

1. Milyen könnyítések érvényesek a társasági adózás területén?

- (i) 2020. szeptember 30-ig lehet eleget tenni a 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között esedékessé váló éves és soron kívüli társasági adó adómegállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségnek és a társasági adóról szóló törvény szerint az éves adóbevallással egyidejűleg teljesítendő adóelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségnek. Erre tekintettel az adózó a társasági adót, a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó különbözetét az 2020. június 1. (tekintettel arra, hogy a május 31. vasárnapra esik) helyett 2020. szeptember 30-ig fizetheti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.
- (ii) Az adóelőleg összegét az adózó az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben állapítja meg és a rá irányadó határidőig fizeti meg. Erre tekintettel a 2020. április havi adóelőleg, illetve negyedéves adóelőleg bevallók esetében az első negyedéves adóelőleg bevallásokat változatlanul 2020. április 20. napjáig be kellett nyújtani az adóhatósághoz. Nem hoz abban sem változást a kormányrendelet, hogy a havi adóelőleg bevallók esetében 2020. május, 2020. június, 2020. július, 2020. augusztus, 2020. szeptember havi adóelőleg bevallást változatlanul tárgyhó 20. napjáig be kell nyújtani és az adóelőleget változatlanul meg kell fizetni. A 2020. második negyedévre vonatkozó adóelőleg bevallást is 2020. július 20. napjáig be kell nyújtani és az adóelőleget be kell fizetni.
- (iii) Eltérő szabályok vonatkoznak azokra a csoportos társasági adóalanyokra, amelyek adóelőleg bevallással még nem rendelkeznek, mert esetükben az adóhatósági határozat írja elő a társasági adóelőleg fizetési kötelezettséget.

2. Milyen könnyítések vonatkoznak a KIVA alanyokra?

- (i) A 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között esedékessé váló éves és soron kívüli energiaellátók jövedelemadója adómegállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségnek, továbbá az éves adóbevallással egyidejűleg teljesítendő adóelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségnek 2020. szeptember 30-ig lehet eleget tenni. Erre tekintettel a 2019-es évi kisvállalati adó bevallása és az adókülönbözet megfizetési határideje: 2020. június 1. helyett 2020. szeptember 30-a lesz.
- (ii) Az adóelőleg összegét az adózó az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben állapítja meg és a rá irányadó határidőig fizeti meg. Erre tekintettel a havi adóelőleg bevallási és befizetési határidők nem változtak. Az első negyedévre vonatkozó adóelőleget változatlanul 2020. április 20-áig be kellett vallani és fizetni, illetve a második negyedévre vonatkozó adóelőleget is 2020. július 20. napjáig be kell vallani és be kell fizetni.
- (iii) A KIVA adómértéke 12-ről 11 százalékra mérséklődik 2021. január 1-jétől. Adóelőleg megállapítás tekintetében a 11 %-os adómértéket is csak a 2021. január 1-jétől kell alkalmazni.

Teljes terjedelmű összefoglalónkat **IDE kattintva olvashatják**