eddig kell **megfizetni**.

Ha az adóévre **megfizetett adóelőleg összege több**, mint az adóévre bevallott adóösszeg, a különbözet az adóévi **adóbevallás benyújtásának napjától igényelhető vissza**.²³

14. Speciális szabályok az első adóévre

A kiskereskedelmi adót a 2020. május 1-jétől június 9-ig hatályban lévő, *a Gazdaságvédelmi Akcióterv végrehajtása érdekében a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló kiskereskedelmi adóról szóló 109/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet* (a továbbiakban: Korm. rendelet) vezette be, majd az a Kiskertv. kihirdetésével törvényi szintre emelkedett. A Kiskertv. **speciális szabályokat állapít meg az első adóévre**.

A Kiskertv. alapján az **első adóévnek** minősül az adózó 2020. június 10-ét magába foglaló adóéve.²⁴

Erre az első adóévre vonatkozó, kiskereskedelmi tevékenységből származó teljes nettó árbevétel az **első kiskereskedelmi adóévi adóalap**.

Az adó összege erre a nettó árbevételre a 7. pont szerinti adómértékkel megállapított számított összeg, amelyet megfelelően arányosítani kell. Ennek szabályai a következők.

- **Ha az adózónak folyamatos az adóéve**, az első adóév fizetendő adója a 2020. május 1-jétől²⁵ az első adóév végéig terjedő időszak napjainak az első adóév naptári napjaiban képviselt arányában megállapított összeg.

²³ Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.

²⁴ Kiskertv. 9. § (1) bekezdés.

²⁵ A 109/2020 Korm. rendelet hatálybalépésének időpontja.

Példa

A naptári év szerint, folyamatosan működő vállalkozásnak a 2020. adóévi nettó árbevétele 220 milliárd forint. Az erre jutó számított adó 3309,5 millió forint. Ennek azonban csak a május 1-december 31. közötti napokra (245 nap) jutó összegét kell megfizetni. $(3309,5/366) \times 245 = 2215,37568$ millió forint

- **Ha az adózó 2020. május 1-jén tartó adóéve 2020. június 10-e²⁶ előtt véget ért,** akkor az azt követő adóév első napjától kell számítani az első adóév végéig terjedő időszak napjainak az első adóév naptári napjaiban képviselt arányában megállapított összeget.

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 [Ktv.],

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁶ A Kiskertv. hatálybalépésének napja.