

ÚJ KISKERESKEDELMI KÜLÖNADÓ – KÜLFÖLDI WEBÁRUHÁZAK IS ÉRINTETTEK

A Kormány 109/2020. (IV. 14.) Korm. rendeletével (a továbbiakban Kormányrendelet vagy Rendelet) egy új, a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló kiskereskedelmi különadót vezetett be, ez az adó viszont nem csak kiskereskedőkre vonatkozik, hanem **külföldi**, csupán **magyar adóregisztrációval rendelkező társaságok is érintettek** lehetnek.

KIKRE VONATKOZIK A RENDELET?

A Rendelet szerint az adókötelezettség egyrészt azon – TEÁOR'08 szerinti 45.1 ágazatba (ide nem értve a gépjármű, pótkocsi nagykereskedelmét), a 45.32 ágazatba, a 45.40 ágazatba (ide nem értve a motorkerékpár javítását, nagykereskedelmét) és a 47.1–47.9 ágazatokba sorolt – **kiskereskedelmi tevékenységet** üzletszerűen **végző belföldi** illetőségű személyekre és szervezetekre vonatkozik, amelyeknél **a vevő magánszemély is LEHET.**

Mint látható, ez a megfogalmazás a klasszikus kiskereskedőkön túl **elméletileg bevonhatja az adóalanyok körébe azon nagykereskedőket** is, amelyek magánszemélyek részére is hajlandók értékesíteni. Ez megvalósulhat állandó vagy alkalmi jelleggel is, mint például a Metro áruházak jelenleg is futó nyílt napjai esetében, ahol teljesül az a lényeges elem, hogy a **potenciális vevő lehet magánszemély is.** A KSH által a TEÁOR kódokhoz fűzött magyarázat értelmében a nagykereskedelmi és kiskereskedelmi ágazatba való besorolásnál **a vevő jellege a meghatározó**, kiskereskedelemben **elsősorban a lakosság részére** történik az értékesítés. Az egyértelmű, hogy ha egy nagykereskedő alkalmi jelleggel, arányaiban lényegesen kisebb volumenben értékesít magánszemélyek részére is, attól még nem minősül át kiskereskedővé. Ugyanígy az a kiskereskedő sem lesz nagykereskedő, akitől közületek is vásárolnak például berendezési tárgyakat, bútorokat stb. A jogszabály célja a kiskereskedelem adóztatása, ugyanakkor itt **egy értelmezési anomália merül fel, hogy mit is kell kiskereskedelem alatt érteni, szűkebben vagy tágabban kell-e**

értelmezni az adóalanyi kört: a konkrétan megvalósult értékesítéseket kell egyesével minősíteni – mely magával vonna egy árbevétel megosztási kötelezettséget – vagy a tevékenység alapvető jellege a döntő, és nagykereskedők nem tartozhatnak az adóalanyok körébe. Véleményünk szerint ez utóbbi áll összhangban a jogszabály céljával.

A **külföldi illetőségű szervezetek és személyek** – nem fióktelep útján végzett – belföldre irányuló értékesítési tevékenysége szintén a Rendelet hatálya alá tartozik. A **jogszabály szövegéből** az következik, hogy ezen adóalanyi körnél az sem kitétel, hogy a tevékenységük megfeleljen a fenti TEÁOR'08 kódok szerinti kiskereskedelmi tevékenységnek, vagy, hogy magánszemély felé is értékesítsenek; a Rendelet esetükben csak annyit ír elő, hogy „a *vevője részére belföldön átadott termék nem fióktelep útján való értékesítése*” teljesüljön. A rendelkezés szó szerinti értelmezése a **kiskereskedelmi különadó kötelezettség alá vonná a határon átnyúló B2B ügyleteket is, amely nyilvánvalóan nem egyezik a jogalkotó eredeti szándékával.** Valószínűsíthető, hogy a jogalkotó ezt az anomáliát hamarosan korrigálja majd vagy jogszabály módosítással vagy értelmezéssel.

A külföldi illetőségű szervezetek és személyek közül jellemzően az **online értékesítést végzőknek** (pl. Amazon) kell majd számolniuk a különadóval. Gondoljunk például az Áfa törvény **távértékesítési szabályaira** (29-30. §), melyek értelmében Magyarországon 35.000 € értékesítési értékhatár felett **a külföldi eladónak be kell jelentkezni a NAV-hoz**, magyar adószámról magyar áfamértékkel számláz, erről bevallást készít, így nagyon **könnyen beazonosítható** ez a kör a magyar adóhatóság által is.

AZ ADÓ ALAPJA, MÉRTÉKE, ÖSSZEGE

A kiskereskedelmi különadó alapjával kapcsolatban először is fontos megjegyezni, hogy egy átmeneti adóról van szó: a Rendelet május 1-jei hatálybalépésének napjától a **veszélyhelyzet megszűnésének napjáig terjedő időszak bármely napját** magában foglaló **teljes adóévi nettó árbevétel.**

Például a 2020-as naptári évvel megegyező üzleti év esetében az adó alapja a 2020-as teljes üzleti év adóköteles tevékenységből származó árbevétele.

Másik példaként egy 2020. június 1-jén kezdődő üzleti év esetén – feltéve, hogy a veszélyhelyzet nem ér véget 2020.06.01-jéig – szintén a teljes 2020.06.01.-2021.05.31. időszaki üzleti év adóköteles tevékenységből származó árbevétele az adó alapja.

További fontos kiegészítések az adó alapja vonatkozásában, hogy **abba beletartozik minden, a beszállítóknak az értékesítéssel kapcsolatos szolgáltatásként kiszámlázott, ebből befolyt árbevétel.** Ilyen például a nagy alapterületű áruházak által gyakran kiszámlázott ún. polcpenz, vagy a hirdetési díjak az újságban, honlapon történő megjelenítésért, stb. Ezen kívül az adó alapjába tartozik az árubeszállítók által adott **engedmény** összege is.

Az adó mértékét sávosan határozták meg:

500 millió Ft adóalaprészig	0%*
500 millió Ft < adóalaprész ≤ 30 milliárd Ft	0,1%
30 milliárd Ft < adóalaprész ≤ 100 milliárd Ft	0,4%
100 milliárd Ft < adóalaprész	2,5%

** Eddig az összegig bevallást sem kell benyújtani.*

Az adóelkerülés megakadályozását célzó fontos rendelkezés, hogy **össze kell számítani azon kapcsolt vállalkozások árbevételét**, amelyeknél **a kapcsolt vállalkozási viszony a Rendelet kihirdetését (2020. április 14.) követő szétválással, kiválással jött létre**, vagy, ha a Rendelet kihirdetésének napján kiskereskedelmi tevékenységet végző jogalany az ezen tevékenységet lehetővé tevő **eszközeit a Rendelet kihirdetését követően** más kapcsolt vállalkozás gazdálkodó szervezet számára **adta át vagy adta használatba**. Nem kell az összeszámítást alkalmazni viszont abban az esetben, ha az adóalany bizonyítja, hogy ezek az ügyletek, tranzakciók nem a kiskereskedelmi különadó kötelezettség megkerülése miatt történtek, hanem pusztán gazdasági okai voltak.

Az **adó időszakos jellege** miatt a fentiek alkalmazásával kiszámított összeget még **arányosítani kell** a Rendelet hatálybalépése napjától (2020.05.01.) a veszélyhelyzet megszűnésének napjáig

terjedő időszak napjainak a teljes adóév naptári napjaiban képviselt arányával, **hogy megkapjuk az adókötelezettség összegét.** Amennyiben a veszélyhelyzet például 2020.07.01-jén érne véget, akkor egy naptári évvel megegyező üzleti éves adózónak 61/365-öd arány alapján kell majd az adókötelezettséget számszerűsíteni.

Adó számítása (HUF)	Veszélyhelyzet 2020.07.01-jén véget ér
Kiskereskedelmi tevékenység árbevétele	594 000 000 000
Beszállítók felé számlázott szolgáltatások árbevétele	2 000 000 000
Beszállítóktól kapott engedmény összege	4 000 000 000
Adóalap	600 000 000 000
1. árbevétel sávba jutó adóalap (500 millió Ft-ig)	500 000 000
<i>Számított adó 500 millió Ft adóalaprészig (0%)</i>	-
2. árbevétel sávba jutó adóalap (30 milliárd Ft-ig)	29 500 000 000
<i>Számított adó 30 milliárd Ft adóalaprészig (0,1%)</i>	29 500 000
3. árbevétel sávba jutó adóalap (100 milliárd Ft-ig)	70 000 000 000
<i>Számított adó 100 milliárd Ft adóalap részéig (0,4%)</i>	280 000 000
4. árbevétel sávba jutó adóalap (100 milliárd Ft<)	500 000 000 000
<i>Számított adó 100 milliárd Ft adóalaprésze fölött (2,5%)</i>	12 500 000 000
Számított adókötelezettség összesen:	2 140 765 753

ADÓELŐLEG

A kiskereskedelmi különadónál is kell – havonta – adóelőleget fizetni; az **első adóelőleget pedig 2020. május 31-éig kell bevallani és megfizetni.**

Az adóelőleg havi összegét a Rendelet 2020. május 1-jei hatálybalépését megelőző **utolsó, beszámolóval lezárt adóévi,** a Rendelet hatálya alá tartozó tevékenységekből származó **nettó árbevételből kell kalkulálni.** Nagyon fontos, hogy ez **nem a 2019-es adóév adatait jelenti,** amennyiben 2020. május 1-jéig **még nem áll rendelkezésre erről az évről elfogadott beszámoló.** Ilyenkor a 2018-as adóév beszámolóját kell alapul venni.

A (kapcsolt vállalkozások összeszámitási szabályaira is figyelemmel) megállapított utolsó lezárt adóévi nettó árbevételt megszorozva a vonatkozó sávos adómértékekkel kapjuk meg azt az összeget, melynek 1/12-ed része lesz a havi adóelőleg. Ha az adóalany **utolsó lezárt adóéve 12 hónapnál rövidebb**, akkor **évesíteni** kell a nettó árbevételt, ha pedig az adóalany a Rendelet hatálybalépéséig még **nincs lezárt adóéve (újonnan alakult)**, akkor az adóévre **várható adó** összegének kell az 1/12-ed részét venni.

Az adóelőleget **minden olyan hónapra – a hónap utolsó napjáig – fizetni kell**, amelynek **legalább egy napján fennállt a veszélyhelyzet**.

Nagyon fontos, hogy **a jogszabály adóelőleg mérséklési lehetőséget is biztosít**: amennyiben a havi adóelőleg esedékességét **megelőző hónap** – Rendelet szerinti (kiskereskedelmi) tevékenységből származó – **nettó árbevétele nem éri el az előző év azonos hónapjának** ugyanilyen tevékenységből származó **nettó árbevételének 60%-át**, akkor a **NAV-hoz benyújtott kérelemmel** kérni lehet az adóelőleg összegének árbevétel-csökkenéssel arányos mérséklését.

Amennyiben **a fizetett adóelőlegek összege meghaladja a tényleges adókötelezettség összegét**, a különbözetet az adóalany az **adóbevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza** az Art. általános adóvisszatérítési szabályainak alkalmazásával.

Az **adófizetésre nem kötelezett** adóalanyoknak (500 millió Ft adóköteles nettó árbevételig) pedig **sem adó-, sem adóelőleg bevallást nem kell benyújtaniuk**.

Példák az adóelőleg számítására

Adóelőleg számítása (HUF)	"A" társaság	"B" társaság	"C" társaság	"D" társaság
Utolsó, beszámolóval lezárt adóév	2019.01.01.- 2019.12.31.	2018.09.01.- 2019.08.31.	2019.07.01.- 2019.12.31.*	NINCS**
Adóalap: az utolsó lezárt adóévnek a Rendelet 2.§-a szerinti nettó árbevétele/évesített árbevétel*/adóévi várható adó összege**	600 000 000 000	300 000 000 000	40 000 000 000	2 000 000 000
1. árbevétel sávba jutó adóalap (500 millió Ft-ig)	500 000 000	500 000 000	500 000 000	500 000 000
<i>Számított adó 500 millió Ft adóalaprészig (0%)</i>	-	-	-	-
2. árbevétel sávba jutó adóalap (30 milliárd Ft-ig)	29 500 000 000	29 500 000 000	29 500 000 000	1 500 000 000
<i>Számított adó 30 milliárd Ft adóalaprészig (0,1%)</i>	29 500 000	29 500 000	29 500 000	1 500 000
3. árbevétel sávba jutó adóalap (100 milliárd Ft-ig)	70 000 000 000	70 000 000 000	10 000 000 000	-
<i>Számított adó 100 milliárd Ft adóalap részéig (0,4%)</i>	280 000 000	280 000 000	40 000 000	-
4. árbevétel sávba jutó adóalap (100 milliárd Ft <math><math> <td>500 000 000 000</td> <td>200 000 000 000</td> <td>-</td> <td>-</td>	500 000 000 000	200 000 000 000	-	-
<i>Számított adó 100 milliárd Ft adóalap rész fölött (2,5%)</i>	12 500 000 000	5 000 000 000	-	-
Számított adókötelezettség összesen:	12 809 500 000	5 309 500 000	69 500 000	1 500 000
Havi adóelőleg összege (1/12-ed rész)	1 067 458 333	442 458 333	5 791 667	125 000

BEVALLÁS

Az adót az adó alanyának a veszélyhelyzet megszűnését magában foglaló adóévet **követő év 30. napjáig**, vagy ha adóéve még a veszélyhelyzet idején ér véget, akkor a **veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napig** kell **megállapítania** és a NAV által rendszeresített formanyomtatványon **bevallania**.

Példák:

Adóév	Veszélyhelyzet vége	Bevallási határidő
2020.01.01.-2020.12.31.	2020.06.01.	2021.01.30.
2019.09.01.-2020.08.31.	2020.09.01.	2020.10.01.

Amennyiben bármilyen kérdése merülne fel a leírtakkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal!

2020. április 21.

Üdvözlettel:

Szalai János, ügyvezető, partner

és a PMX Csapata

Tisztelt Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal és figyelemmel állítunk össze, az elmúlt 25 év során megszerzett ismereteink és gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg és nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan hangsúlyozzuk azt, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét ügyről a szakértő véleményét és megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértésüket köszönjük!