

A COVID-19 koronavírus-járvánnyal összefüggésben bevezetett adókönyítések

Mint arról bizonyára értesült róla, a koronavírus-járvány okozta gazdasági nehézségek ellensúlyozása érdekében a kormány rendeletében számos vállalkozásokat segítő intézkedést vezetett be.

1. Ágazati mentességek

A jogalkotó az ágazati adókönyítési szabályokat úgy alkotta meg, hogy az adózási könnyítés megállapításánál jelentősége van az adózó tevékenységének, és az adóalany által választott adózási formának is. Jelen tájékoztatónk melléklete bemutatja, hogy melyek azok az ágazatok, ahol a Katás vállalkozások kaptak csak mentességet, és melyek azok az ágazatok, ahol a nem Kata adónemben dolgozó társaságok is. A mentesség feltétele, hogy a TEÁOR szerinti tevékenységből származott az előző hat hónap (2019 szeptember-2020 február) legalább 30%-ának bevétele.

Az ágazati mentesség hatálya alá eső Katás vállalkozások esetében az adóalanyok mentesülnek júniusig a Kata szerinti adófizetési kötelezettségeik alól.

Az ágazati mentesség hatálya alá eső normál adónemek szerinti adózást választó vállalkozások

- a. mentesülnek a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség alól;
- b. járulék fizetési kötelezettségeiket legfeljebb havi 7710 forint összeghatárig teljesítik;
- c. mentesülnek szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettségeik alól.

Fontos azonban kiemelni, hogy a fenti kedvezmények:

- a. a megbízás keretében foglalkoztatott kollégákra nem vonatkoznak;
- b. nem mentesítik a kifizetőt a magánszemélyektől levont személyi jövedelemadó megfizetése alól.

Az adózási könnyítés minden esetben március, április, május és június hónapra és a meghatározott adónemekre vonatkozik. A mentességgel nem érintett időszakok még bővíthetnek, azonban az adónemek változásáról egyelőre nincs szó. Ezért amennyiben a kormányrendeletben biztosított mentességeket meghaladóan további mentőövre van szükség, akkor a 4. pontban bemutatott eljárások igénybevételével további megoldások állnak a vállalkozások rendelkezésére.

2. Adóvégrehajtás szünetelése

Az ágazati mentességet meghaladóan az 57/2020 (III.23.) sz. kormányrendelet végrehajtási moratóriumot hirdetett, és a veszélyhelyzet fennállásának végéig a már folyamatban lévő végrehajtási eljárások szünetelnek.

A moratórium nemcsak az adóhatóságnál nyilvántartott adótartozásokra, hanem a megkeresésre indított végrehajtási eljárásokra, valamint az adók módjára behajtandó köztartozások rendezésére is kiterjed.

Fontos azonban felhívni a figyelmet arra is, hogy bár az adóhatóság nem fog végrehajtani a március 24-én már folyamatban volt végrehajtási eljárásokban, azonban egyéb esetekben az adó meg nem fizetése nem jelenti azt, hogy az adóhatóság ne léphetne fel az adóssal szemben, illetve azt, hogy az adós mentesülhetne az adótartozás miatti esetleges egyéb hátrányos jogkövetkezmény alól.

3. Mentesség alá nem eső ágazat

Azok a vállalkozások, amelyek nem tartoznak a kormányrendelet hatálya alá, az alábbiakat tehetik adóterheik enyhítése érdekében.

- a. Adóelőleg mérséklés iránti kérelem:

Adóelőleg mérséklés kérhető (ELOLEGMOD nyomtatványon) társasági adó, innovációs járulék vonatkozásában, amennyiben a társaság bevételei és eredménye, így adókötelezettsége várhatóan elmarad az előző évi adatok alapján megállapított adóelőleg összegétől. Ennek benyújtása az aktuálisan esedékes adóelőleg fizetést megelőzően, azaz április 20-ig javasolt annak érdekében, hogy az év hátra levő részében már az újra kalkulált, a várható bevételekhez igazított csökkentett összegben, vagy egyáltalán ne kerüljenek az adóelőlegek megfizetésre. A kérelemben előadottak alátámasztására részletes becslés, üzleti terv összeállítása szükséges.

b. *Fizetési kedvezmény iránti kérelem:*

- » Fizetési kedvezmény bármely adónemben kérhető, társaságok esetében azonban csak a tartozás átütemezése, halasztása, részletfizetése lehetséges, adót az adóhatóság társaságoknak jelenleg nem tud elengedni.
- » Fontos azt is tudni, hogy a fizetési kedvezmény iránti kérelem nem csak a jövőbeni, hanem a múltbeli tartozások rendezéséhez is benyújtható, ideértve adott esetben a már végrehajtás alá vont tartozásokat is. Az adótartozások menedzselés érdekében egymás után többször is beadható ilyen kérelem.
- » Amennyiben vállalkozása Kiva hatálya alá tartozik, úgy a Kiva előleg mérséklését szintén az az előleg bevallás és befizetés esedékességig (tárgynegyedét követő hó 20-ig) beadott fizetési kedvezmény iránti kérelemmel kérheti a NAV-tól. E kérelmet szintén megfelelően indokolni szükséges (ld. az elmaradt bevételek mellett a társaságot mentesség hiányában továbbra is jelentős személyi jellegű kifizetés terheli).
- » A megbízható adózoói minősítéssel rendelkező vállalkozások elektronikusan előterjesztett kérelmére a NAV a felróhatóság és a fizetési nehézség fennállásának, illetve átmeneti jellegének vizsgálata nélkül, maximum nettó 1,5 millió forint összegű adótartozásig évente 1 alkalommal legfeljebb 12 havi pótlékmentes részletfizetést vagy halasztást automatikusan engedélyez.

Mivel mind az adóelőleg mérséklés, mind a fizetési könnyítés méltányossági jogkörben hozott döntések, így a megfelelő indokolás és bizonyítás szükséges ahhoz, hogy a kérelem sikerre vezessen.

4. Az adótartozások hátrányos következményei

A jelenlegi gazdasági helyzetben nehéz likviditási helyzetbe került vállalkozások számára is fontos, hogy néhány fontos részletre a végrehajtási eljárások szüneteltetése alatt is oda figyeljenek.

Amennyiben az Ön vállalkozása szerepel a KOMA adatbázisban nem árt szem előtt tartania, hogy NAV folyamatosan ellenőrzi a feltételeknek való megfelelést, és ha már a vállalkozás bármely hónap utolsó napján nem felel meg az előírt feltételek valamelyikének, akkor a vállalkozást automatikusan törlik az adatbázisból. A törlésről külön értesítő levelet küld a NAV, amelyben szerepel, hogy mi eredményezte a kizárást. Ha egy vállalkozást töröl is a NAV az adatbázisból, a törlést követően a felvétel új kérelem (KOMA nyomtatvány) benyújtásával kezdeményezhető.

A folyamatban lévő fizetési kedvezmény iránti eljárás ugyanakkor nem véd meg a KOMA adatbázisban való törlés ellen, csak akkor, ha az adóhatóságnak a kérelemnek részben, vagy teljesen helyt adó döntése véglegessé válik. Ennek oka, hogy a kérelem elbírálásáig a cég adótartozása fennáll, az az adófolyószámlán az kimutatásra kerül.

A KOMA adatbázisból való kikerülés elsődlegesen akkor okozhat többlet terhet, működési nehézséget amikor valamely közbeszerzési eljárásban való indulás vagy támogatás igénylésének előírt feltétele a KOMA adatbázisban való szerepelés.

Amennyiben az Ön vállalkozása rendszeresen fuvaroztat EKAER köteles kockázatos terméket és kockázati biztosíték alóli mentességet élvez, mert szerepel a KOMA adatbázisban, az adatbázisból való törléssel egyidejűleg kockázati biztosíték nyújtási kötelezettség automatikus beáll, amelynek elmulasztása utólagos bírságfenyegetéssel jár. Ezért ebben az esetben is folyamatosan figyelni kell, hogy egyik hatóság felé se legyen a jövőben adótartozása.

Végezetül fel szeretnénk hívni a figyelmet arra, hogy, abban az esetben, ha a vállalkozása pénzügyi helyzete nem teszi lehetővé, hogy a bevallott adókötelezettségeit belátható időn belül megfizesse és ennek következtében felhalmozódó nettó adótartozásának összege tartósan, azaz 180 napot meghaladón meghaladja az 5 millió, nagy adózók esetén a 10 millió forintot, akkor az ügyvezető(k) és a tulajdonos(ok) új cég alapításkor, vagy már működő cégben történő tulajdonszerzéskor vagy vezető tisztségviselői megbízás elfogadásakor az adóregisztrációs eljárásból fakadó hátrányokkal szembesülhetnek, amelyekkel szemben csak korlátozott eszközökkel lehet sikeresen védekezni.

Irodánk széleskörű szakismerettel és tapasztalattal rendelkező kollégái az említett adóigazgatási eljárásokat érintő részletkérdésben teljes körű segítséget tudnak nyújtani az Önök részére. A fizetési könnyítési kérelmek benyújtásánál fontos, hogy a kérelem előkészítése, a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztva történjen, hogy az külön hiánypótlásra történő felhívás nélkül is alkalmas legyen a pozitív hatósági döntés meghozatalához.

KATA-s VÁLLALKOZÁSOK	TEÁOR/TE SZOR		NORMÁL ADÓZÁSÚ VÁLLALKOZÁSOK	
villanyszerelés	43.21	43.21		
víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés	43.22	43.22		
épületsztalos-szerkezet szerelése	43.32	43.32		
padló-, falburkolás	43.33	43.33		
festés, üvegezés	43.34	43.34		
tetőfedés, tetőszerkezet-építés	43.91	43.91		
taxis személyszállítás	49.32	49.32	49.32	taxis személyszállítás
			50.30	belvízi személyszállítás
szállodai szolgáltatás	55.10	55.10		
Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás	55.20	55.20	55	szálláshely-szolgáltatás
egyéb szálláshely-szolgáltatás	55.90	55.90		
egyéb vendéglátás	56.29	56.29	56	vendéglátás
			58.14	folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
			58.13	napilapkiadás
			59	film, video, televízióműsor gyártása, hangfelvétel-kiadás
			60	műsorösszeállítás, műsor-szolgáltatás
			79	utazásközvetítés, utazásszervezés, egyéb foglalás
konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése	82.30	82.30	82.30	konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
sport, szabadidős képzés	85.51	85.51		
fekvőbeteg-ellátás	86.10	86.10		
általános járóbeteg-ellátás	86.21	86.21		
szakorvosi járóbeteg-ellátás	86.22	86.22		
fogorvosi járóbeteg-ellátás	86.23	86.23		
egyéb humán-egészségügyi ellátás	86.90	86.90		
Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül	88.10	88.10		
előadó-művész	90.01	90.01	90	alkotó-, művészeti, szórakoztató tevékenység
előadó-művészetet kiegészítő tevékenység	90.02	90.02		
szerecsnejáték, fogadás	92.00	92.00	92	szerecsnejáték, fogadás
testedzési szolgáltatás	93.13	93.13	93	sport-, szórakoztató, szabadidős tevékenység
egyéb sporttevékenység	93.19	93.19		
fodrászat, szépségápolás	96.02	96.02		
fizikai közérzetet javító szolgáltatás	96.04	96.04	96.04	fizikai közérzetet javító szolgáltatás, ha a tevékenységet végző megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996. (X. 18.) NM rendelet szabályainak

*

Az LFB – László Fekete Bagaméry Ügyvédi Iroda gazdasági jog- és adóvitákra szakosodott, nemzetközi gyakorlattal rendelkező ügyvédi iroda. Ügyfeleink részére összetett megoldásokat nyújtunk vitás ügyeik összes (gazdasági jogi, szabályozási, adójogi és büntetőjogi) vetületére.

A fenti általános tájékoztatás nem minősül jogi tanácsnak. Bármilyen kérdés esetén készséggel állunk rendelkezésükre.



LÁSZLÓ András Dániel

andras.laszlo@fblegal.hu



FEKETE Zoltán Titusz

zoltan.fekete@fblegal.hu



BAGAMÉRY Gáspár

gaspar.bagamery@fblegal.hu