

PÉNZÜGYMINISZTERIUM
JÖVEDELEMADÓK ÉS JÁRULÉKOK FŐOSZTÁLY
Ikt. szám: PM/10830/2022

TÁJÉKOZTATÓ

a kisadózó vállalkozások tételes adója megszüntésével és a kisadózó vállalkozók tételes adójának létrejöttével összefüggő helyi iparűzési adókövetkezményekről

A kisadózó vállalkozók tétételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (a továbbiakban: Kata tv.) 16-18 §-ai 2022. szeptember 1-jei hatállyal több ponton módosították a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényt (a továbbiakban: Htv.). Ez a Tájékoztató e változást és annak iparűzési adókövetkezményeit mutatja be.

1. A változások lényege

A változások lényege, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény szerinti kisadózó vállalkozások tételes adója, a „régii KATA”, mint adózási mód 2022. augusztus 31-ével – a törvény erejénél fogva – megszűnik.

A Htv. 39/B. §-ában szabályozott, egyszerűsített, tételes iparűzési adómegállapítás lehetősége csak a Kata tv. („új KATA”) hatálya alá tartozókra 2022. szeptember 1-jétől vehető igénybe.

2. A „régii KATA” alanyiség megszüntésének hatása

Bejelentés, adóösszeg

- A Htv. 2022. augusztus 31-ig hatályos („régii”) 39/B. §-a szerinti egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapításra való jogosultság megszűnik. E tény – figyelemmel arra, hogy az adózási mód megszüntése a Kata tv. rendelkezése miatt, a törvény erejénél fogva áll be – nem kell bejelenteni a vállalkozónak az önkormányzati adóhatósághoz.
- A Htv. 39/B. §-a (3) bekezdése értelmében a tételes adóalap adóévi összege az adókötelezettség időtartamával arányos.

Ennélfogva a már előírt, 2022. II. félévi iparűzési adókötelezettségre jutó adó is csak időarányos összegben, 2022. augusztus 31-ig számítva jár. Az adóév II. félévére előírt adót az önkormányzati adóhatóságnak tehát az adófolyószámlán módosítani kell (az előírás egy részét törölni kell).

A 2022. szeptember 1. és 2022. december 31. közötti időszakra jutó, már előírt adó egy részét tehát törölni kell az alábbi számítás szerint: $122 \text{ nap} / 365 \text{ nap} * 2\,500\,000 \text{ Ft} * 1\% \text{ vagy } 2\% \text{ vagy } 1\% \text{-nál kisebb önkormányzati adómérték esetén az önkormányzati rendeleti mérték. } 1\% \text{-os mérték esetén tehát } 8356 \text{ Ft-tal kell csökkenteni az adózó II. félévi adókötelezettségét.}$

Bevallás-benyújtás

- Az adózási mód (a Htv. „régii”, 39/B. §-a egyszerűsített adómegállapítási módszer alkalmazási lehetőségének) 2022. augusztus 31-ével való megszüntése önmagában nem jelenti egyben az iparűzési adóalanyiség megszüntését is. Ennélfogva nincs szükség évközi (záró) bevallás benyújtására sem.
- Az egyszerűsített, tételes iparűzési adómegállapítást választó „régii KATA” alanya a 2022. január 1. és 2022. augusztus 31. közötti időszakra a Htv. 39/B. § (5) bekezdése alapján nem köteles bevallást benyújtani.
- Abban az esetben, ugyanakkor, ha „régii KATA” alanya adókedvezményt, adócsökkentést kíván igénybe venni az iparűzési adóban, akkor 2023. január 15-ig nyújthat be adóbevallást a Htv. 39/B. §-a (6) bekezdése értelmében ezen időszakra.

- Abban az esetben pedig, ha az „új KATA” az adóalany számára már nem választható, de korábban, a „rég KATA” alanyként egyszerűsített, tételes iparúzési adóalap-megállapítást alkalmazott, a 2022. szeptember 1. és 2022. december 31-e közötti időszakról 2023. május 31-ig kell bevallást benyújtania. E bevallás-benyújtás során az adóalany dönthet arról, hogy egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmaz-e: átalányadózó esetén vagy 8 millió forint nettó árbevétel alattként vagy KIVA alanyként. Amennyiben ezekre nincs lehetőség, akkor a főszabály, azaz a Htv. 39. § (1) bekezdése szerinti adóalap-számítást kell alkalmaznia.

Adóelőleg

- A „rég KATA” alanyiség megszűnése miatt a 2022. szeptember 1. és 2023. június 30. közötti adóelőleg-fizetési idősakra adóelőleget nem kell bejelenteni, bevallani, mert ilyen rendelkezést a Htv. nem tartalmaz.
- Az egyszerűsített, tételes adóalap-megállapítást alkalmazó „rég KATA” alanya előleget akkor köteles bevallani, ha az „új KATA” alanya már nem lehet vagy ugyan lehet az „új KATA” alanya, de nem kívánja a tételes egyszerűsített iparúzési adóalap-megállapítást alkalmazni. Az adóelőleget a 2023. július 1. és 2024. június 30. közötti előlegfizetési idősakra köteles bevallani, mégpedig a 2022. szeptember 1. és 2022. december 31. közötti időszakról 2023. május 31-éig benyújtandó bevallásban.

3. Az „új KATA” alanyiség keletkezésével és az egyszerűsített, tételes iparúzési adóalap-megállapítással összefüggő szabályok

Bejelentés

- Az a vállalkozó (iparúzési adóalany), amely jogosult az „új KATA” szerint leróni adókötelezettségét, a Htv. 39/B. §-a alapján jogosult arra is, hogy adóalapját tételes összegben határozza meg, azaz székhely, telephely szerinti önkormányzatoként 2,5-2,5 millió forint legyen a tételes adóalap.
- Amennyiben e lehetőségével az adózó élni kíván – függetlenül attól, hogy a „rég KATA” alanya volt-e vagy sem, illetve korábban az egyszerűsített tételes iparúzési adómegállapítást választotta-e vagy sem – e tényről a Htv. 39/B. §-a (9) bekezdése alapján bejelentést kell tennie. A bejelentést a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon lehet megtenni.
- A bejelentést – ha az „új KATA” szerinti adóalanyiséga szeptember 1-jén kezdődik és 2022-ben is alkalmazni kívánja a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti adózási módot – legkésőbb október 15-ig teheti meg (ennek elmulasztása esetén 2023. február 15-ig lehet bejelentést tenni, de már csak a 2023. év egészére).

Adófizetés

- Ha az „új KATA” alanya az iparúzési adóban az egyszerűsített iparúzési adóalap-megállapítást választja, akkor esetében a Htv. 39/B. § (3) bekezdés alapján az adóalap időarányos lesz 2022-ben, 2022. szeptember 1-től legkésőbb 2022. december 31-ig.
- Ezen arányos – a 2. pontban említettek szerint számított adó – a Htv. 39/B. §-a (4) bekezdésének a) pontja értelmében – szeptember 1-jén kezdődő „új KATA” alanyiségot feltételezve – 2022. szeptember 15-én esedékes.