

Kisadók – kata¹

KISADÓK – KATA.....	2
I. A kisadózó vállalkozások tételes adója (kata)	2
I./1. A kisadó előnye, hátrányai (kinek ajánlott ez az adózási forma)	5
I./2. A kata által kiváltott adók és közterhek	7
I./3. A kata adózási forma választásának kritériumai	10
I./4. A kata belépés és kilépés feltételei	13
I./5. A kata alapja és mértéke	16
I./6. A katás bevallási kötelezettségei	20
I./7. Áttérési szabályok a katában	23
NAV ügyintézés elektronikusan	25

¹ Utolsó frissítés: 2020.07.31. napján hatályos jogszabályok szerint

KISADÓK – KATA

I. A kisadózó vállalkozások tételes adója (kata)

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény² bevezetésével (a továbbiakban: Katv.) a kisvállalkozások és egyéni vállalkozók számára egy igen egyszerű és kedvezményes adózási forma jelent meg 2013. január 1-jétől, amelynek a rövidített neve: kata és kiva. 2017-ben jelentősen megemelkedett az egyik legfontosabb kritérium a kata választásához, a bevételi értékhatár, amely 6 millió forintról **12 millió forintra** nőtt, s az adóalanyiság megszűnését érintően kedvező módosítás került bevezetésre.³

A 12 millió forintos éves keret mellett **2021. január 1-jétől** új határokat is figyelni kell majd annak, aki kata adózást választ:

2021. január 1-jétől ha kapcsolt vállalkozások felé történik a számlázás, minden bevételt 40%-os adó terhel:

² 2012. évi CXLVII. sz. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról

³ 24 hónapról 12 hónapra csökkent az az időtartam, amelynek elteltével ismét választható a kata, ha az adó alanya önként lépett ki a hatálya alól. Könnyítést jelent az is, hogy a katas vállalkozás bevételének nem része a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra nyújtott támogatás, s a kedvezmény 2014. évtől visszamenőlegesen is alkalmazható. Pozitív változás az is, hogy a nyugdíjas, kiegészítő tevékenységet folytató kisadózók mentesülnek a havi tételes adó megfizetése alól azokra a hónapokra vonatkozóan, amikor keresőképtelenek.

40%-os mértékű az adófizetési kötelezettség abban az esetben, amikor a kisadózó vállalkozás a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló kifizetőtől szerez bevételt. A rendelkezés egyaránt vonatkozik a belföldről és külföldről származó bevételekre. Ha a bevétel juttatója az Art. szerinti kifizető, az adó fizetésére kötelezett személy a magyar kifizető. Ha a bevétel külföldi kifizetőtől érkezik (ilyenként definiálja a külföldi illetőségű jogi személyt és egyéb szervezetet), akkor a kisadózó vállalkozásnak kell megfizetnie a 40%-os mértékű adót.

Ugyancsak 2021. január 1-jétől 40%-os mértékű adó terheli az ugyanazon kifizetőtől (külföldi kifizetőtől) származó azon bevételt, amely a tárgyévben az év elejétől összesítve meghaladja a **3 millió forintot**.

- Ha a bevétel juttatója az Art. szerinti kifizető, a 40%-os adó őt terheli. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azon összeget, amely után a kifizető a kapcsolt vállalkozási viszony alapján kötelezett a 40%-os mértékű adóra. Nem kell számításba venni továbbá azt az összeget sem, amelyet a kifizető az Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az egészségügyi szolgáltató kisadózó vállalkozás számára, valamint azt az összeget, amelyet a kifizető jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat az arra jogosult kisadózó vállalkozásnak. Mentesül továbbá az a kifizetés is a 40%-os mértékű adó alól, amelyet az államháztartásról szóló 2011. évi

CXCV. törvény szerinti költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak.

- Ha a bevétel külföldi kifizetőtől származik, az adó fizetésére kötelezett személy a kisadózó vállalkozás. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt a bevételt, amely után a kisadózó vállalkozás a külföldi kifizetővel fennálló kapcsolt vállalkozási viszony alapján kötelezett a 40%-os adó megfizetésére.

Amennyiben

- nem számláz kapcsolt vállalkozás felé,
- nem számláz egyazon belföldi vagy külföldi partner felé évi 3 millió forintot meghaladóan,

akkor csak a 12 milliós kata bevételi értékhatár feletti bevételi határt kell figyelni. Ebben az esetben csak az évi 12 millió forintos (időarányosan) számított összes bevételi összeghatár átlépése esetén kell 40%-os kata adófizetéssel számolni.

Nem mentesül a tételes adó megfizetése alól a kisadózó vállalkozás, ha

- a 12 millió forintos értékhatár átlépése,
- külföldi kifizetővel fennálló kapcsolt vállalkozási viszony vagy
- külföldi kifizetőtől származó, 3 millió forintot meghaladó éves bevétel) alapján százalékos mértékű adó fizetésére kötelezett.

Egy magánszemély csak egy vállalkozási formában lehet kisadózóként nyilvántartva. Ennek a feltételnek 2021. január 1-jétől köteles a magánszemély megfelelni. Amennyiben az

említett feltétel 2021. január 1-jén nem teljesül, az állami adó- és vámhatóság 2021. január 1-jével - a kisadózó és az érintett kisadózó vállalkozások részére a határozat megküldése mellett - az elsőként bejelentett jogviszony kivételével a többi jogviszony tekintetében törli a magánszemélyt a bejelentett kisadózók köréből.

Az adóhivatal 2021. január 1-jével a bejelentéskor vizsgálni is fogja, hogy a nyilvántartásában szerepel-e már kisadózóként a vállalkozó, és ha igen, az új bejelentést visszautasíthatja.⁴

2020. július 1-től a főállású kisadózó e jogállásának időtartama alatt biztosítottak minősül és valamennyi ellátásra jogosultságot szerezhethet, mely ellátások számításának alapja havi 102.000 forint, magasabb összegű tételes adó fizetése esetén pedig 170.000 forint.⁵

I./1. A kisadó előnye, hátrányai (kinek ajánlott ez az adózási forma)

Ennek az adónemnek a választása leginkább azoknak a vállalkozásoknak, ill. vállalkozóknak éri meg, akiknek a bevétele megközelíti a 12 millió forintot és a működési költségeik alacsonyak. Ha alanyi áfamentességet választanak – általában a kata és az áfamentesség kéz a kézben jár – a bevételi határ 12 millió forint.

⁴ 2020. évi LXXVI. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról

⁵ 2020. évi XLVI. törvény egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról

A kata a legtöbb adónemet kiváltó és egyben az egyik legegyszerűbb adónem, amelynél csak az elért bevétel nagysága számít, a költségek nagyságrendjének nincs jelentősége, így azokról nyilvántartást sem kell vezetni.

1. A kata előnyei:

- fix havi adózás (75.000, 50.000 vagy 25.000 Ft), ami sok adónemet kivált,
- kiszámítható fizetési kötelezettség,
- egyszerű adminisztráció, kivéve, ha alkalmazott foglalkoztatására kerül sor,
- év közben is lehet választani és év közben is ki lehet lépni az adóból (havonta),
- értékhatár-túllépés esetén sem kerül a vállalkozás törlésre, csak büntetőadó van (40%),
- főállásban (havi 50.000 Ft az adó) és mellékállásban (havi 25.000 Ft az adó) is lehet valaki kisadózó,
- kikerül a számviteli törvény hatálya alól,
- 12 millió forintig a havi kata megfizetésével minden bevétel adózottá válik a vállalkozásban,
- érdemes összekapcsolni az alanyi áfamentességgel.

2. A kata hátrányai:

- csak belföldi vállalkozás számára és alanyi áfamentes körben célszerű választani,
- ha más adózási rendszerből történik az átlépés, akkor bonyolult az átállás,
- a kataból más adózási rendszerbe való visszatérés is nehézkes,
- az adónemből való kiesés után 12 hónapig nem választható,
- iparűzési adót fizetni kell,

- plusz jelentési kötelezettség van a katasznál és a vevőjétől is (1 milliós bevétel felett),
- alacsonyabb a nyugdíj járulék alapját képező kereset, amelyet ugyanakkor havi 75.000 Ft (emelt összegű) tételes adó megfizetésével lehet ellensúlyozni,
- 12 millió forintnál nem lehet több a bevétel (felette 40%-os büntetőadó)
- 2021. január 1-jétől kapcsolt vállalkozás felé, és egyazon belföldi vagy külföldi partner felé évi 3 millió forintot meghaladóan történő számlázáskor is kell 40%-os kata adófizetéssel számolni.

Egy magánszemély csak egy vállalkozási formában lehet kisadózóként nyilvántartva. Ennek a feltételnek **2021. január 1-jétől** köteles a magánszemély megfelelni. Amennyiben az említett feltétel 2021. január 1-jén nem teljesül, az állami adó- és vámhatóság 2021. január 1-jével - a kisadózó és az érintett kisadózó vállalkozások részére a határozat megküldése mellett - az elsőként bejelentett jogviszony kivételével a többi jogviszony tekintetében törli a magánszemélyt a bejelentett kisadózók köréből. Az adóhivatal 2021. január 1-jével a bejelentéskor vizsgálni is fogja, hogy a nyilvántartásában szerepel-e már kisadózóként a vállalkozó, és ha igen, az új bejelentést visszautasíthatja.⁶

I./2. A kata által kiváltott adók és közterhek

⁶ 2020. évi LXXVI. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról

A kisadózó vállalkozás és a kisadózó a tételes adó megfizetésével a közterhek jelentős része alól mentesül a következők szerint:

a katás vállalkozás mentesül a társasági adóbevallás, a kifizetésekkel összefüggő havi adó- és járulékbevallás ('08-as bevallás, illetve egyéni vállalkozók esetében az '58-as bevallás) benyújtása alól az alábbiak szerint:

- vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó megállapítása, bevallása és megfizetése,
- társasági adó megállapítása, bevallása és megfizetése,
- személyi jövedelemadó, járulékok megállapítása, bevallása és megfizetése,
- szociális hozzájárulási adó (szochó), valamint a szakképzési hozzájárulás (szhj) bevallása és megfizetése alól.

A kisadózóként bejelentett személyek után fizetendő, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci-, valamint a nyugdíjjárulék kötelezettséget is kiváltó közteherfizetést a Katv-ben meghatározottak szerint kell teljesíteni. A kisadózó vállalkozással más jogviszonyban álló magánszemélyeknek (pl. munkavállalóknak) teljesített kifizetések (juttatások) után az adófizetési és bevallásadási kötelezettségeket az általános szabályok szerint kell teljesíteni. Ha a kisadózó vállalkozás a kisadózóként be nem jelentett tagja részére a társaság nyereségéből való részesedésként kifizetést teljesít, akkor a magánszemélynek osztalékból származó jövedelme keletkezik.

Az egyéni vállalkozók mentesülnek a cégautó fizetési kötelezettség alól, míg a betéti társaságoknak, közkereseti társaságoknak és az egyéni cégeknek a cég tulajdonában lévő személygépkocsi után a cégautóadót meg kell fizetniük. Erről

a bevallást is be kell nyújtaniuk (01-es bevallás). Hiba fizetési kötelezettség fennáll, de kedvezőbb szabályokkal.

A katást megillető ellátások

A főállású katás biztosítottnak minősül, így mind a társadalombiztosítási, mind pedig a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvényben meghatározott valamennyi ellátásra jogosultságot szerezhetsz (táppénz, CSED, GYED, álláskeresési járadék). **A nem főállású kisadózó nem minősül biztosítottnak, valamint társadalombiztosítási és álláskeresési ellátásra sem szerzhetsz jogosultságot.**

A katas törvény meghatározza, hogy a főállású biztosított esetében mi a pénzügyi társadalombiztosítási és álláskeresési ellátás alapja:

- 50.000 Ft tételes adó megfizetése esetén az ellátási alapja havi 102.000 Ft.
- Emelt szintű 75.000 Ft/hó tételes adó megfizetése esetében havi járulék alap 170.000 Ft.

A magasabb tételes adó fizetése egy nyilatkozat kitöltésével év közben is bármikor választható.

A fenti ellátási alapokat kell figyelembe venni a nyugdíj, illetve a táppénz összegének megállapításánál is.

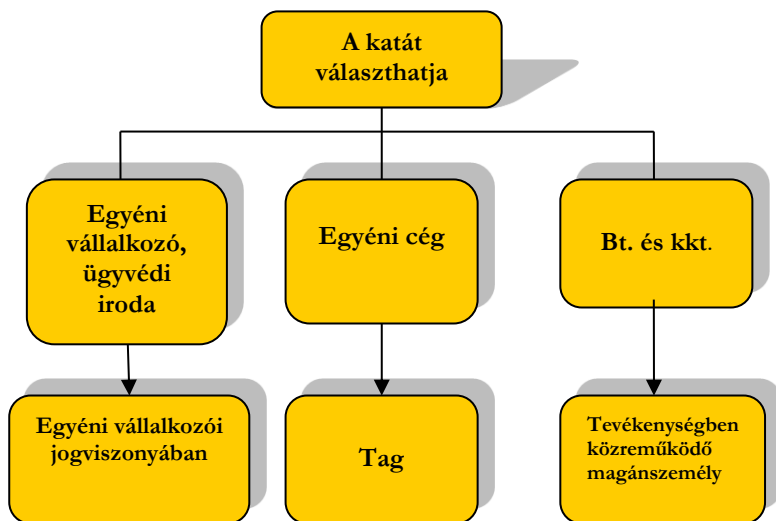
Katás jogviszonyban a szolgálati idő számítása: a főállású kisadózó nem lesz jogosult teljes szolgálati időre, hanem csak annak arányos részére, ami éves szinten 222 napnak felel meg. A nem főállású katás vállalkozó a 25.000 Ft összegű tételes adó megfizetésével nem szerzhetsz szolgálati időre való jogosultságot (de mivel van főállása, ott úgyis szerzhetsz).

I./3. A katas adózási forma választásának kritériumai

A katát csak meghatározott vállalászási formában lehet választani, így a katát választhatja:

- egyéni vállalkozó,
- egyéni cég,
- kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság (bt.) és közkereseti társaság (kkt.),
- az ügyvédi iroda.

A forma kötött, így kft. nem választhatja a katát akkor se, ha egyszemélyes. A kata időszakában ezek a vállalkozások nem tartoznak a számviteli törvény hatálya alá, így csak bevételi nyilvántartást kell vezetniük. Azaz könyvvezetési kötelezettségük sokkal egyszerűbb.



3. sz. ábra: A kata választására jogosultak bemutatása

Fontos kérdés, hogy ki fizeti a havi 50.000/25.000 Ft-ot, azaz ki lesz a bejelentett kisadózó, az adó alanya?

Kisadózó egyéni vállalkozó esetében az adóalany maga az egyéni vállalkozó mint magánszemély, az egyéni cég esetében a tag. A betéti társaság (bt.) és közkereseti társaság (kkt.) esetében kisadózó lehet a cég bármelyik tagja, vagy akár több tag is. Ekkor, ha a társaság tevékenységében a tag a saját tevékenységével részt vesz – ilyen tevékenység lehet különösen a vezető tisztségviselői vagy megbízás alapján végzett tevékenység és a személyes közreműködés –, akkor őt kötelező kisadózóként bejelenti. Ha tehát a tag valamilyen munkát kíván a vállalkozásban végezni, akkor ezt csak két módon teheti meg, vagy katásként vagy munkaviszony keretében.

Kisadózói státusz

Főállású az a kisadózó, akinek nincs más főállása, azaz nem áll legalább heti 36 órás munkaviszonyban, és nem minősül kiegészítő tevékenységet folytató (nyugdíjasnak).

2018. január 1-től a nappali tagozatos hallgatóként tanulmányokat folytató és tanulmánya mellett vállalkozói tevékenységet végző katás már nem minősül főállású adózónak, így utána az alacsonyabb összegű, havi 25.000 Ft tételes adót kell csak megfizetni.

Kft.-ben tulajdonos is lehet-e katás egyéni vállalkozó: nincs akadálya annak, hogy a kft. többségi tulajdonosa katás egyéni vállalkozást hozzon létre. A Katv. nem tiltja, hogy egy magánszemély egyidejűleg több vállalkozásban is katásként működjön közre. Nincs maximálva az egyidejűleg fenntartható jogviszonyok száma sem. Így nyugodtan lehet valaki egy katás bt. kültagja és katás egyéni vállalkozó is.

Ki nem lehet kata-alany?

- akinek az adószáma a bejelentkezést megelőző egy éven belül törölve volt, vagy ebben az időszakban az adószáma jogerősen fel volt függesztve,
- akinek a TEAOR 68.20. „Saját tulajdonú bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése” besorolású tevékenységből és ÖTVJ besorolású tevékenységből bevétele származott.
- Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a bejelentés megtételekor végelszámolási, felszámolási, kényszertörlési eljárás hatálya alatt áll.

I./4. A kata belépés és kilépés feltételei

Az adónemet év közben is lehet választani, valamint év közben is ki lehet lépni a hatálya alól. Az év közbeni bejelentkezés esetén az adóalanyiság a bejelentést követő hónap első napján jön létre. Pl. ha szeptember hónapban megtörténik a bejelentkezés, akkor október 1-jétől katás lesz a vállalkozó vagy a vállalkozás. Hasonlóan történik a kijelentkezés is. Az adónem választásának az sem akadály, ha a vállalkozó átalányadós vagy az egyszerűsített vállalkozói adó (eva) alanya volt.⁷

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozó, vállalkozás a nyilatkozatot elektronikus úton az okmányirodánál, kormányablaknál előterjesztett bejelentéssel, illetve a cégbirósági nyilvántartásba vételi kérelemmel egyidejűleg teheti meg. A bejelentésben jelölni kell, hogy az adó alanya főállású vagy nem főállású kisadózó lesz. A státuszt pontosan kell rögzíteni, mert ettől függ, hogy mekkora lesz a fizetendő

⁷ Az áttéréskor a kata adóalanyiság létrejöttét megelőző nappal szűnik meg az átalányadó alanyiság, ill. az eva-alanyiság. Az eva hatálya alóli kijelentkezés nem szükséges, ha az eva-alany a kata hatálya alá jelentkezik be.

adó mértéke, hiszen a tételes adó nagysága alapvetően a főállású, ill. nem főállású besorolás alapján kerül meghatározásra.

Azon magánszemély tagokat kötelező bejelenteni kisadózóként, akik nem munkaviszonyban vesznek részt a kisadózó vállalkozás tevékenységében. Új tag belépését, ill. kilépését, adatok változását 15 napon belül be kell jelenteni az adóhatóság felé.

A kata választását a következő nyomtatványokon kell bejelenteni:

- T101E nyomtatvány az egyéni vállalkozók részére.
- T101 nyomtatvány, aki az egyéni vállalkozói nyilvántartásban nem szerepel, de az Sza tv. értelmében a tevékenységéből származó bevételére az önálló tevékenységből származó vagy a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választotta. Ezek a vállalkozók jellemzően a következők:
 - közjegyzők, önálló bírósági végrehajtók, egyéni szabadalmi ügyvivők, ügyvédek,
 - állatorvosok.
- T201T nyomtatványon a betéti társaság, a közkereseti társaság és az egyéni cég jelentkezhet be az adó hatálya alá,
- az ügyvédi iroda a T201 jelű adatlapon jelezheti az adózási mód választását

A kisadózó vállalkozás **adóalanyisága megszűnik** a bejelentés hónapjának utolsó napjával, ha bejelenti, hogy az adókötelezettségét a jövőben nem a Katv. szabályai szerint kívánja teljesíteni. Ugyancsak megszűnik, ha a kisadózó egyéni vállalkozó befejezi a tevékenységét (visszaadja az egyéni vállalkozását), valamint az egyéni cég, a betéti társaság

és a közkereseti társaság jogutód nélküli megszűnésének napjával.

Vannak esetek, amikor az adóhatóság hoz határozatot az adóalanyiság megszüntetéséről. Ilyen például, ha:

- meghal a társaság kisdózó tagja;
- kilép a kisdózóként bejelentett tag a társaságból és más bejelentett kisdózó nem működik közre, ill. nem kerül bejelentésre;
- a társaságnak nemcsak magánszemély tagja lesz;
- a vállalkozás adószáma felfüggesztésre kerül;
- a vállalkozás adótartozása az év végén meghaladja a 100.000 Ft-ot;
- ugyancsak megszüntetést eredményez a végelszámolás, kényszertörlés, átalakulás is;
- a bérbeadási tevékenységből származó árbevétel is az adóalanyiság megszűnését eredményezi;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha az adóalanyiság időszakában elkövetett jogsértés miatt a vállalkozás terhére az adó vagy vámhatóság
 - számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért,⁹
 - be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy
 - igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért

⁸ Kedvező változás, hogy az adóalanyiság nem a határozat jogerőre emelkedésének napjával, hanem a határozat jogerőre emelkedése hónapjának utolsó napján szűnik meg az adóalanyiság.

⁹ A számlák kibocsátására vonatkozó 15 napos határidő 8 napra fog módosulni. Számlát, illetve nyugtát kell kiállítani az ún. áfa-mentes ügyletek nagy részéről is, így például a magánegészségügyi, fogorvosi, oktatási szolgáltatásról, illetve az ingatlanértékesítésről is.

- mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;
- az átalakulást, egyesülést, szétválást megelőző nappal, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás következtében a vállalkozás már nem felel meg az adóalanyiság feltételeinek (például a bt. kft-vé alakul át).

Azonban nem szűnik meg az adóalanyiság, ha a kisadózó az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti az adó tartozását. Amennyiben megszűnt az adóalanyiság, akkor a megszűnés évében és az azt követő évben nem lehet ismételtlen a kátát választani. Amennyiben a „Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése” tevékenységből volt bevétele a vállalkozásnak, akkor azt 15 napon belül be kell jelentenie az adóhatóságnak, mivel ez kata adózásból kizáró feltétel.

I./5. A kata alapja és mértéke

A főállású kisadózók után 50.000 Ft/hó a tételes adó összege, a nem főállású kisadózók után pedig 25.000 Ft-ot kell havonta fizetni. Ha a vállalkozásban több kisadózó is közreműködik, akkor minden közreműködő után meg kell fizetni a tételes adót.

Fontos, hogy a tételes adót tört hónap esetében nem lehet arányosítani, minden megkezdett hónapra a tételes adó egészét meg kell fizetni.

Ha a kisadózó vállalkozás úgy nyilatkozott, hogy a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adót fizet, akkor az e választás alapján fizetendő adó összege minden megkezdett naptári hónapra 75.000 forint.

A tételes adót a vállalkozásnak a tárgyhónapot követő hónap 12-ig kell megfizetnie. Bevallást nem kell beadni, mivel az

adóhatóság automatikusan előírja az adó összegét az adózó folyószámláján.

2018. évtől a nappali tagozatos hallgatók nem minősülnek főállásúnak, így 50.000 Ft helyett 25.000 Ft lesz számukra a havonta fizetendő összeg.

Előfordulnak olyan helyzetek, amikor nem kell a tételes adót megfizetni, feltéve, hogy a kisadózó ezt bejelenti az adóhatósághoz a tárgyhónapot követő hónap 12-ig:

- táppénzben, baleseti táppénzben, CSED-ben, örökbecsű díjban, GYED-ben, GYES-ben, GYET-ben¹⁰, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette,
- Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen,

kivéve, ha a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez.

Büntetőadó bevételi korlát megsértése esetén

Amennyiben a kisadózó vállalkozás bevétele az adott naptári évben meghaladja a 12 millió forintot, a növekmény után százalékos adót kell fizetni, amelynek a mértéke 40%. Ezt az adóévet követő február 25-ig kell bevallani a bevételre vonatkozó nyilatkozattal együtt a 'KATA elnevezésű nyomtatványon.

Év közbeni bejelentkezéskor a bevételt arányosítani kell. A 40 százalékos mértékű adót a kisadózó vállalkozásnak a

¹⁰ Ellátásokról további információk a www.jogpontok.hu oldalon a JOGpontok Kisokos menüpont alatt találhatóak.

bevétele azon része után kell megfizetnie, amely meghaladja az adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok és havi 1 millió forint szorzatát. Például, ha valaki 2020. május 1-től tartozik a tételes adó hatálya alá, akkor a rá vonatkozó bevételi értékhatár arányos része 8 millió forint. Így amennyiben a bevétele 2020-ban ezt az összeget meghaladja, a 8 millió forintot meghaladó összeg után kell a 40% adót megfizetnie.

A kisadózó, amennyiben hitelt szeretne felvenni vagy egyéb célra jövedelemigazolásra van szüksége, akkor a jövedelmet a megszerzett bevételről¹¹ tett nyilatkozatában feltüntetett bevétel 60%-ában határozza meg a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV).

Több tag esetén annak fejenként egyenlő részéről állítja ki az adóhatóság az igazolást. Azaz egy bt. esetében legalább egy beltag és egy kültag szerepel a vállalkozásban. Ilyenkor az árbevétel hatvan százalékát osztják kettővel. Vagyis hiába van csak egy kereső, minden feleződik. Így előfordulhat, hogy a fejenkénti jövedelem már nem éri el a minimálbért.

2021. január 1-jétől ha kapcsolt vállalkozások felé történik a számlázás, minden bevételt szintén 40%-os adó terhel: 40%-os mértékű az adófizetési kötelezettség abban az esetben, amikor a kisadózó vállalkozás a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló kifizetőtől szerez bevételt. A rendelkezés egyaránt vonatkozik a belföldről és külföldről származó bevételekre. Ha a bevétel juttatója az Art. szerinti kifizető, az adó fizetésére kötelezett személy a magyar kifizető. Ha a bevétel külföldi kifizetőtől érkezik (ilyenként definiálja a külföldi illetőségű jogi személyt és egyéb

¹¹ További információk a www.jogpontok.hu oldalon a JOGpontok Kisokos menüpont alatt találhatóak

szervezetet), akkor a kisadózó vállalkozásnak kell megfizetnie a 40%-os mértékű adót.

Ugyancsak **2021. január 1-jétől** 40%-os mértékű adó terheli az ugyanazon kifizetőtől (külföldi kifizetőtől) származó azon bevételt, amely a tárgyévben az év elejétől összesítve meghaladja a 3 millió forintot.

- Ha a bevétel juttatója az Art. szerinti kifizető, a 40%-os adó őt terheli. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azon összeget, amely után a kifizető a kapcsolt vállalkozási viszony alapján kötelezett a 40%-os mértékű adóra. Nem kell számításba venni továbbá azt az összeget sem, amelyet a kifizető az Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az egészségügyi szolgáltató kisadózó vállalkozás számára, valamint azt az összeget, amelyet a kifizető jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat az arra jogosult kisadózó vállalkozásnak. Mentesül továbbá az a kifizetés is a 40%-os mértékű adó alól, amelyet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerinti költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak.
- Ha a bevétel külföldi kifizetőtől származik, az adó fizetésére kötelezett személy a kisadózó vállalkozás. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt a bevételt, amely után a kisadózó vállalkozás a külföldi kifizetővel fennálló

kapcsolt vállalkozási viszony alapján kötelezett a 40%-os adó megfizetésére.

Amennyiben

- nem számláz kapcsolt vállalkozás felé,
- nem számláz egyazon belföldi vagy külföldi partner felé évi 3 millió forintot meghaladóan,

akkor csak a 12 milliós kata bevételi értékhatár feletti bevételi határt kell figyelni. Ebben az esetben csak az évi 12 millió forintos (időarányosan) számított összes bevételi összeghatár átlépése esetén kell 40%-os kata adófizetéssel számolni.

Nem mentesül a tételes adó megfizetése alól a kisadózó vállalkozás, ha

- a 12 millió forintos értékhatár átlépése,
- külföldi kifizetővel fennálló kapcsolt vállalkozási viszony vagy
- külföldi kifizetőtől származó, 3 millió forintot meghaladó éves bevétel) alapján százalékos mértékű adó fizetésére kötelezett.

I./6. A katás bevallási kötelezettségei

A kisadózó vállalkozásnak a megszerzett bevételeiről bevételi nyilvántartást kell vezetnie időrendi sorrendben.

A kiállított számlán minden esetben fel kell tüntetni: **„Kisadózó”**.

A katás vállalkozásnak az adóévet követő év február 25-ig a NAV által rendszeresített, papíralapon vagy elektronikus úton '19KATA nevű nyomtatványon kell nyilatkoznia az adóévben adóalanyként megszerzett bevételéről. Ezen a

nyomatványon a bevétel összegén túlmenően nyilatkozni kell azon bevételt juttató személyek nevééről és címéről is, akiktől a naptári évben megszerzett bevétel összege az 1 millió forintot meghaladja. Ebbe a körbe a külföldi megrendelő is beleértendő. Amennyiben magánszemélytől származik az 1 millió forinton felüli bevétel, arról nem kell nyilatkozatot tenni. Amennyiben az adóalanyiság év közben megszűnik, akkor a nyilatkozattételi és adatszolgáltatási kötelezettséget 30 napon belül kell teljesíteni.

Adatszolgáltatási kötelezettsége nemcsak a kisadózónak van, hanem a kisadózó számláját befogadó adózónak is. Amennyiben egy vállalkozás egy adott naptári évben a kata alá tartozó vállalkozó részére 1 millió forintot meghaladó összeget juttatott bevételként, akkor a tárgyévét követő év március 31-ig adatot kell szolgáltatnia az adóhatóság részére a kisadózó vállalkozás nevééről, címéről, adószámáról, a vállalkozás részére a naptári évben juttatott, a kisadózó vállalkozás bevételének minősülő összegéről. Az általános forgalmi adó nem minősül bevételnek.

2019. évről ezt az adatszolgáltatást a '19K102-es nyomatványon kell teljesíteni, amely csak elektronikus formában adható be.

Ennek indoka, hogy a katas vállalkozó által megszerzett bevétel kedvezőbben adózik, mintha ugyanaz az összeg munkabéreként lenne kifizetve. Ezért ha a kisadózónak egy megbízótól vagy ügyféltől éves szinten 1 millió forintot meghaladó bevétele keletkezik, akkor az adóhatóság vizsgálhatja, hogy az nem burkolt munkaviszony-e.¹²

¹² Erről szól a Katv. 14. § (2) bekezdése, amely a munkaviszonytól való elhatárolást fogalmazza meg. A Katv. 14. § (3) bekezdésében felsorolásra kerülnek azok a feltételek, amelyek közül, ha egynél több megvalósul, akkor megdől a munkaviszony vélelme.

Az adóhatóság elsősorban az alábbi feltételeket vizsgálja, amelyek közül kettő fennállása már általában kizárja a burkolt munkaviszonyt:

- a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhetette;
- a kisadózó a naptári évi bevételének legalább 50 százalékát nem az adatszolgáltatásra köteles személytől szerezte;
- az adatszolgáltatásra köteles személy nem adhatott utasítást a tevékenység végzésének módjára;
- a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll;
- a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem az adatszolgáltatásra köteles személy bocsátotta a kisadózó rendelkezésére;
- a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg;
- a kisadózó vállalkozás minden kisadózóként bejelentett tagja, illetve a kisadózó egyéni vállalkozó a naptári év egészében azért nem minősül főállású kisadózónak, mert heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll vagy a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban főállású társas vállalkozónak minősül (ideértve a más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózói jogállást is) feltéve, hogy a kisadózó vállalkozás naptári évi bevételének legalább 50 százalékát olyan személytől szerezte, akivel/amellyel a kisadózó a naptári évben nem állt a fent említett jogviszonyok egyikében sem.

Nem állítható, hogy nem lehet egyetlen megrendelője a kisadózó vállalkozásnak, amennyiben tudja bizonyítani, hogy nem burkolt munkaviszonyban végzi a tevékenységét.

I./7. **Áttérési szabályok a katóban**

1. Áttérés a tételes adó hatálya alá

A személyi jövedelemadó hatálya alól a kata hatálya alá A kata választása esetén az adóalanyiség kezdő napját megelőző napon megszerzett bevételnek kell tekinteni azt az ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont megelőzi az adóalanyiség kezdő napját. Ez a szabály vonatkozik a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályokat alkalmazókra és azokra is, akik a jövedelmüket átalányban állapítják meg. Az adóalanyiség választását megelőző időszakra vonatkozó kiadások A vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozók esetében a kataadóalanyiség időtartamában felmerült, az adóalanyiség választását megelőző időszakra vonatkozó kiadásokat az egyéni vállalkozó oly módon számolhatja el, mintha azok a kataadóalanyiség kezdő napját megelőző napon merültek volna fel (ha például az adózó 2020. január 1-jétől a kata hatálya alá tartozik, és 2020. január 12-éig fizeti be az utolsó negyedévi személyijövedelemadó-előleget, akkor azt még az Szja tv. hatálya alá tartozó, költségként elszámolható kiadásként veheti figyelembe).

Ha az egyéni vállalkozó 2019 decemberében úgy döntött, hogy 2020. január 1-jétől áttér a kata hatálya alá, akkor a 19SZJA bevallásában a '13-as lapokat erre is figyelemmel kell majd kitöltenie. Ha pedig a kisadózó egyéni vállalkozó megszünteti a tevékenységét, akkor a bevételét növeli az az

összeg, amelyet a kata-adóalanyiság bejelentése adóévében az előbbiek szerint megállapított.

2. Áttérés a Katv. hatálya alól a személyi jövedelemadó törvény hatálya alá

Ha a kisadózó egyéni vállalkozó kijelentkezik a kata hatálya alól, akkor visszakerül az Szja tv. hatálya alá. Az egyéni vállalkozó az adóalanyisága megszűnése bejelentésével egyidejűleg az átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti, ha a feltételeknek megfelel és a kata hatálya alól önként jelentkezett ki. Az Szja tv. hatálya alá történő áttérés esetén adózónak – vagyoneleltárt kell készítenie az adóalanyisága megszűnésének adóévet követő első adóév első napjára vonatkozóan minden olyan eszközről, amelyet a vállalkozói tevékenység keretében fog használni; – az adóalanyiság alatt megszerzett nem anyagi jószág, tárgyi eszköz után – ide nem értve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg – a jövedelem meghatározásakor az értékcsökkenési leírást a más által kibocsátott bizonylaton feltüntetett értékre, mint beruházási költségre vetítve kell megállapítania; – veszteségéből az egyes adóévekre 20-20 százalékot, tört év esetén annak arányos részét elszámoltnak kell tekintenie. A személyi jövedelemadó szempontjából költségként elszámoltnak kell tekinteni: – az Szja tv. alapján költségnek minősülő kiadást (juttatást); – a vagyoneleltárban kimutatott nem anyagi javak és tárgyi eszközök (ide nem értve az adóalanyiság időszaka alatt megszerzett nem anyagi javakat, tárgyi eszközöket) beruházási költségének az adóalanyiság keletkezését megelőző adóév utolsó napjára az Szja tv. szerinti nyilvántartásban kimutatott beruházási költséget meghaladó részét; – a nem anyagi javaknak és a

tárgyi eszközöknek a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyként lezárt adóévre az Szja tv. szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírását (függetlenül megszerzésük időpontjától). A vállalkozói személyi jövedelemadó, illetve az átalányadózás szabályai szerinti adózásra történő áttérést megelőző időszakra tekintettel megfizetett kisadózó vállalkozások tételes adóját és a 40 százalékos mértékű adót az egyéni vállalkozó nem veheti figyelembe költségként a jövedelem megállapítása során.

NAV ügyintézés elektronikusan

Adóügyekben lehetőség van igénybe venni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal online szolgáltatásait az ügyfélszolgálatok felkeresése helyett.

Személyes adatok védelmére a személyhez kötött elektronikus szolgáltatások csak a **Központi Azonosítási Ügynökön (KAÜ)** keresztül azonosítással vehetők igénybe, tehát ezen szolgáltatásokhoz ügyfélkapu regisztráció szükséges.

Mi intézhető elektronikusan?

- Kijelentheti szja-bevallását, jóváhagyhatja, módosíthatja bevallási tervezetét, rendelkezhet az 1+1%-ról az **eSZJA-portálon**.
- Lekérdezheti bevallásait, adószámlája egyenlegét, saját vagy vállalkozása adatait, foglalkoztatotti, biztosított adatait az **eBEV-portálon** (<https://ebv.nav.gov.hu>).
- Adószámot igényelhet, online jelentheti be adatait és azok változását a NAV-hoz, valamint adóelőleg-

nyilatkozatát is eljuttathatja munkáltatójának, kifizetőjének az **Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban** (ONYA) (<https://onya.nav.gov.hu>).

- Átveheti online a NAV hivatalos iratait az **Értesítési Tárhelyen** (<https://tarhely.gov.hu>).
- Beadványokat küldhet kötetlen formában az **ePapír** szolgáltatással (<https://epapir.gov.hu>).
- Jövedelemigazolást kérhet az **online keresetkimutatás** szolgáltatással (<https://ebev.nav.gov.hu>).
- Igényelhet igazolásokat például kollégiumi elhelyezéshez, hitelfelvételhez, szociális támogatásokhoz vagy különböző pályázatokhoz az **IGAZOL** nyomtatványon.
- Tartozásmentességét igazolhatja elektronikusan, ha kéri felvételét a **köztartozásmentes adózói adatbázis**ba (KOMA).

Az elektronikus ügyintézésel kapcsolatban további információk találhatóak

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - o belföldről a 1819,
 - o külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.

- a NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül
 - o belföldről a 80/20-21-22-es,
 - o külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.