

Tájékoztató a KATA változásokról a helyi iparüzési adóban

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.).

A változások lényege, **hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény szerinti kisadózó vállalkozások tételes adója, a „rég KATA” adózási mód 2022. 08. 31-el – a törvény erejénél fogva – megszűnik.**

A Htv. 39/B. §-ában szabályozott, egyszerűsített, tételes iparüzési adómegállapítás lehetősége csak a Kata tv. („új KATA”) hatálya alá tartozókra 2022. 09. 01-től vehető igénybe.

A „rég KATA” alanyiség megszűnése

A Htv. 2022. 08. 31-ig hatályos („rég KATA”) 39/B. §-a szerinti egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapításra való jogosultság megszűnik. E tény 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. Az adózási mód (a Htv. „rég KATA”, 39/B. §-a egyszerűsített adómegállapítási módszer alkalmazási lehetőségének) 2022. 08. 31-i megszűnése – nem jelenti az iparüzési adóalanyiség megszűnését is. Nincs szükség évközi (záró) bevallás benyújtására sem.

Az egyszerűsített, tételes iparüzési adómegállapítást választó „rég KATA” alanya a 2022. 01. 01. és 2022. 08. 31. közötti időszakra a Htv. 39/B. § (5) bekezdése alapján nem köteles bevallást benyújtani.

Abban az esetben, ha az „új KATA” az adóalany számára már nem választható, de korábban, a „rég KATA” alanyként egyszerűsített, tételes iparüzési adóalap-megállapítást alkalmazott, a 2022. 09. 01. és 2022. 12. 31. közötti időszakra 2023. 05. 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.

A „rég KATA” alanyiség megszűnése miatt a 2022. 09. 01. és 2023. 06. 30. közötti adóelőleg-fizetési időszakra adóelőleget nem kell bejelenteni, 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. 07. 01. és 2024. 06. 30. közötti előlegfizetési időszakra köteles bevallani, mégpedig a 2022. 09. 01. és 2022. 12. 31. közötti időszakra 2023. 05. 31-ig benyújtandó bevallásban.

Az „új KATA” alanyiság keletkezése

Az a vállalkozó (iparűzési 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 „régis KATA” alanya volt-e vagy sem, illetve korábban az egyszerűsített tételes iparűzési 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 adóalanyisága 09. 01-én kezdődik és 2022-ben is alkalmazni kívánja a Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti adózási módot – legkésőbb 2022. 10. 15-ig teheti meg (ennek elmulasztása esetén 2023. 02. 15-ig lehetbejelentést tenni, de már csak a 2023. év egészére).

Ha az „új KATA” alanya az iparűzési adóban az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapítást választja, akkor esetében a Htv. 39/B. § (3) bekezdés alapján az adóalap időarányos lesz 2022-ben, 2022. 09. 01-től legkésőbb 2022. 12. 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. 09. 15-én esedékes.