

TÁJÉKOZTATÓ KATA ADÓALANYOKNAK GÖDÖLLŐ VÁROS ILLETÉKESSÉGI TERÜLETÉN

A helyi iparüzési adó tekintetében a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. (továbbiakban: Htv.) - a kisadózó vállalkozások esetében is - az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység (iparüzési tevékenység) keletkeztet adókötelezettséget (Htv. 35. § (1) és (2).).

Az adózó a helyi iparüzési adó tekintetében az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkezésétől számított 15 napon belül jelenti be az erre a célra rendszeresített - bejelentkezési, bejelentési, bevallási nyomtatványon az illetékes önkormányzati adóhatóságnak (2017. évi CL. tv. 18. §).

A Htv. szerint a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozók (továbbiakban: KATA adóalanyok) teljes adóévre választhatják a helyi iparüzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó egyszerűsített, tételes adóalap-megállapítási módszert. Amennyiben az adózó az állami adóhatóságnál (továbbiakban: NAV) a KATA adóalanyiságot választotta, de a KATA adóalanyiságát az önkormányzathoz nem jelenti be a törvényben meghatározott időben, akkor az alábbiakban felsorolt adózási módok közül már csak a 2. illetve 3. pontban részletezett módok szerint számolhatja el adóját.

A NAV-nál nyilvántartott 2012. évi CXLVII. törvény alapján a KATA adóalanyok az önkormányzati adóhatóságnál **háromféle adózási mód közül választhatnak:**

- 1.** Htv. 39/B. § (3) bekezdés alapján - **KATA tételes adózás**
- 2.** Htv. 39/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján adózók (akiknek a nettó árbevétele adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan - nem haladta meg a 8 millió forintot - **nettó árbevétel 80%-a** (Htv. 39/A. § (3).)
- 3.** Htv. 39. § (1) bekezdés alapján adózók - **tételes költségelszámolás**

A Htv. 39/B. § (3) bekezdés szerinti **adóalap-megállapítás választását** a vállalkozó - az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített - bejelentkezési, bejelentési, bevallási nyomtatványon, **a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozás kezdő napjától számított 45 napon belül vagy február 15-ig – jogvesztő határidőig** - jelenti be az önkormányzati adóhatóság számára. (Htv. 39/B. § (9).) A bejelentési kötelezettség teljesítéséhez az „Bejelentkezés/Változás-bejelentés” nyomtatvány (V. pont) szolgál.

A vállalkozó e döntése a teljes adóévre vonatkozik és mindaddig van érvényben, amíg változásbejelentési nyomtatványon – az adóév február 15-ig - a vállalkozás bejelenti, hogy az adó alapját már nem a tételes adóalap szerinti módszerrel kívánja megállapítani. A bejelentkezési, bejelentési, bevallási nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül. (Htv. 39/B. § (9).)

Ha a kisadózó vállalkozás ezt a adóalap-megállapítást választja és a kisadózó vállalkozás adókötelezettségének időtartama az adóévben

- a) 12 hónap, akkor adóját - **50.000 Ft** - évente két egyenlő részletben, az adóév harmadik hónapjának 15. és kilencedik hónapjának 15. napjáig,
- b) 12 hónapnál rövidebb, akkor adóját két egyenlő részletben a kisadózó vállalkozás e minőségében fennálló adókötelezettsége adóéven belüli első és utolsó hónapját követő hónap 15. napjáig fizeti meg.

A Htv. 39/B.§ (3) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást választó kisadózó vállalkozást e minőségére tekintettel - a 41. §-ban és az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltaktól eltérően, a (6)-(7) bekezdésekben foglaltak kivételével - **adóelőleg-bejelentési, -bevallási, és -fizetési kötelezettség, valamint adóbevallás-benyújtási kötelezettség, továbbá a 39. § (2) bekezdése szerinti adóalap-megosztási kötelezettség nem terheli.**

Nem kell éves iparüzési adóbevallást benyújtani azon KATA tételes adózást választó vállalkozásoknak, akiknek fix összegű (50.000 Ft/év) iparüzési adót kell fizetnie, és az adót semmilyen jogcímen nem tudja csökkenteni. Nem kell adóbevallást benyújtani, amennyiben a helyi iparüzési adó tekintetében az adóalanyisága bármely ok miatt megszűnt vagy szünetel, hanem ennek tényét változásbejelentésként kell

bejelentenie.

Ugyanakkor a Htv. 39/B.§ (3) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást alkalmazó kisadózó vállalkozás **adóbevallást nyújt be az adóévet követő év január 15-ig, ha** - a (3) bekezdés szerint az adóévre fizetendő adó a (4) bekezdés alapján az adóévre ténylegesen megfizetett adóösszegeknél azért kevesebb, mert a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettség szünetelésének volt helye,

- az önkormányzat rendelete alapján az adóévben adóalap-mentességre (2.000.000 Ft), adókedvezményre, a 39/D. § alapján az adóalap vagy a 40/A. § alapján az adó csökkentésére jogosult (pl. az ideiglenes jellegű tevékenység végzése után megfizetett átalányadót vagy a megfizetett útdíjat az állandó jellegű adókötelezettségük kapcsán fizetendő iparüzési adóba be kívánják számítani, vagy a foglalkoztatás-növelés címén adóalap-mentességet – 1 fő után 1 millió forint/év – kívánják érvényesíteni) és az adót csökkenteni kívánja.

A fentiek alapján azon KATA adóalanyok, akik a 2018. évre vonatkozóan a gödöllői önkormányzat rendelete illetve a Htv. alapján **adóalap-mentességet, adókedvezményt, adócsökkentést kívánják érvényesíteni**, a bevallási kötelezettségüket bevallási nyomtatványon 2019. január 15-ig kötelesek megtenni. **Ezek természetesen csak lehetőségek a KATA-alanyok számára, nem kötelező érvényűek, ám az adóelőny érvényesítése - valamennyi hivatkozott tényállás esetében - csak a bevallás benyújtásával lehetséges.**

A bevallásban soraiban nem a tényleges árbevételt kell szerepeltetni. A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó a Htv. 39/B.§ (9) bekezdés szerint bejelentett döntése esetén, az adó adóévi alapja - a 39. § (1) bekezdésében, vagy a 39/A. §-ban foglalt előírásoktól eltérően - székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint. Ha a kisadózó vállalkozás e minősége szerinti adókötelezettsége valamely településen az adóév egészében nem áll fenn, vagy a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettsége szünetel, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja a 2,5 millió forintnak az adókötelezettség időtartama naptári napjai alapján arányosított része.

Amennyiben a vállalkozásnak csak Gödöllőn van székhelye ill. telephelye, a vállalkozási szintű adóalapja – a tényleges árbevételtől függetlenül! - 2,5 millió Ft/év illetve annak időarányos része.

Ha a kisadózó vállalkozás a Htv. 39/B.§ (3) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást **adóév közben választja**, akkor az adóév első napjától a kisadózó vállalkozások tételes adójában fennálló adóalanyisága kezdő napját megelőző napig terjedő adóköteles időtartamról záró adóbevallást nyújt be (legkésőbb az adóévet követő év május 31. napjáig) az önkormányzati adóhatósághoz. (Htv. 39/B. § (8).)

A **szüneteltetésből visszalépő** KATA tételes adózó vállalkozásoknak a szünetelés utolsó napját követően a „Bejelentkezés/Változás-bejelentés” nyomtatványon 45 napon belül be kell jelentkeznie, **az V. pont egyidejű kitöltésével.**

Összefoglalva a bevallás esetei a következők lehetnek:

- adómentességet – amennyiben az adóalap nem haladja meg a 2.000.000 Ft - kívánják igénybe venni, vagy
- az ideiglenes jellegű tevékenység végzése után megfizetett átalányadót az állandó jellegű adókötelezettségük kapcsán a fizetendő iparüzési adóba be kívánják számítani, vagy
- a megfizetett útdíjat az állandó jellegű adókötelezettségük kapcsán fizetendő iparüzési adóba be kívánják számítani, vagy
- a foglalkoztatás- növelés címén adóalap-mentességet – 1 fő után 1 millió forint/év – kívánják érvényesíteni.

Gödöllő, 2018. március 1.