

KATA tételes adózás alakulása tevékenység szüneteltetése esetén (Pénzügyminisztériumi állásfoglalás alapján)

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 39/B. §-ának (3) bekezdése értelmében a kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (KATA-alany) a helyi iparüzési adóalap-meghatározás egyszerűsített formáját is választhatja. Eszerint a KATA alany erre vonatkozó és az önkormányzati adóhatósághoz bejelentett döntése esetén, az adó adóévi alapja a 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.

A fenti, a Kata-alanyok arányosított összegű iparüzési adófizetését előíró Htv-beli rendelkezés tehát arra az esetre vonatkozik, ha az adóalany helyi iparüzési adóalanyisága ugyan folyamatosan fennáll, de a tevékenységvégzésében való időszakos akadályoztatása okán a Kata-fizetési kötelezettsége egy vagy több alkalommal az adóév közben szünetelt. Ezen eseteket a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kata tv.) 8. §-a (9) bekezdésének a)-c), valamint e) pontjai rögzítik. A Htv. 39/B. § (6) bekezdésének a) pontja alapján ezen, a 2,5 millió adóalap arányosított része után iparüzési adófizetésre kötelezett adóalanyoknak az adóévet követő év január 15-ig adóbevallást kell benyújtaniuk az általuk ténylegesen fizetendő iparüzési adó összegéről. E határidő – a jogszabályhely erre utaló kifejezett rendelkezése hiányában – nem jogvesztő.

Más a helyzet azonban akkor, ha a Kata-alany Kata-fizetési kötelezettsége a Kata tv. 8. §-a (9) bekezdésének d) pontja alapján, azaz azért szünetel(t), mert az egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette. Ekkor ugyanis az adóalany az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 52. § (1) bekezdésének e) pontja értelmében soron kívüli (záró) bevallás benyújtására köteles a helyi iparüzési adóban az önkormányzati adóhatóság felé, azaz helyi iparüzési adóalanyisága megszűnik. A soron kívüli (záró) bevallás benyújtásának a határideje ebben az esetben – az Art. 52. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése kezdő időpontjától számított 30. nap.

A fentieket összegezve tehát az, a **Kata hatálya alá tartozó iparüzési adóalany, akinek a Kata-fizetési kötelezettsége azért szünetel, mert egyéni vállalkozási tevékenységét szünetelteti, az egyéni vállalkozási tevékenység szüneteltetése megkezdésétől számított 30 nap elteltével záró bevallás benyújtására köteles az adóévi helyi iparüzési adóról, mely bevallásban a Htv. 39/B. § (3) bekezdésében rögzített tételes nagyságú (2,5 millió forint) iparüzési adóalap – az adóév első napjától az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése megkezdésének napjáig**

tartó időszak napjai alapján számított – időarányos része utáni adót köteles bevallani (lehet bevallani).

Ettől eltérően az, a Kata hatálya alá tartozó iparűzési adóalany, akinek a Kata fizetési kötelezettsége az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésétől eltérő okból szünetel [Kata tv. 8. §-a (9) bekezdésének a)-c), valamint e) pontjai], csak az adóévet követő év január 15-ig köteles helyi iparűzési adóbevallást benyújtani, mégpedig a Kata-fizetési kötelezettsége szünetelésével érintett időszakra eső adóalaprésszel csökkentett adóalapra jutó – azaz az általa a Htv. 39/§ (6) bekezdése alapján ténylegesen fizetendő – iparűzési adó összegéről. Ezen adózói kör tehát csak utólag, az adóévet követően benyújtott bevallásban „számol el” az adóhatósággal, év közben – mivel helyi iparűzési adóalanyisága folyamatos – a terhére fennálló helyi iparűzési adót (egy 12 hónapos adóévet feltételezve március 15-i és szeptember 15-ei esedékességgel) meg kell fizetnie.

Fontos tudnivaló, hogy a vállalkozási tevékenység szüneteltetésének befejezését követően, ha a Kata hatálya alá tartozó adóalany továbbra is a Htv. 39/B. §-ának (3) bekezdése szerinti tételes adózási forma szerint kíván iparűzési adózni, a tevékenység újra indulását követő 45 napon belül az E-önkormányzat portálon (<https://ohp-20.asp.lgov.hu/nyitolap>) keresztül "Bejelentkezés, változás-bejelentés" nyomtatványt újból benyújtania szükséges. Amennyiben ezt a bejelentkezést 45 napon belül elmulasztja, a tevékenység szüneteltetésének befejező napját követő naptól kezdődő időszakra a tényleges árbevétele alapján kitöltött HIPA bevallás benyújtásával tudja ezt az időszakot elszámolni, és a következő év január 1. és február 15. között lesz lehetősége újból bejelentkezni a tételes KATA adózás alá.