

TÁJÉKOZTATÓ

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

A kisadózó vállalkozók tételes 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 megszűnésének 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 megszűnése 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 adóhatóság az adófolyószámlán módosítja** az alábbi számítás szerint:

a 2022. szeptember 1. és 2022. december 31. közötti időszakra $122 \text{ nap} / 365 \text{ nap} * 2\,500\,000 \text{ Ft} * 1\%$ vagy 2% vagy 1%-nál kisebb önkormányzati adómérték esetén az önkormányzati rendeleti mérték.

Bevallás-benyújtás

- Az adózási mód (a Htv. „régii”, 39/B. §-a egyszerűsített adómegállapítási módszer alkalmazási lehetőségének) 2022. augusztus 31-ével való megszűnése önmagában nem jelenti egyben az iparűzési adóalanyiség megszűnését 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 iparüzési adóalap-megállapítást alkalmazott, a 2022. szeptember 1. és 2022. december 31-e közötti időszakra **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 időszakra 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 iparüzési adóalap-megállapítást alkalmazni. **Az adóelőleget a 2023. július 1. és 2024. június 30. közötti előlegfizetési időszakra köteles bevallani, mégpedig a 2022. szeptember 1. és 2022. december 31. közötti időszakra 2023. május 31-ig benyújtandó bevallásban.**

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

Bejelentés

- Az a vállalkozó (iparüzési 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 önkormányzatunként 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 iparüzési 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 iparüzési adóban az egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapítást választja, akkor esetében a Htv. 39/B. § (3) bekezdés alapján **az adóalap idóarányos 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” alanyiságot feltételezve – 2022. szeptember 15-én esedékes.

Szatmári László
főosztályvezető