

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

### **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 „régis 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 „régis KATA” alanyiség megszűnésének hatása**

#### **Bejelentés, adóösszeg**

- A Htv. 2022. augusztus 31-ig hatályos („régis”) 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.

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

#### **Bevallás-benyújtás**

Az adózási mód (a Htv. „régis”, 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 „régis KATA” alanya a 2022. január 1. és 2022. augusztus 31. közötti időszokról a Htv. 39/B. § (5) bekezdése alapján nem köteles bevallást benyújtani.

Abban az esetben, ugyanakkor, ha „régis 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 időszokról.

Abban az esetben pedig, ha az „új KATA” az adóalany számára már nem választható, de korábban, a „régis KATA” alanyként egyszerűsített, tételes iparűzési adóalapmegállapítást alkalmazott, a 2022. szeptember 1. és 2022. december 31-e közötti időszokról 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 alattiként vagy KIVA alanyként. Amennyiben ezekre nincs lehetőség, akkor a főszabály, azaz a Htv. 39. § (1) bekezdése szerinti adóalap-számítást kell alkalmaznia.

### Adóelőleg

A „régik 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 „régik 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 adóalapmegállapítást 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 időszakról 2023. május 31-éig 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 önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint legyen a tételes adóalap.

Amennyiben e lehetőségével az adózó élni kíván – függetlenül attól, hogy a „régik 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 az e-önkormányzat portálon.**

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 adóalapmegállapítást 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” alanyiségot feltételezve – 2022. szeptember 15-én esedékes.