

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a helyi iparüzési adóban a kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA) alanyának egyszerűsített, tételes adóalap meghatározására vonatkozó bejelentéséhez a letenyei önkormányzati adóhatóság részére

A bejelentési, változás-bejelentési, adófizetési, bevallási kötelezettség teljesítésének módjára, határidejére **a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 39/B. § (3)-(9) bekezdései** irányadóak.

Formanyomtatvány: **AO 001/9 BEJELENTKEZÉS, VÁLTOZÁS-BEJELENTÉS**

A fenti nyomtatvány **V. pontját** azon adózóknak kell kitölteni, akik a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál (a továbbiakban: NAV) a kisadózó vállalkozások tételes adójának (a továbbiakban: KATA) alanyai és az önkormányzati adóhatóságnál a helyi iparüzési adóban is a KATA szerinti adóalap-megállapítást választják.

A KATA 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 15 napon belül vagy január 15-ig** köteles bejelenteni az önkormányzati adóhatóság számára. **A fenti határidők jogvesztőek!**

A bejelentésre vonatkozó adatok:

V.1. A helyi iparüzési adóban a KATA szerinti adóalap-megállapítás választását X-el kell jelölni.

V.1.1. A helyi iparüzési adóban a KATA szerinti adóalap-megállapítás választásának napját kell feltüntetni.

V.1.2. A helyi iparüzési adóban a KATA szerinti adóalap-megállapítás esetén a Htv. 39/B. § (4) bekezdése szerinti esedékességi időpontokban az adózó által fizetendő adó számításának módszere. A tudomásul vételt a négyzetben X-el kell jelölni.

V.1.3. A KATA szerinti adóalanyiság kezdő napja a NAV-nál.

A megszűnésre vonatkozó adatok:

V.2. A helyi iparüzési adóban a KATA szerinti adóalap-megállapításra vonatkozó jogosultság megszűnését X-el kell jelölni.

V.2.1. A KATA szerinti adóalanyiság megszűnésének napja a NAV-nál. Ekkor a kisadózó vállalkozó **záró helyi iparüzési adóbevallást** köteles benyújtani az önkormányzati adóhatósághoz **a megszűnés hónapjának utolsó napját követő 15 napon belül.**

V.2.2. Azt az adóévet kell feltüntetni, amelyben az adózó már nem kívánja alkalmazni a KATA szerinti adóalap-megállapítást a helyi iparüzési adóban, valamint e tényről X-el kell jelölni. Ebben az esetben a kisadózó vállalkozó **záró helyi iparüzési adóbevallást** köteles benyújtani az önkormányzati adóhatósághoz **az adóévet követő év január 15-ig**.

1. Példa bejelentés esetén

A NAV-nál 2013. január 1-jétől KATÁS adózó a helyi iparüzési adóban 2015. január 1-jétől a KATA szerinti adóalap-megállapítást választja. Ekkor a formanyomtatvány V. pontját az alábbiak szerint kell kitölteni:

V.1. X
V.1.1. 2015.01.01.
V.1.2. X
V.1.3. 2013.01.01.

2. Példa megszűnés esetén

A NAV-nál és a helyi iparüzési adóban 2013. január 1-jétől KATÁS adózó a 2015. adóévre a helyi iparüzési adóban már nem kívánja alkalmazni a KATA szerinti adóalap-megállapítást, de a NAV-nál továbbra is a KATA szerint adózik. A formanyomtatvány V. pontjának kitöltési módja:

V.2. X
V.2.1. Nem kerül kitöltésre
V.2.2. 2015., X

3. Példa megszűnés esetén

A NAV-nál és a helyi iparüzési adóban 2013. január 1-jétől KATÁS adózó esetében a KATÁS adóalanyiság a NAV-nál 2014. december 31-i hatállyal megszűnt, ezzel egyidejűleg a helyi iparüzési adóban a KATA szerinti adóalap-megállapításra vonatkozó jogosultság is megszűnt. A fenti változás bejelentése a formanyomtatvány V. pontjában az alábbiak szerint történik:

V.2. X
V.2.1. 2014.12.31.
V.2.2. 2015., X

KATA szerinti helyi iparüzési adóelőleg bejelentése a 2015. adóévre

A) A kisadózó vállalkozás adókötelezettségének időtartama az adóévben 12 hónap:

II.1. Előlegfizetési időszak: **2015.01.01. – 2016.06.30.**

II.2. I. előlegrészlet esedékessége: **2015.03.15.**, összege: **25.000,-Ft**

II.3. II. előlegrészlet esedékessége: **2015.09.15.**, összege: **25.000,-Ft**

II.4. III. előlegrészlet esedékessége: **2016.03.15.**, összege: **25.000,-Ft**

B) A kisadózó vállalkozás adókötelezettségének időtartama az adóévben 12 hónapnál rövidebb:

II.1. Előlegfizetési időszak: az adókötelezettség keletkezésének napjától 2016.06.30-ig

II.2. I. előlegrészlet esedékessége: az adókötelezettség adóéven belüli első hónapját követő hónap 15. napja, összege az alábbi példa szerint

II.3. II. előlegrészlet esedékessége: az adókötelezettség adóéven belüli utolsó hónapját követő hónap 15. napja, összege az alábbi példa szerint

II.4. III. előlegrészlet esedékessége: **2016.03.15.**, összege: **25.000,-Ft**

A fizetendő adó számítása a II.2. és II.3. pontok esetén:

2,5 millió forint adóalap * 2 % * az adóévi adókötelezettség időtartamának naptári napjai / 365 nap / 2

Példa: A kisadózó vállalkozás helyi iparüzési adókötelezettségének kezdő napja:

2015. április 1-je

2,5 millió forint adóalap * 2 % * 275 nap / 365 nap / 2

II.1. Előlegfizetési időszak: **2015.04.01. – 2016.06.30.**

II.2. I. előlegrészlet esedékessége: **2015.05.15.**, összege: **18.835,-Ft**

II.3. II. előlegrészlet esedékessége: **2016.01.15.**, összege: **18.836,-Ft**

II.4. III. előlegrészlet esedékessége: **2016.03.15.**, összege: **25.000,-Ft**

Mentes a helyi iparüzési adó megfizetése alól az a kisadózó vállalkozó, akinek/amelynek a helyi iparüzési adó alapja nem haladja meg az 1,5 millió Ft-ot. Emiatt a 2015. május 27. után kezdő kisadózó vállalkozó mentes a helyi iparüzési adó megfizetése alól az adókötelezettsége keletkezésének adóévében.

Az adóalap számításának módja:

2,5 millió forint adóalap * az adóévi adókötelezettség időtartamának naptári napjai / 365 nap

Példa: A kisadózó vállalkozás helyi iparüzési adókötelezettségének kezdő napja:

2015. május 27.

2,5 millió forint adóalap * 219 nap / 365 nap = 1.500.000,-Ft adómentes adóalap

Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal