



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága



Ügyszám:
Ügyintéző:
Telefonszám: 427-3200
Adószám:
Tárgy: átalányadó választás elutasítása

Iktatószám:
Ruszin Zsolt
meghatalmazott
útján

Budapest

(adószám: -1-41; továbbiakban: adózó) nevében Ruszin Zsolt meghatalmazott által 2022. augusztus 8. napján benyújtott kérelmére, melyben az egyéni vállalkozói tevékenységével összefüggésben az átalányadóztatás választás nyilvántartásba vételét az új KATA törvény hatályos átmeneti rendelkezéseire hivatkozva visszamenőleges hatállyal a 2022. január 1-től kéri, meghoztam az alábbi

határozatot.

Adózó kérelmét elutasítom.

E határozat ellen a közléstől számított 15 napon belül a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) Fellebbviteli Igazgatóságához címzett, de a NAV Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Nyilvántartási Osztály 2.-höz benyújtott fellebbezésnek van helye.

A fellebbezés illetékköteles. Az illeték mértéke 5.000 forint, melyet a NAV Magyar Államkinestárnál vezetett 10032000-01076064 számú NAV Eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számlájára kell megfizetni.

Amennyiben azonban a személyes illetékmentesség feltételei fennállnak, fellebbezési illetékfizetési kötelezettség nem terheli.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással, illetve EFER-en keresztül átutalással történő fizetéssel teljesítheti.

Természetes személy adózó - pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül - az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét EFER-en keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel vagy internetes felületen bankkártyás (VPOS) fizetéssel is teljesítheti.

Nem természetes személy adózó
a) az eljárás illeték

- b) az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj
- c) az adórendszeren kívül keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj
- d) az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher fizetési kötelezettségét EFER-en keresztül készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) POS terminál útján is teljesítheti.

Kérjük, hogy a befizetéskor adószámát vagy adóazonosító jelét az átutalási bizonylat, vagy a készpénz-átutalási megbízás közlemény rovatában elsőként tüntesse fel. Ennek elmaradása, vagy nem megfelelően történő teljesítése a befizetett összegnek az előírt tartozásra történő elszámolásának késedelmével vagy téves elszámolásával járhat.

I N D O K O L Á S

Kérelmező a 2022. augusztus 8. napján benyújtott kérelmében adózó egyéni vállalkozói tevékenységével összefüggésben az új KATA törvény hatályos átmeneti rendelkezései alapján visszamenőleges hatállyal 2022. január 1. napjától az átalányadózás választás nyilvántartásba vételét kérte.

Kérelme alátámasztásául előadta, hogy a 2022.08.31-én még kisadózó egyéni vállalkozók átlépését kizárólag az új KATA törvény 15. § (2) bekezdése szabályozza, mint speciális rendelkezés, aminek minden más szabállyal szemben elsőbbsége van. Ott meg adóév van, így jogilag nincs 2022.09.01-vel átalányadózásra való áttérés, főleg 2022 szeptemberi, vagy októberi bejelentéssel. Miután ennek a 2022.08.31-ével alkalmazandó egyetlen szabálynak - speciális szabályként - elsőbbsége van, így jogilag ez a helyes, pusztán az nehezen elfogadható joglogikailag, hiszen a jogalkotó szándéka nem erre irányulhatott.

Kéri, hogy az adóhivatal vizsgálja meg a kérelmet és ha nincs jogszabályi módosítás, akkor adjon neki helyt!

Adózó kérelmének helyt adni az alábbiak miatt nem lehet.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (továbbiakban: új KATA tv.) 15. § (2) bekezdésének átmeneti rendelkezése értelmében „Az e törvény szerinti adóalanyiság választására nem jogosult, 2022. augusztus 31-én a kisadózó vállalkozások tételes adóját alkalmazó egyéni vállalkozó az Szja tv. 50-56. §-a szerinti átalányadózás választását a 2022. adóévre vonatkozóan 2022. október 31-éig jelentheti be. A bejelentés módját és formáját az állami adó-és vámhatóság honlapján 2022. augusztus 15-éig közzé teszi.”

E jogszabályhely értelmezése a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.), az új KATA tv., illetve a a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (továbbiakban: régi Katv.) normaszövegével egybevetve, azokkal összhangban történhet.

Az Szja tv. 50. § (1) bekezdése és 8. számú mellékletének 1. pontja alapján az egyéni vállalkozó a vállalkozói személyi jövedelem szerinti adózás helyett adóévenként az adóév egészére átalányadózást választhat, ha megfelel a feltételeknek.

Ehhez képest a régi Katv. 25. § (5) bekezdése szerint az egyéni vállalkozó a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyisága megszűnése bejelentésével egyidejűleg az egyéni vállalkozó átalányadózására vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti, ha a bejelentés időpontjában megfelel az Szja tv.-ben foglalt valamennyi feltételnek.

Ennek alapján a régi Katv. szerinti adóalany egyéni vállalkozó, ha a bejelentés időpontjában megfelel az Szja tv.-ben foglalt valamennyi feltételnek, akkor a bejelentés hónapjának utolsó napjáig marad kata-adóalany és a bejelentés hónapját követő hónap első napjától alkalmazhatja az átalányadózást, figyelemmel a régi Katv. 5. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezésére is. E szabályhoz képest határoz meg az új KATA tv. 15. § (2) bekezdésének átmeneti rendelkezése egy különös szabályt, amelynek célja annak biztosítása, hogy a régi Katv. szabályait 2022. augusztus 31-én alkalmazó egyéni vállalkozó esetében a régi Katv. szerinti adóalanyiság megszűnését követően 2022. október 31-ig legyen választható az átalányadózás 2022. szeptember 1-től kezdődően a 2022-es év hátralévő részére, ha az egyéni vállalkozó az átalányadózás választása jogszabályi feltételeinek megfelel.

Az átmeneti rendelkezés lényegében az átalányadó választásának bejelentésére határoz meg a jelenleg hatályos rendelkezéshez képest kedvezőbb bejelentési határidőt azon kisadózó vállalkozások tételes adóját alkalmazó egyéni vállalkozók esetében, akik az új KATA tv. szerinti adóalanyiság választására nem jogosultak.

Az új KATA tv. 15. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezés eltér az Szja tv. 8. számú mellékletének 1. pontjában foglalt szabálytól, mely szerint az egyéni vállalkozó az előző évre vonatkozó éves adóbevallásához fűzött - a határidő letelte előtt benyújtott - nyilatkozatban jelentheti be az átalány választását a tárgyévre.

Ebben az esetben ugyanis az egyéni vállalkozó az átalányadózás választásával egyidejűleg a régi Katv. hatálya alól az Szja tv. hatálya alá kerül át, míg az Szja tv. fent említett rendelkezése azon egyéni vállalkozókra vonatkozik, akik a vállalkozói személyi jövedelemadó helyett az átalányadózást választják.

Az átalányadó 2022. szeptember 1-jétől történő 2022. október 31-éig megtehető évközi választásának lehetőségét támasztja alá a 2022. augusztus 10-től hatályba lépő, az egyes egyszerűsített közteherviselést lehetővé tévő rendelkezések alkalmazásáról szóló 297/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 2. §-a is.

Eszerint: „A kisadózó vállalkozók tételes adója szerinti adóalanyiság választására nem jogosult vagy azt nem választó, 2022. augusztus 31-én a kisadózó vállalkozások tételes adóját alkalmazó egyéni vállalkozó a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 50–56. §-a szerinti átalányadózás 2022. szeptember 1-jétől történő választása esetén 2022. augusztus 31-ét követően a 2022. évben megszerzett egyéni vállalkozói bevétele tekintetében a rá vonatkozó – az Szja tv. 50. § (1) bekezdés c) pontja szerinti – bevételi értékhatár harmadáig alkalmazhatja az átalányadózást, azzal, hogy az Szja tv. 50. § (7) bekezdésének rendelkezését nem alkalmazza.”

A Korm. rendelet ezen rendelkezése egyértelművé teszi az új KATA tv. 15. § (2) bekezdésében foglaltakat azzal, hogy meghatározza, a régi Katv. szerinti adóalanyiság megszűnését követően 2022. szeptember 1-jétől választott átalányadózás esetén 2022. augusztus 31-ét követően a 2022-es adóévben 8 millió forint (kizárólag kiskereskedelmi tevékenység folytatása esetén 40 millió forint) összegű bevételig alkalmazhatók az átalányadózás szabályai.

Adóhatósági nyilvántartás alapján megállapítást nyert, hogy az adózó 2013. január 1. napjától a kisadózó vállalkozások tételes adója alá tartozik, nem főállású kisadózóként (nyugdíjas), ezért az új KATA tv. 1. § (1) bekezdése, 2. § 1. és 2. pontjai, 3. §-a alapján az új kátát nem választhatja.

A leírtakra tekintettel az egyéni vállalkozói tevékenységgel összefüggésben nincs lehetőség visszamenőleges hatállyal 2022. január 1-től az átalányadó választás nyilvántartásba vételére.

Fentiek alapján az adózó kérelmét elutasítottam.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 50. § (1) bekezdése szerint az ügyintézési határidő a kérelemnek az eljárásra hatáskörrel és illetékességgel rendelkező adóhatósághoz történő megérkezését követő napon, a hivatalbóli eljárás esetén az első eljárási cselekmény megkezdésének napján kezdődik.

Ugyanezen paragrafus (2) bekezdése értelmében, ha a jogszabály eltérően nem rendelkezik, az ügyintézési határidő harminc nap, amelyet az adóhatóság vezetője egy alkalommal - indokolás mellett - harminc nappal meghosszabbíthat.

Az ügyintézési határidő leteltének napja: 2022. szeptember 8.

Határozatom - a fentiekben hivatkozott jogszabályokon túl - az Air. 72-73. §-án alapul.

Az eljáró adóhatóság hatáskörét az Air. 25. § (1) bekezdése, a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. tv. 4. § (2) bekezdése és 12. §-a, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII.29.) Korm. rendelet 1. §-a, 3/A. §-a, 12. §-ai alapján gyakorolja, illetékességét a 2. §-a, 16. §-ai, továbbá az 1. számú melléklete B) részének 7. pontja alapozzák meg.

A fellebbezési jogot az Air. 121. § és a 122. § (1) bekezdése, a fellebbezés előterjesztésének módját és határidejét az Air. 124. § (1) és (2) bekezdése szabályozza.

A fellebbezési eljárás illetékének mértékét az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 29. § (2) bekezdése állapítja meg, a személyes illetékmentesség feltételeiről ugyanezen törvény 5. §-a, az illeték megfizetésének módjáról ugyanezen törvény 73. § (3) bekezdése, határidejéről az Itv. 73. § (1) bekezdése, a fizetési kötelezettségek teljesítésének módjáról az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet 20. § (1)-(3) bekezdései, valamint a 45. §-a és az 57. § - 64. §-ai rendelkeznek.

Kelt a dokumentum elektronikus hitelesítésének helyén és napján.

Vörös Attila
igazgató
(hatáskör gyakorlója)

Ambrus Ádám
osztályvezető
(kiadmányozó)