

Kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozások (KIVA-alany)

A KIVA-alany bejelentkezési, bevallási, adóelőleg-fizetési kötelezettsége az általános szabályok szerint történik.

Sajátosság az állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén az **adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjában** van. A KIVA-alanyok első alkalommal a 2013. évi adó alapját a **kisvállalati adója alapjának 20 %-kal növelt összegében** is megállapíthatja. Ez az adóévre választható, az erről szóló bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig (adóévről benyújtott adóbevallásban) kell megtenni.

A KIVA-alany már a Bejelentkezés Változás-bejelentés formanyomtatványon is jelezheti, ha a helyi iparüzési adó alapját a kisvállalati adó alapjának 20 %-kal növelt összegében kívánja megállapítani. Ekkor a Bejelentkezés Változás-bejelentés formanyomtatvány V. tömbjének 3. pontjában lévő négyzetbe tesz x-et.

V. Kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany bejelentése	
1. A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó adóalanyként az iparüzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó, egyszerűsített adóalap-megállapítást választom	<input type="checkbox"/>
1.1. A kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyaként jogosult vagyok rá és igénybe kívánom venni az önkormányzat által biztosított adóalap mentességet	<input type="checkbox"/>
1.2. Tudomásul veszem, hogy a Htv. 39/B. § (4) bekezdése szerinti esedékességi időpontokban az általam fizetendő adó összege :2,5 millió forint adóalap* az önkormányzat által megállapított adómérték * az adóévi adókötelezettség időtartamának naptári napjai /365 nap/2	<input type="checkbox"/>
1.3. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség kezdő napja	□□□□ év □□ hó □□ nap
2. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség megszűnése	<input type="checkbox"/>
2.1. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség megszűnésének napja	□□□□ év □□ hó □□ nap
3. A kisvállalati adóalanyként az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítást választom	<input checked="" type="checkbox"/>
4. A kisvállalati adóalanyként az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítás alkalmazását megszüntetem	<input type="checkbox"/>

A KIVA-alany a Bejelentkezés Változás-bejelentés formanyomtatványon jelzi, ha a helyi iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítás alkalmazását megkívánja szüntetni. Ekkor a Bejelentkezés Változás-bejelentés formanyomtatvány V. tömbjének 4. pontjában lévő négyzetbe tesz x-et.

V. Kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany bejelentése	
1. A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó adóalanyként az iparüzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó, egyszerűsített adóalap-megállapítást választom	<input type="checkbox"/>
1.1. A kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyaként jogosult vagyok rá és igénybe kívánom venni az önkormányzat által biztosított adóalap mentességet	<input type="checkbox"/>
1.2. Tudomásul veszem, hogy a Htv. 39/B. § (4) bekezdése szerinti esedékességi időpontokban az általam fizetendő adó összege :2,5 millió forint adóalap* az önkormányzat által megállapított adómérték * az adóévi adókötelezettség időtartamának naptári napjai /365 nap/2	<input type="checkbox"/>
1.3. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség kezdő napja	□□□□ év □□ hó □□ nap
2. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség megszűnése	<input type="checkbox"/>
2.1. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiség megszűnésének napja	□□□□ év □□ hó □□ nap
3. A kisvállalati adóalanyként az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítást választom	<input type="checkbox"/>
4. A kisvállalati adóalanyként az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítás alkalmazását megszüntetem	<input checked="" type="checkbox"/>

Ha a KIVA-alany **a kisvállalati adó hatálya alól kikerül**, akkor

1. adóbevallást kell benyújtani az alábbiak szerint:

- a) A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (továbbiakban Kkv.adó tv.) szerinti adóévről szóló bevallást a **Kkv.adó tv.-ben meghatározott időpontig** (az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig) köteles benyújtani, s ezzel egyidejűleg az adóévre már megfizetett előleg és a tényleges fizetendő adó összegének különbözetét megfizeti, illetve igényelheti vissza.
- b) A KIVA-alanyok az adó alapját a **Kkv.adó tv. szerinti adóévére** a Htv. 39. § (2) bekezdés (**a kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt összege**) szerint, az év **hátralévő részére** 39. § (1) bekezdés (**általános szabályok szerint**), vagy 39/A. § (**a nettó árbevételének 80 százaléká**) szerint állapítja meg.

2. adóelőleget kell bevallani és megfizetni:

- a) Köteles a kisvállalati adókötelezettségéről szóló bevallás-benyújtással egyidejűleg a kisvállalati adóalanyiség megszűnését követő naptól az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időszakra (előlegfizetési időszakra) a bevallásban szereplő, a bevallással lefedett időszak naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegű adóelőleget.
- b) Az előlegfizetési időszakra eső egyes előlegfizetési időpontokra, egyenlő arányban bevallani.
- c) Nem kell adóelőleget bevallani arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott be adóelőleget.

Kisadózó vállalkozók tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozások (KATA-alany)

A KATA-alany az alábbi **adózási módok** közül választhat:

1. **Általános szabályok** szerint adózik, bejelentkezési, bevallási, adóelőleg-fizetési kötelezettsége van. Adóalapjának megállapítása a Htv. 39. § vagy 39/A. § alapján történik.
2. A tételes adóalap szerinti adózási módot választja. Ekkor **speciális szabályok** vonatkoznak rá, és általános esetben **adóbevallási, adóelőleg-bevallási, adóelőlegfizetési kötelezettsége nincsen**.

Ha a KATA-alany a tételes adóalap szerinti adózási módot választja, azt

- kizárólag e minősége fennállásának időtartamával egyező időtartamra választhatja, és
- döntése nem megváltoztatható.

Ha a KATA-alany adóév közben választja, akkor az adóév első napjától a kiadózó vállalkozások tételes adójában fennálló adóalanyiséga kezdő napját megelőző napig terjedő adóköteles időtartamra adóbevallást nyújt be.

Ha a KATA-alany a tételes adóalap szerinti adózási módot választja, azt **be kell jelenteni az önkormányzati adóhatóság**hoz az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített - végrehajtható okiratnak minősülő - bejelentkezési, bejelentési, bevallási nyomtatványon.

A bejelentést a KATA-alany **a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozás napjától számított 15 napon belül** teszi meg. A határidő elmulasztása jogvesztő.

A KATA-alany bejelentési kötelezettsége teljesítéséhez a Bejelentkezés Változás-bejelentés formanyomtatvány V. tömbjének 1. és 1.2. lévő négyzetbe tesz x-et, valamint az 1.3. pontjában tünteti fel a kiadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság kezdő időpontját. A helyi iparüzési adóról szóló 43/2010.(XII.10.) önkormányzati rendelet nem biztosít adóalap-mentességet, ezért az 1.1. pontot nem szabad bejelölni.

V. Kiadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany bejelentése	
1. A kiadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó adóalanyként az iparüzési adóban a kiadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó, egyszerűsített adóalap-megállapítást választom	<input checked="" type="checkbox"/>
1.1. A kiadózó vállalkozások tételes adójának alanyaként jogosult vagyok rá és igénybe kívánom venni az önkormányzat által biztosított adóalap-mentességet	<input type="checkbox"/>
1.2. Tudomásul veszem, hogy a Htv. 39/B. § (4) bekezdése szerinti eseti adóösszegek esetén az általam fizetendő adó összege :2,5 millió forint adóalap* az önkormányzat által megállapított adómérték * az adóévi adókötelezettség időtartamának naptári napjai /365 nap/2	<input checked="" type="checkbox"/>
1.3. A kiadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság kezdő napja	2013 év 01 hó 01 nap
2. A kiadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság megszűnése	<input type="checkbox"/>
2.1. A kiadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság megszűnésének napja	□□□□ év □□ hó □□ nap
3. A kisvállalati adóalanyként az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítást választom	<input type="checkbox"/>
4. A kisvállalati adóalanyként az iparüzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítás alkalmazását megszüntetem	<input type="checkbox"/>

A tételes adóalap szerinti adózás esetén az **adó alapja**:

- Az adó adóévi alapja az adózó székhelye, telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió Ft.
- Ha az adókötelezettsége nem áll fenn az adóév egészében, vagy az adófizetési kötelezettsége szünetel, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja a 2,5 millió Ft-nak az adókötelezettség időtartam naptári napjai alapján arányosított része.

Az **adó mértéke** az adóalap 2 %-a.

A **fizetendő adó** megállapítása a KATA-alany bejelentése alapján történik meg.

Az adót **két egyenlő részletben fizeti meg**:

- ha az adókötelezettség időtartama az adóévben 12 hónap, akkor az adóév harmadik hónapjának 15. és kilencedik hónapjának 15. napjáig (március 15., szeptember 15.).
- ha az adókötelezettség 12 hónapnál rövidebb, a kiadózó vállalkozás adókötelezettség adóéven belüli első és utolsó hónapját követő hónap 15. napjáig (Példa: adókötelezettség időtartama: 2013. május 1.- 2013. december 31., fizetési határidő: 2013. június 15., 2014. január 15.).

A KATA-alanyoknak **adóbevallás-benyújtási kötelezettsége** van:

- Ha az adóévre fizetendő adó azért kevesebb a ténylegesen megfizetettnél, mert az adófizetési kötelezettség **szünetelésének volt helye**, akkor az adóbevallást az adóévet követő év január 15-ig kell benyújtani.
- Az Adózó a bevallás benyújtásával egyidejűleg **fizeti meg**, vagy **igényelheti vissza** adóját.

A KATA-alanyoknak **célszerű bevallást benyújtani** akkor, ha valamely **adómentességet**, **adókedvezményt** kívánnak igénybe venni:

- **30 % önkormányzati adókedvezmény** igénybevételéhez,
- foglalkoztatás növekedéséhez kapcsolódó **adóalap-mentesség** igénybevételéhez,

- adóévben megfizetett **ideiglenes iparűzési adót** le kívánja vonni az állandó jellegű helyi iparűzési adóból.

Az adóbevallás benyújtásának határideje adóévet követő év május 31.

Fenti határidőig **bevallást kell benyújtani** akkor, ha a KATA-alany az adóévet megelőző adóévre a foglalkoztatás növekedéséhez kapcsolódó **adóalap-mentességet vett igénybe** és az **átlagos statisztikai állományi létszáma** az előző adóév átlagos statisztikai állományi létszámához képest 5%-ot meghaladó mértékben **csökkent**.

Bejelentési kötelezettsége van a KATA-alanynak akkor is, ha a kisadózó vállalkozások tételes adójában fennálló **adóalanyisága bármely ok miatt megszűnik**. Ekkor a Bejelentkezés Változás-bejelentés formanyomtatvány V. tömbjének 2. pontnál lévő négyzetbe tesz x-et, valamint a 2.1. pontban tünteti fel a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság megszűnésének időpontját.

<i>V. Kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany bejelentése</i>	
1. A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó adóalanyként az iparűzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó, egyszerűsített adóalap-megállapítást választom	<input type="checkbox"/>
1.1. A kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyként jogosult vagyok rá és igénybe kívánom venni az önkormányzat által biztosított adóalap-mentességet	<input type="checkbox"/>
1.2. Tudomásul veszem, hogy a Htv. 39/B. § (4) bekezdése szerinti esedékességi időpontokban az általam fizetendő adó összege :2,5 millió forint adóalap* az önkormányzat által megállapított adómérték * az adóévi adókötelezettség időtartamának naptári napjai /365 nap/2	<input type="checkbox"/>
1.3. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság kezdő napja	<input type="text" value=""/> év <input type="text" value=""/> hó <input type="text" value=""/> nap
2. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság megszűnése	<input checked="" type="checkbox"/>
2.1. A kisadózó vállalkozások tételes adójában az adóalanyiság megszűnésének napja	<input type="text" value="2013"/> év <input type="text" value="09"/> hó <input type="text" value="30"/> nap
3. A kisvállalati adóalanyként az iparűzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítást választom	<input type="checkbox"/>
4. A kisvállalati adóalanyként az iparűzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítás alkalmazását megszüntetem	<input type="checkbox"/>

Az adóalanyiság megszűnése okán **adóbevallást kell benyújtani** a megszűnés hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül. A bevallás-benyújtással egyidejűleg az általános szabályok szerint **adóelőleget is bevall**, feltéve, hogy az adóelőleg bevallásának helye van. Az Adózó a **bevallás benyújtásával egyidejűleg fizeti meg**, vagy **igényelheti vissza adóját**.

FONTOS!

A 2013. január 1-től tételes adóalap szerinti adózási módot választó KATA-alanyoknak a 2012. adóévről 2013. május 31-ig kell adóbevallást benyújtani a 2012. adóévre vonatkozó szabályok szerint.