

KATA VÁLTOZÁSOK – MERRE TOVÁBB SZEPTEMBERTŐL?

**2022. ÉVI XIII. TÖRVÉNY
297/2022. (VIII. 9.) KORM. RENDELET**

*Homor József
kamarai tag könyvvizsgáló
adószakértő*

A törvénytervezetet benyújtó Pénzügyminisztérium szerint:

- az új KATA megszünteti a visszaéléseket
- kedvezőbb feltételeket kínál a lakosságnak értékesítő legkisebb vállalkozóknak

A MÓDOSÍTÁS INDOKA

HomorJ@

2022. augusztus 31. -ig	2022. szeptember 01. -tól
az egyéni vállalkozó	főfoglalkozású egyéni vállalkozó
az egyéni cég	
kizárólag magánszemély taggal rendelkező Bt.	
kizárólag magánszemély taggal rendelkező Kkt.	
ügyvédi iroda	

Viszont továbbra is lehet mezőgazdasági őstermelés mellett KATA -ni.

KI LEHET KATA -S?

A KATA -s (a taxisok kivételével) **nem szerezhetsz bevételt** az adózás rendjét szabályozó törvény **(Art). szerinti kifizetőtől, ideértve a külföldi kifizetőt is!**

Aki kizárólag külföldi magánszemély felé számláz, és megfelel a főállású kategóriának, az lehet új KATA -s

Csak magánszemélyeknek és őstermelőknek értékesíthet vagy szolgáltathat, cégeknek, jogi személyeknek, egyéni vállalkozónak, költségvetési szerveknek nem.

Ha mégis szerzel bevételt cégektől vagy jogi személyektől (kiállít nekik számlát), akkor **automatikusan elveszti a KATA jogosultságát a bevétel megszerzését megelőző nappal.**

KI LEHET KATA –S?

HomorJ@

Az egyéni vállalkozása legyen a főállása

Azzal, hogy csak főfoglalkozásként lehet KATA -ni, **kizárták a KATA –ból:**

- a főállású munkaviszony, (heti 36 órát meghaladó munkaviszony)
- saját jogú nyugdíj,
- rokkantsági nyugdíj,
- rehabilitációs vagy rokkantsági ellátás,
- társas vállalkozói jogviszony,
- nappali tagozatos tanulmányok mellett vállalkozókat, illetve
- a külföldön biztosítottokat.

MIT JELENT, HOGY FŐÁLLÁSÚ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ?

Ezt a törvény pontosan megmondja!

főfoglalkozású egyéni vállalkozó: az egyéni vállalkozó, **KIVÉVE** azt, **aki** a tárgyhó egészében megfelel az alábbi feltételek bármelyikének:

- a) **legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll** azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani, (azaz legyen kevesebb a munkaidő, mint heti 36 óra)
- b) a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül, - azaz **nyugdíjas**
- c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján **külföldön biztosított személynek minősül,**
- d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján **más államban biztosítottak minősül,**

KI NEM FŐÁLLÁSÚ KATA -S EGYÉNI VÁLLALKOZÓ?

HomorJ@

- e) olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos **rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult**, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján **rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül**,
- f) **rokkantsági ellátásban részesül és** egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján **50 % -os vagy kisebb mértékű**,
- g) a kisadózóként folytatott egyéni vállalkozói tevékenységen kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozónak minősül, - azaz **társas vállalkozó, amit azt jelenti, hogy tulajdonos és ügyvezető egyben**.

Viszont **lehet munkaviszonyos a Bt- ben vagy Kft-ben, de ne legyen heti 36 óránál több a munkaviszonya, akkor lehet KATA -s, ha a többi feltételnek megfelel.**

KI NEM FŐÁLLÁSÚ KATA -S EGYÉNI VÁLLALKOZÓ?

- h) a kisadózóként folytatott egyéni vállalkozói tevékenységen kívül nem kiegészítő tevékenységet folytató, az Evec tv. szerint nyilvántartásba nem vett, **a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerinti egyéni vállalkozónak minősül, - pl. ügyvéd, állatorvos.**
- i) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti **nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,**
- j) a köznevelési intézményben, a szakképző intézményben vagy a felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknek megfelelő tanulmányokat, azzal hogy a 25. életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is. **Azaz nappali tagozatos hallgató.**

KI NEM FŐÁLLÁSÚ KATA -S EGYÉNI VÁLLALKOZÓ?

2022. augusztus 31. -ig	2022. szeptember 01. -tól
főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 E Ft	havi 50 ezer forint mindenkinek
főállású kisadózó után havi 50 E Ft	
főállású kisadózó után magasabb ellátási alap fejében havi 75 E Ft	

A KATA ÖSSZEGE

HomorJ@

2022. augusztus 31. -ig	2022. szeptember 01. -tól
A KATA -snak évi 12 M Ft -os nettó árbevétel ig a tételes adón kívül nincs más fizetni valója. Évi 12 M Ft árbevétel fölött a különbözet után 40 % -os adót kell fizetnie. Ha valaki nem teljes évet KATA -zik, akkor a 12 M Ft -ot időarányosan kell figyelembe venni.	KATA -snak évi 18 M Ft -os nettó árbevétel ig a tételes adón kívül nincs más fizetni valója. Évi 18 M Ft -s árbevétel fölött azonban a különbözet után 40 % -os adót kell fizetnie. Ha valaki nem teljes évet KATA -zik, akkor a 18 millió forintot időarányosan kell figyelembe venni. (Az ügyfelenkénti 3 M Ft -os határt eltörölték!)
Az új KATA tv. átmeneti szabályai szerint annak a KATA -snak, aki augusztus 31-én még bent van a KATA -ban, 2022 első nyolc hónapjára havi 1,5 M Ft a kedvezményesen adózó bevételi határ. Tehát ha végig KATA -zott januártól augusztus végéig, akkor ebben az időszakban összesen 12 M Ft bevétel ig nem kell plusz adót fizetni.	
Ugyanazon adóalanytól érkező évi 3 M Ft -nál magasabb bevétel esetén a 3 M Ft feletti részre 40 % plusz adót kell fizetnie annak, akitől a bevétel származik.	
A KATA -s évi 12 M Ft -os nettó árbevétel ig bejelentkezhet alanyi adómentességre.	

KATA BEVÉTELI HATÁR

HomorJ@

2022. augusztus 31. -ig	2022. szeptember 01. -tól
<p>A KATA tételes adóját minden tárgyhónap utáni hónap 12. napjáig kell befizetni.</p> <p>A 40 % -os extra adót a tárgyévet követő KATA-bevallással együtt február 25 -ig kell befizetni.</p> <p>Ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, a bevallást és a befizetést a megszűnést követő 30 napon belül kell megtenni.</p> <p>Ha 2022. szeptember 1-ével megszűnik a KATA -s státusza a vállalkozásnak, az augusztusra vonatkozó KATA -t még meg kell fizetni!</p>	<p>A KATA tételes adóját minden tárgyhónap utáni hónap 12. napjáig kell befizetni.</p> <p>A 40 % -os extra adót a tárgyévet követő KATA-bevallással együtt február 25 -ig kell befizetni.</p> <p>Ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, a bevallást és a befizetést a megszűnést követő 30 napon belül kell megtenni.</p>

KATA BEFIZETÉSE ÉS BEVALLÁSA

HomorJ@

2022. augusztus 31. -ig	2022. szeptember 01. -től
vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó	vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó
társasági adó	saját maga után fizetendő személyi jövedelemadó és társadalombiztosítási járulék
személyi jövedelemadó és járulékok	szociális hozzájárulási adó
szociális hozzájárulási adó	

KATÁVAL BEVALLOTTNAK ÉS KIFIZETETTNEK MINŐSÜLŐ ADÓK ÉS KÖZTERHEK

2022. augusztus 31. -ig	2022. szeptember 01. -tól
<p>A KATA -s biztosítottnak minősül, ez alapján jogosult az állami ellátásokra.</p> <p>Az ellátások számításának alapja havonta 108 E Ft. Magasabb összegű tételes adó fizetése esetén 179 E Ft.</p> <p>Jövedelemigazolási szempontból a KATA -s utolsó, a megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60 % -a minősül jövedelemnek.</p> <p>Több tag esetén annak fejenként egyenlő része, de legalább a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok és a havi minimálbér szorzata.</p>	<p>A KATA -s biztosítottnak minősül, ez alapján jogosult az állami ellátásokra.</p> <p>Az ellátások számításának alapja havonta 108 E Ft.</p> <p>Jövedelemigazolási szempontból a KATA -s utolsó, a megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60 % -a minősül jövedelemnek.</p>

A KATA -T MEGILLETŐ ELLÁTÁSOK ÉS A KATÁS JÖVEDELME

2022. augusztus 31. -ig	2022. szeptember 01. -től
Havi 50,- e Ft esetén a nyugdíjszámításnál 197 nap (0,54) (2021 -ben ez még 222 nap volt)	Havi 50,- e Ft esetén a nyugdíjszámításnál 197 nap (0,54)
Havi 75 e Ft esetén 329 nap a nyugdíjszámításnál (0,89) (2021-ben ez még 365! nap volt)	

1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) 39. §

NYUGDÍJSZÁMÍTÁS KATA ALAPJÁN

A KATA -s kisadózónak csak bevételi nyilvántartást kell vezetnie, melyben:

- időrendben,
- folyamatosan,
- ellenőrizhető módon nyilván kell tartania minden olyan adatot, amely adókötelezettsége teljesítéséhez és a teljesítés ellenőrzéséhez szükséges.

A bevételi nyilvántartás vezetési kötelezettséget azonban a törvény szerint teljesítettnek kell tekinteni, ha a KATA -s kisadózó az általa **kiállított nyugtákat, számlákat teljeskörűen megőrzi és ezen dokumentumokból a bevétel megszerzésének időpontja hitelt érdemlően megállapítható. Így nincs szükség külön nyilvántartásra, és mivel sokan már e-számlát állítanak ki, az ehhez használt rendszer (esetleg éppen a NAV-é) tartalmazza ezeket.**

A nyilvántartást az adóévét követő 5. naptári év végéig kell megőrizni.

BEVÉTELEK NYILVÁNTARTÁSI KÖTELEZETTSÉGE

2022. augusztus 31. -ig	2022. szeptember 01. -tól
<p>A KATA szerinti adózás választását be kell jelenteni a NAV-nak.</p> <p>Ezt akkor is megtehetjük, ha a bejelentést megelőzően az adóévre az szja szerinti átalányadózást választott.</p> <p>A bejelentését követő hónap első napjától adózunk KATA szerint.</p>	<p>Ahhoz, hogy valaki szeptember 1-től is KATA -s maradjon vagy azzá váljon, az ehhez szükséges NAV-os nyilatkozattal 2022. augusztus 1-jétől teheti meg.</p> <p>A 2022. szeptember 25 -éig megtett nyilatkozat alapján a KATA -s adóalanyiség 2022. szeptember 1-jétől jön létre.</p> <p>Ezt követően a főszabály érvényesül, miszerint a bejelentését követő hónap első napjától adózunk KATA szerint. Ezt akkor is megtehetjük, ha a bejelentést megelőzően az adóévre az SZJA szerinti átalányadózást választott.</p>

BEJELENTKEZÉS A KATA -RA

Egyéni vállalkozóként az alábbiakat kell átgondolni:

- **Csak magánszemélyeknek nyújtok szolgáltatást, értékesítések terméket?**
- **Soha egyetlen olyan számlát sem állítok ki, amin szerepel a vevő adószáma?**

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Ha a válasz IGEN, akkor:

- ▶ Maradhat KATA -s, csupán annyi teendő lesz, hogy **2022. szeptember 25. -ig ezt bejelentik a NAV felé a 22T101E nyomtatványon.**
- ▶ Javasolt ebben az esetben az üzletbe kirakni egy tájékoztató táblát is, melyre jó nagy betűkkel ki van írva: „**Csak magánszemélyeket szolgálunk ki!**”, ezzel megelőzve, hogy kifizető kérjen számlát.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Ha a válasz NEM, akkor:

- Nézze át, írja le, milyen költségei vannak, amelyek a vállalkozásával kapcsolatban merülnek fel, mert ezek nagyban befolyásolják, hogy milyen adózási módot érdemes választani.

Pl.: mennyi

- az anyag- és árubeszerzés költsége,
 - egyéb vállalkozási költségei,
 - van-e kocsija, amire költséget lehet elszámolni, stb...
- Gondolja át, hogy **mennyi bevétele várható még 2022. augusztus 31-ig, ugyanis a törvényi előírások szerint, aki 2022. augusztus 31. -én kisadózónak minősül, annak a 40 % -os különadót csak akkor kell megfizetnie, ha a 2022. augusztus 31 -ig megszerzett bevétele a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok száma és 1,5 millió Ft szorzatát, azaz a 12 M Ft-t meghaladja,**

Ehhez kapcsolódó az az előírás, hogy a KATA alanyiség megszűnésének utolsó napján megszerzett bevételnek kell tekinteni minden olyan ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont a KATA alanyiség időszakára esik.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

HomorJ@

Egyéni vállalkozó esetében ha a KATA alanyiség megszűnik az alábbi lehetőségei vannak:

- választhatja az Szja tv. szerinti **egyéni vállalkozói jövedelem szerinti adózást (VSZJA)** (az átjelentkezéssel kapcsolatos szabályokat még nem ismerjük, a NAV még nem tette közzé, de valószínű, hogy ez lesz az automatikus adózási mód),
- 2022. október 31.-éig be lehet jelenteni, hogy **2022. adóévre vonatkozóan átalányadózást választ** (ennek módját és formáját a NAV 2022. augusztus 15 -ig a honlapján fogja közzétenni).
- Választhatja az **egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást (EKHO -t)**

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

EGYÉNI VÁLLALKOZÓ VÁLLALKOZÓI JÖVEDELEM SZERINTI ADÓZÁSA (VSZJA)

Vállalkozói jövedelem szerinti adózás (VSZJA):

+ ÁRBEVÉTEL ÉS EGYÉB BEVÉTELEK

– KÖLTSÉGEK (TÉTELES SZÁMLÁKKAL IGAZOLT ÉS SZÁMLÁK NÉLKÜL ELSZÁMOLHATÓ)

– VÁLLALKOZÓI KIVÉT (15% SZJA, 18,5% TB JÁRULÉK, 13 % SZOCHO)

= VÁLLALKOZÓI JÖVEDELEM (NYERESÉG)

– 9% VÁLLALKOZÓI JÖVEDELEMADÓ

= VÁLLALKOZÓI OSZTALÉKALAP

15 % OSZTALÉKADÓ ÉS 13 % SZOCHO

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Egyéni vállalkozó alapnyilvántartása:

- naplófőkönyv vagy
- pénztárkönyv lehet.

Vállalkozói jövedelemadó szerint adózó vállalkozó járulékai:

A főszabály szerint: adózó egyéni vállalkozónak havonta adó- és járulékbevallást kell benyújtania ('58 NAV bevalláson),

- a „**vállalkozói kivét**” alapján, de minimum a tv. szerinti adó- és járulékminimumok összegét be kell vallania.

A minimum járulékok alapja az új Tbj. szerint **a mindenkori minimálbér**, de ha a vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel a **garantált bérminimum összegét kell alapul venni**,.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Egyéni vállalkozó (főállású) az alábbi adót és járulékokat fizeti havonta a vállalkozói kivét összege alapulvételével:

- 15 % személyi jövedelemadó,
- 18,5 társadalombiztosítási járulék,
- 13 % szociális hozzájárulási adó.

	2022. év	
Bruttó minimálbér/garantált bérminimum	200. 000,- Ft	260. 000,- Ft
Munkáltató terhei (13 % SZOCHO)	26. 000.- Ft	33. 800.- Ft
Munkavállalói levonások (15 % SZJA és 18,5 % TB járulék)	67. 000,- Ft	87. 100,- Ft
Vállalkozó/munkáltató havi összes költsége	226. 000.- Ft	293. 800.- Ft
Havonta fizetendő közterhek összesen	93. 000,- Ft	120. 900,- Ft
Nettó minimálbér/garantált bérminimum	133. 000,- Ft	172. 900,- Ft

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

24

HomorJ@

Ha a “vállalkozói kivét” összege a minimálbért / garantált bérminimumot nem éri el (illetve annak törvényben meghatározott alapját), akkor:

- 15% személyi jövedelemadó (**alapja: vállalkozó kivét**, lehet 0 forint is),
- 18,5% társadalombiztosítási járulék (alapja: vállalkozói kivét, de **minimum a minimálbér 100%-a vagy garantált bérminimum 100%-a**)
- 13 % szociális hozzájárulási adó (**alapja: vállalkozói kivét, de minimum a minimálbér 112,5%-a vagy garantált bérminimum 112,5%-a**).

	2022. év	
Bruttó minimálbér/garantált bérminimum 112,5 %-a	225. 000,- Ft	292. 500,- Ft
Vállalkozó/munkáltató terhei (13 % SZOCHO)	29.250.- Ft	38. 025.- Ft

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

ÁTALÁNYADÓZÁS

Az egyéni vállalkozó akkor választhat átalányadózást az adóév és a tevékenysége egészére, ha:

- az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőző adóévben az egyéni vállalkozói bevétele az éves minimálbér ötvenszeresét nem haladta meg, és
- az egyéni vállalkozói bevétele az adóévben nem haladja meg az éves minimálbér ötvenszeresét

azaz

- **a 2021. évi bevétele nem éri el** $(167\,400 \times 12 \times 50 =)$ **100 440 000 Ft -t**, és
- **a 2022. évi bevétele várhatóan nem fogja elérni a** $(200\,000 \times 12 \times 50 =)$ **120 000 000 Ft -t.**

Az átalányadózás addig alkalmazható, amíg az egyéni vállalkozó **egyéni vállalkozói bevétele a 24 M Ft -t, illetve a kiskereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozói bevétele a 120 millió forintot nem haladja meg.**

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

HomorJ@

Az egyéni vállalkozó által folytatott tevékenység típusa	A bevételből levonható költséghányad
1. A 2–3. pontba nem tartozó bármely tevékenység [Sza tv. 53. § (1) bekezdés a) pont]	40 %
2. Az Sza tv. 53. § (2) bekezdésében, vagy kizárólag a (2) bekezdésben meghatározott és az (1) bekezdés c) pont szerinti kiskereskedelmi tevékenység (pl. építőipari szolgáltatás, taxis személyszállítás, fodrászat, szépségápolás, gépjármű-, számítógép-, háztartási cikk javítás, vendéglátó tevékenység)	80 %
3. Kiskereskedelmi tevékenység	90 %

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Adómentes határ:

Adómentes az átalányadózó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó átalányban megállapított jövedelmének **az éves minimálbér felét meg nem haladó része.**

Az átalányadózó egyéni vállalkozónak nem kell adót fizetnie az átalányban megállapított jövedelméből $(200\,000 \times 12/2 =)$ 1 200 000 Ft után.

Az adómentes szabály értelmében nem kell személyi jövedelemadót fizetni:

- 40 % -os költséghányadnál 2 000 000 Ft;
- 80 % -os költséghányadnál 6 000 000 Ft;
- 90 % -os költséghányadnál 12 000 000 Ft

bevételig.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Adó- és járulékfizetési kötelezettség:

A főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó a SZOCHO -t és a Tb-járulékot az adóköteles átalányban megállapított jövedelem után fizeti meg, de a tb-járulék alapja legalább a minimálbér, a SZOCHO alapja pedig legalább a minimálbér 112,5 %-a.

A nem főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozók (36 órás munkaviszonnyal rendelkezők, főfoglalkozású társas vállalkozók) csak az adóköteles átalányban megállapított jövedelem után kötelesek SZJA-t, Tb-járulékot és SZOCHO -t fizetni,

A kiegészítő tevékenységet folytatók pedig csak SZJA -t.

Náluk tehát a teljes adómentes átalányban megállapított jövedelem adó- és járulékmentes lesz.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Átalányadózás választása: 297/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet

- 2022.09.01-től az adóalany magánszemély **akkor is választhatja az átalányadózást, ha 4 éven belül bármikor átalányadózó volt.** (Az Szja tv. szerint az átalányadózás ismételten csak akkor választható, ha az átalányadó megszűnése évét követően legalább 4 adóév eltelt, ezt írta felül a Kormányrendelet, így a KATA -ból kikerülők akkor is választhatják az átalányadót, ha mondjuk 2018 -ban átalányadósok voltak.)
- Az átalányadó **2022. szeptember-december hónapok közötti időszakának bevételi határa 8 millió Ft annak, aki 2022.08.31-én KATA -s volt,** és 2022.09.01-től lesz átalányadózó. Most már tudjuk, hogy arányosították az évi 24 milliós bevételi határt.
- **(Ha az átalányadózó bevétele 8 millió Ft-nál több lesz, akkor kikerül az átalányadó alól és a 2022.09.01-2022.12.31. közötti időszakra vállalkozói személyi jövedelemadó szerint fog adózni!!!)**

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Átalányadózás választása:

Ha az egyéni vállalkozás jelenleg KATA szerint adózik, akkor a KATA -ból kijelentkezéskor tudja jelölni a 'T101E adatlapon azt, hogy az átalányadózást választja.

A KATA -ból év közben is lehetséges az átlépés az átalányadózásba,

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO)

Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO)

Olyan adózási forma, amit

- egyes meghatározott foglalkozások művelői választhatnak (főként a **művészet, média és sport területén**),
- abban az esetben ha van olyan bevételük is, ami után az általános szabályok szerint fizetik meg a közterheket.

Ha a magánszemély az adóévben legalább az éves minimálbért elérő, általános szabályok szerinti közterheket viselő jövedelmet szerez, **akkor 60 M Ft bevételre alkalmazhatja az EKHO -t.**

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Ez alól kivétel,

- ha a magánszemély az adóévben az országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség **első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet hivatásos sportolója, az összeghatár évi 500 M Ft;**
- ha a magánszemély az országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség **első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet edzője, vagy az országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség edzője, válogatott vezetőedzője (szövetségi kapitánya), mivel ilyenkor is évi 250 M Ft az összeghatár,**
- ha a magánszemély **nemzetközi sportszövetség munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalója, mert ekkor évi 250 M Ft bevételi értékhatárig választhatja az EKHO adózási módot** oly módon, hogy a minimálbér összegének erejéig az általános szabályok szerint kell teljesítenie az adókötelezettséget.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

A magánszemélynek az EKHO alap összegéből

- általános esetben 15 % EKHO -t
- nyugdíjasnak 9,5 % EKHO -t kell fizetnie.

A kifizetőt az EKHO alap összege után 2022. január 1-től

- 13 % EKHO terheli, és emellett
- ráhárul a magánszemély által fizetendő EKHO levonásának, befizetésének és bevallásának kötelezettsége is.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás választása: 297/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet

- 2022. évre **az egyéni vállalkozó EKHO -s tevékenységi köreire az új KATA -t is választhatja.** (ritka a magánszemély felé nyújtott EKHO -s tevékenység.)
- 2005. évi CXX. tv. 3. § (20) bek. alapján az EKHO választására nem jogosult az, aki az adóévben bármikor KATA -s volt. Ezt módosították úgy, hogy **2022 -ben az is választhatja az EKHO szerinti adózást, aki az idén KATA -s vállalkozó volt de csak akkor, ha az EKHO tv. egyéb előírásainak megfelel.**
- 2022.09.01 -től **kifizetőnek a veszélyhelyzet végéig nem kell 13 % EKHO -t fizetniük** az EKHO -snak kifizetett összeg után.
(Ez nem csak azokra vonatkozik, akik korábban KATA -sok voltak, hanem minden EKHO -sra.)

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

KATA -S BT. -K KKT. -K, EGYÉNI CÉGEK, ÜGYVÉDI IRODÁK

Társaságok (Bt. és Kkt.) esetében:

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2/A § (4) bekezdése alapján „**a kisadózó vállalkozások tételes adójáról** és a kisvállalati adóról szóló törvény **hatálya alól e törvény hatálya alá átkerült (visszakerült)**, (1) bekezdés szerinti közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek, valamint ügyvédi irodának - **tételes leltározással alátámasztott - leltár alapján nyitó mérleget kell készítenie.**

A nyitó mérlegbe

- az eszközöket piaci értéken,
- a kötelezettségeket a ténylegesen fizetendő,
- a céltartalékokat a számított, a törvény előírásainak megfelelő összegben,
- a saját tőkét az eszközök és a kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat is) különbözetének összegében kell figyelembe venni.

A nyitó mérlegbe felvett eszközök és források értékének valódiságát könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni!

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

HomorJ@

**!!297/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet alapján nem kötelező a KATA
miatti kettős könyvvitelre való áttéréskor a nyitómérleg
könyvvizsgálata !!**

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Majd ezt követően a 'T201T nyomtatványon be kell bejelenteni, hogy:

- **KIVA alanyiságot választ,**
- **a társasági adó hatálya alá jelentkezik be, vagy**
- **végelszámol.**

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

HomorJ@

KISVÁLLALATI ADÓ (KIVA)

Mik a KIVA feltételei?

- átlagos statisztikai állományi létszáma a kapcsolt vállalkozások adataival együttesen várhatóan nem haladja meg az **50 főt**,
- a kapcsolt vállalkozások adataival együttesen kiszámított **bevétele várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot**,
- **mérlegfőösszege** várhatóan **nem haladja meg a 3 milliárd forintot**.

Mit vált ki a KIVA?

- társasági adót (9 %),
- SZOCHO -t (13 %).

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

A magánszemélyt terhelő, az osztalék után fizetendő szociális hozzájárulási adót (15,5%) nem váltja ki!

A magánszemélyek részére fizetett osztalékot

- személyi jövedelemadó (15%),
- kisvállalti adó (2022. január 1-től 10%) és
- szociális hozzájárulási adó (13 %) is terheli.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Ki jogosult a KIVA választására?

- a betéti társaság (Bt.)
- a korlátolt felelősségű társaság (Kft.)
- a zártkörűen működő részvénytársaság (Zrt.),
- az egyéni cég (Ec.),
- a közkereseti társaság (Kkt.),
- a szövetkezet és a lakásszövetkezet,
- az erdőbirtokossági társulat,
- a végrehajtó iroda,
- az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda,
- a szabadalmi ügyvivői iroda,
- a külföldi vállalkozó,
- a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

HomorJ@

Mi a KIVA alapja?

- személyi jellegű ráfordítások, **(minimum adóalap)**
- a tagok részére kifizetett tőke, osztalék,
- a pénztár (tehát a készpénzállomány) növekménye, de legfeljebb a pénztár értékének az ún. mentesített értéket meghaladó része,
- nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek összege,
- a megfizetett bírság, pótlék.

Az adóalapot csökkenti

- a tőkebevonás esetén a saját tőke növekedéseként elszámolt összeg,
- a kapott osztalék,
- a pénztár értékének csökkentése,
- az elhatárolt veszteség.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Mennyi a KIVA mértéke?

- 2022 január 1-jétől 10 %

Hogyan kell bevallani és megfizetni a KIVA -t?

- negyedévente, **a tárgynegyedévet követő hónap 20.-ig** kell a KIVA előleget bevallani és megfizetni,
- az éves elszámoló, záró bevallást – mely már adóalap módosító tételek is tartalmazhat – **adóévet követő május 31-ig** nyújtja be a vállalkozás és fizeti meg ezen bevallással egyidejűleg a kisvállalati adó különbözetet.

KIVA és az iparűzési adó:

A KIVA adóalanynak lehetősége van, hogy a HIPA -t egyszerűsített módon határozza meg.

A bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig (például 2021-re a 2022. május 31-ei adóbevallásban) kell megtenni az adóhatóságnál.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

Az egyszerűsített adóalap lehet:

- **8 M Ft -t meg nem haladó nettó árbevétel esetén** – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – **a nettó árbevétel 80 % -a**,
- **a kisvállalati adó alapjának 20 % -kal növelt összege.**

Kinek lehet előnyös a KIVA?

- számos előnnyel járhat azoknál a gazdálkodóknál, amelyeknél a bértömeg meghaladja a vállalkozás eredményét,
- azonban az áttérés előtt mindig legyünk alapos körültekintéssel,
- végezzünk kalkulációkat, hogy érdemes-e áttérnie a gazdálkodónak a társasági adóról, illetve,
- gondoljuk végig milyen adminisztrációs lépések merülnek fel adónem váltás során

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

TÁRSASÁGI ADÓ (TAO)

Társasági jövedelem adózás (TAO):

ÁRBEVÉTEL ÉS EGYÉB BEVÉTELEK

- ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
- EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

= ÜZEMI (ÜZLETI) EREDMÉNY

± PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

= ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY

– 9% TAO

= ADÓZOTT EREDMÉNY

DÖNTÉS ESETÉN OSZTALÉK FIZETÉS

15 % OSZTALÉKADÓ és

13 % SZOCHO (adófizetési felső határ: minimálbér 24-szerese: 4.800.000,- Ft)

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

HomorJ@

VÉGELSZÁMOLÁS

297/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet szerint:

- A KATA -s Bt. és Kkt. egyszerűsített végelszámolásának NAV-hoz történő bejelentése esetén **Bt, Kkt. KATA -s tagja a bejelentés napjától lehet egyéni vállalkozó.**
- Ez a lehetőség **csak 2022.09.30-ig történő bejelentés esetén él,** és ez a határidő jogvesztő.
- Ha a végelszámolás 150 nap alatt nem fejeződik be, akkor az egyéni vállalkozást a NAV törölni fogja.

MI LESZ AZZAL, AKI NEM LEHET KATA -S SZEPTEMBER 1-TŐL?

KATA VÁLTOZÁS MIATTI TEENDŐK



53

2022.08.31. Biztosítási jogviszony bejelentése (22T1041),

Ha korábban volt rendezetlen jogviszony, ezt rendezni kell, vagy törölni vagy lezárni a korábban beadott 1041-est.

Mellékállásúnak is be kell jelenteni. (nyugdíjasnak nem kell).

2022.09.12-ig az augusztusi KATA -t be kell fizetni.

2022.09.15. IPA előleg - aki KATA -s volt, elvileg automatikusan módosítják az előleget.

2022.09.25. Bejelentkezés az új KATA -ba, (22T101E) szünetelőnek is kell.

2022.09.30. (30 napon belül) 22KATA bevallás (aki lehet új KATA -s, neki nem biztos, hogy kell).

IPA bevallás a 2022. 08.31-ig tartó időszakról

2022.10.12-ig először havi járulékbevallás az átalányadósoknak és a tételes ktg elszámolásúaknak

2022.10.17. Új KATA -s és az IPA -ban is KATA -s akarsz lesz, akkor ezt biztosan be kell jelenteni

Várjuk a részletszabályokat: vagy automatikusan megszüntetik, mint KATA -s IPA -t vagy be kell jelenteni, hogy nem vagy KATA -s 2022.09.01-től.

KATA VÁLTOZÁS MIATTI TEENDŐK

HomorJ@

2022.08.31 vagy 2022.10.31 Bejelentkezés átalányadó alá (22T101E)

cég esetében bejelentkezés a KIVA alá (22T201T)

2023.05.20-ig éves szja bevallás a 2022-es évről (2253 eSzja)

2023.05.31-ig éves ipa bevallás a 2022-es évről (22HIPAK) ***milyen időszakról???***

ha ÁFA –s, vagy esetleg az lesz menet közben:

2265 bevallás

22A60 - ha közösségi ügylet van, ha ÁFA -s, ha nem.

KATA VÁLTOZÁS MIATTI TEENDŐK

HomorJ@

Köszönöm megtisztelő figyelmüket!

Homor József

Mobil: +36 (30) 963-4381

E-mail: homorj@gmail.com