



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Kiskereskedelmi adó



Kis Gábor

„2020. május 1-én lép hatályba a Kormány 109/2020. (IV. 14.) számú rendelete, amely a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretein belül, a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló kiskereskedelmi adót szabályozza.”

2020. május 1-én lép hatályba a Kormány 109/2020. (IV. 14.) számú rendelete, amely a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretein belül, a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló kiskereskedelmi adót szabályozza.

A Rendelet értelmében **újra adóköteles lesz a kiskereskedelmi tevékenység** (2010-ben már volt hasonló rendelkezés), de korábitól eltérően a szabályozás május 1-től kiterjed a külföldi illetőségű személy vagy szervezet által a vevője részére belföldön átadott termék nem fióktelep útján való értékesítésére is.

Adókötelezettség

Tehát a **kiskereskedelmi adó alá esik a kiskereskedelmi tevékenység**, valamint a külföldi illetőségű személy vagy szervezet által a vevője részére belföldön átadott termék nem fióktelep útján való értékesítése.

A Rendelet alkalmazásában **kiskereskedelmi tevékenységnek** minősülnek a 2020. január 1-jén hatályos TEÁOR' 08 szerint a következő ágazatok:

- a 45.1 (ide nem értve a gépjármű, pótkocsi nagykereskedelmét),
- a 45.32,
- a 45.40 (ide nem értve a motorkerékpár javítását, nagykereskedelmét),
- a 47.1-47.9

A kijelölt ágazatokba tartozik például: gépjármű-kereskedelem, alkatrész kereskedelem, élelmiszer kiskereskedelem, iparcikk kiskereskedelem, zöldség-gyümölcs-hús/hal-kenyér-pékáru kereskedelem, stb.

Az adó alapja, mértéke és összege

Főszabályként az **adó alapja** az adóalany a rendelet hatálybalépése napjától a veszélyhelyzet megszűnésének napjáig terjedő időszak bármely napját magában foglaló **teljes adóévi, kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevétele.**



Mértéke

- az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után 0%,
- az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,1%,
- az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,4%,
- az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után 2,5%.

A Rendelet alkalmazásában a **nettó árbevétel**

- a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetén az Sztv.-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele,
- egyedi beszámolóját az Sztv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalany esetén a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel,
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény szerinti kisadózó vállalkozás esetén a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény szerinti kisadózó vállalkozás bevétele,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti általános forgalmi adó nélküli bevétel,
- a kiskereskedelmi tevékenységét nem fióktelep útján kifejtő külföldi illetőségű személy vagy szervezet esetén a belföldön átadott termék

értékesítéséből származó általános forgalmi adó nélküli ellenérték.

Adó alanyának a kiskereskedelmi tevékenységet üzletszerűen végző kül- vagy belföldi illetőségű személy vagy szervezet minősül.

A **kapcsolt vállalkozások** esetében az adóalap összeszámitási szabály csak abban az esetben kell alkalmazni, ha a kapcsolt vállalkozások a rendelet hatályba lépését követően jöttek létre (szétválással, kiválással) vagy kapcsolt vállalkozások között a tevékenység folytatására vonatkozó eszközök átadása ezt követően történik. Mentessülni lehet az összeszámitás alól akkor, ha a kapcsoltságot eredményező átszervezés igazolhatóan kizárólag a koronavírus járvány kapcsán jelentkező gazdasági okokra vezethető vissza.

Az **adót** a veszélyhelyzet megszűnését követően a ténylegesen elért adóévi nettó árbevétel **veszélyhelyzettel érintett napokra arányos összege** alapján kell bevallani, és megfizetni.

Adóelőleg

A Járványügyi Alap feltöltése érdekében az adózót **adóelőleg fizetési kötelezettség** terheli, **melyet 2020. május 31-ig köteles meghatározni és bevallani.** Az adóelőleg **havi összege** a Rendelet hatálybalépését megelőző utolsó, **beszámolóval lezárt adóévi,** az adóalany **kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevétele** alapján számított adó 1/12-ed része. Az adóelőleget azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben a veszélyhelyzet legalább 1 napig fennáll. Amennyiben a kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevétel nem éri el a korábbi év azonos hónapi árbevételének 60 százalékát, akkor az előleg kérelemre mérsékelhető. Az adó

éves bevallásakor az előleg-túlfizetés visszaigényelhető.

értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com