

Egyszerűsített adóalap-megállapítás

A kata, kiva hatálya alá tartozó adóalanyok tételes adóalapja

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Ktv.) hatálya alá tartozó vállalkozások a kata alanyiság időszakára **választhatják az iparűzési adóban az adó egyszerűsített módon, tételes adóalap szerint történő megállapítását**, mely döntésükről a változás-bejelentési nyomtatványon nyilatkozniuk kell az önkormányzati adóhatóság felé.

Tekintettel, hogy itt **tételes iparűzési adóról** van szó, amennyiben a kata adóalanynak a székhelyén túl más településen is van telephelye, akkor **településenként 2,5-2,5 millió Ft az adó alapja**.

Abban az esetben, ha a kata hatálya alá tartozó vállalkozásnak nincsen kata fizetési kötelezettsége, mert pl. egyéni vállalkozó, vagy betéti társaság beltagja huzamosabb időn át keresőképtelen, adott esetben 90 napig, akkor erre a 90 napra iparűzési adóalapja sincsen, tehát a 365 napra vonatkozó 2,5 millió Ft éves adóalapból 90 napra jutó adóalap hányad után fizetési kötelezettség nem terheli.

A kata hatálya alá tartozó és az iparűzési adóalapot tételes összegben, egyszerűsített módon megállapító adózónak főszabály szerint, feltételezve, hogy éveken keresztül megfelel a törvényi feltételeknek, nincsen éves adóbevallási kötelezettsége, illetve nem kell előleget megállapítani és bevallania, **az évi adót két egyenlő részletben, az adóév március és szeptember hónap 15. napjáig fizeti meg**. Amennyiben 12 hónapnál rövidebb az adóév, akkor az első és utolsó hónapot követő hó 15-ig kell az adót megfizetni.

Előfordulhatnak azonban olyan esetek, amikor **célszerű bevallást** benyújtania a kata hatálya alá adózónak:

- ha építőipari tevékenységet székhelyén, telephelyén kívüli településen végez és az ott átalányként megfizetett ideiglenes jellegű iparűzési adót érvényesíteni (levonni) kívánja az állandó jellegű iparűzési adókötelezettsége utáni éves adójával szemben,
- ha a foglalkoztatotti létszámnövekmény vagy csökkenéshez kapcsolódóan adóalap növekedés vagy adóalap csökkenés következik be adókötelezettségében;
- ha rendeleti adóalap-mentességi vagy adókedvezményi szabályt kíván érvényesíteni az éves adófizetési kötelezettségében.

Abban az esetben, ha a vállalkozó **kikerül a kata hatálya alól**, akkor értelemszerűen az iparűzési adóban sem alkalmazhatja már a tételes adóalap szerinti egyszerűsített adómegállapítási módot, ekkor záró bevallást kell benyújtania és a jövőre vonatkozó előlegfizetési időszakra várható előlegét meg kell állapítania.

Kiva adóalany tételes adóalapja

A kiva hatálya alá tartozó vállalkozás **szintén alkalmazhatja az iparűzési adóban az egyszerűsített adóalap megállapítási módot.**

Hasonlóan az eva alanyisághoz, az eva alanyánál az eva alap 50%-a az iparűzési adóalap, a kiva adóalany esetében pedig az **adóalap a kiva alap 1,2-szerese.**

Egyebekben az általános szabályok vonatkoznak a kiva adóalanyra az iparűzési adóban. Ha az adózó **kikerül a kiva hatálya alól**, pl. éves szinten a nettó árbevétele az 500 millió Ft-t meghaladja, akkor a kiva időszakáról külön záró bevallást kell benyújtania, illetve a jövőre vonatkozó előlegfizetési időszakra előleget kell megállapítania és bevallania.

8 millió Ft nettó árbevételt el nem érő vállalkozások

A Htv. 39/A. § (1) bekezdés b) pontja, illetőleg (4) bekezdése régebb óta tartalmaz egyszerűsített adóalap megállapítási módot azon vállalkozásokra, akiknek éves szinten a nettó árbevétele nem éri el a 8 millió Ft-t. Ezen adóalanyok megállapíthatják úgy is az adóalapot, hogy a **bevételük max. 80%-a az iparűzési adó alapja.**

E szabály tekintetében 2013. január 1-jétől változás, hogy a törvényi feltételnek nem az adóévet megelőző évben, hanem az **adóévben kell teljesülnie.**

Videónkon Dr. Kovács Attila a távközlési adó szabályait ismerteti Önökkel.

Dr. Kovács Attila

Nemzetgazdasági Minisztérium szakmai tanácsadója