

KOMJÁTHY

KÖNYVELÉS

ÜZLETI MAGAZIN

2022. AUGUSZTUS | 4. SZÁM

KATA VÁLTOZÁSOK

2022. SZEPTEMBER 1-TŐL

A tartalomból

1.	Az új KATA törvény 2022.09.01-től hatályos legfontosabb tudnivaló	3
2.	Egyéni vállalkozók adózási mód választási lehetőségei az új Kata helyett	5
	2.1. Vállalkozói jövedelemadózá	
	2.2. Átalányadózá	
	2.1. EKHO	
3.	Társaságok adózási mód választási lehetőségei	13
4.	Teendők a Kata alanyiság megszűnését követően	14

2022. augusztusa az „új kata” törvény következményeként többszázezer katás – és nem katás – vállalkozás döntéséről fog szólni. Kiadványunkban összefoglaljuk az új törvénnyel kapcsolatos főbb tudnivalókat, megpróbálva ezzel segíteni a megfelelő adózási mód megtalálását, mely vállalkozónkként más és más lehet.

A Magyar Közlöny 118. számában jelent meg a Kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény.

A NAV 2022. augusztus 15-ig teszi közzé tájékoztatóját a változásokkal kapcsolatos bejelentések módját és formáját. Ez remélhetőleg sok hasznos és egyértelmű információt fog tartalmazni.

A katás vállalkozások többségénél, ami eddig – 2022. augusztus 31-ig – működött, az szeptember 01-től már nem fog. Minden szolgáltatási szektorban, iparágban, ahol katás vállalkozások működnek, újra

kell tervezni a szerződéses kapcsolatokat, üzleti modelleket.

Az új Kata törvény hatása alapvetően három vállalkozói csoportot érint:

- Azon kata alanyok, főállású egyéni vállalkozók, akik jogosultak az új Katára – nyilvántartási kötelezettsége, adóterhe nem változik.
- Azon kata alanyoknak, akik nem jogosultak az új katára – új adózási módot kell választaniuk. Az új adózási mód magasabb adófizetéssel és lényegesen több adminisztrációval és költséggel fog járni.
- Azon vállalkozások, cégek, amelyek megrendelőként, megbízóként katás vállalkozásokkal álltak megbízási, vállalkozási jogviszonyban, 2022. augusztus 31-ét követően ezt már nem tehetik meg. Ez azt jelenti, hogy szeptember 01-től már nem fogadhatnak be olyan számlákat, amelyeken a „kisadózó” megjelölés szerepel.

1. Az új KATA törvény 2022.09.01-től hatályos legfontosabb tudnivaló

1.1. Ne tévesszen meg senkit, hogy maga az új Kata törvény 2022.08.01-jén lép hatályba, ugyanis 2022.08.01-től csak a 4. § -bejelentés, nyilvántartásba vétel- és az átmeneti rendelkezések hatályosak, az összes többi előírás - vagyis az új kata-szabályok - 2022.09.01-től érvényesek.

1.2. Az új katát a főfoglalkozású, egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó választhatja, az ott rögzített tevékenységeivel összefüggésben. A társaságok (bt-k, kkt-k, ügyvédek, ügyvédi irodák nem) kiestek a Kata hatálya alól. Viszont továbbra is lehet mezőgazdasági őstermelés mellett katázni (akkor is, ha őstermelőként átalányadózást választ).

Nem főfoglalkozású az egyéni vállalkozó, ha a tárgyhónap minden napján:

- főállású munkaviszonyban áll (legalább heti 36 órás munkaviszonyban áll – a heti 36 óra számításánál az egyidejűleg fennálló

munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani - vagyis, ha valakinek 2 munkahelye van, ahol mondjuk napi 4-4 órában dolgozik, akkor ő nem lehet katás viszont, ha napi 4 és 3 órában dolgozik, akkor már lehet katás, mivel a heti munkaóráinak száma csak 35);

- saját jogú nyugdíja (a Tbj szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősülő)
- külföldön biztosított személynek minősülő
- rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül
- rokkantnyugdíjas
- társas vállalkozónak minősül
- szja törvény szerinti egyéni vállalkozónak minősül (pl. egyéni ügyvéd, közjegyző, állatorvos, magán szálláshely - szolgáltató, végrehajtó)

- nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban álló
 - 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 előbbieknél megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy a 25. életévének betöltéséig idetartozik a tanulmányait szüneteltető kisdózó is.
- 1.3. Mikor választható az új Kata?
- a már működő egyéni vállalkozók év közben is választhatják az új katát, ha a feltételeknek megfelelnek. Az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre
 - évközben kezdő egyéni vállalkozó az új Kata választásának bejelentését a NAV-hoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg teljesíti, így az adóalanyiság a nyilvántartásba vétel napjával jön létre
- 1.4. Nem választhatja az új katát az a főfoglalkozású egyéni vállalkozó, akinek:
- adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte, vagy aki a bejelentés időpontjában adószám törlesztésének hatálya alatt áll,
 - az adóalanyiság választásának évében Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből bevételt szerzett.
- 1.5. Az új kata választására vonatkozó nyilatkozatot 2022. augusztus 1-jétől lehet megtenni. A 2022. szeptember 25-ig megtett nyilatkozat alapján az új kata szerinti adóalanyiság 2022. szeptember 1-jétől jön létre.
- 1.6. Az új típusú tételes adóra is igaz, hogy az adóalanyiság megszűnése esetén a megszűnés évében és az azt követő 12 hónapban az adóalanyiság újra nem választható. A régi típusú
- Katát követően az új Kata egy éven belül is választható.
- 1.7. A kisdózó egyéni vállalkozónak havi 50 ezer forint tételes adót kell fizetnie (megszűnik a 75 ezer Ft-os magasabb adófizetési és ezáltal magasabb ellátási alap lehetősége is) Ezen adótéttel az ellátási alap – melyet pl. a nyugdíj, táppénz számításánál vesznek figyelembe – 108 000 Ft lesz.
- 1.8. Nem változott, hogy nem kell megfizetni a tételes adót azon hónapokra, mely hónapok egészében a katás egyéni vállalkozó
- egyéni vállalkozását szünetelteti
 - táppénzben, CSED-ben, ápolási díjban részesül
 - katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona
 - fogtartott
- kivéve, ha ezen időszak alatt bevételt szerez (pl. átutalással megérkezik a bankszámlájára a szüneteltetés előtt kiállított számlája ellenértéke és emiatt megfizeti a katát, akkor a biztosítása nem szünetel, de a vállalkozása igen.) A kisdózó egyéni vállalkozó havonta, a tárgy hónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni a NAV-hoz, ha a tárgy hónapra vonatkozóan nem kell tételes adót fizetnie.
- 1.9. Nem változtak a katás bevétel meghatározására, megszerzés időpontjának megállapítására, az adózási forma választására vonatkozó előírások, valamint a bevallási határidők, a vezetendő bevételi nyilvántartásra vonatkozó szabályok sem.
- 1.10. A kata-alanyiság megszűnésének eddigi esetei (pl. 12.31-én 100 E Ft-ot meghaladó adótartozás, nyugtaadási kötelezettség elmulasztása miatti bírság, stb.) kibővültek azzal, hogy a bevétel megszerzését megelőző nappal megszűnik a taxisokon kívül minden katásnak a kata-alanyisége, ha kifizetőtől (cég, egyéni vállalkozó, költségvetési szerv, társasház) szerez bevételt a katás vállalkozó (vagyis ha pl. egy cég felé 10.03-án kiállított átutalásos számlát

11.03-án átutalja a kifizető a katás bankszámlájára, akkor 11.02-án szűnik meg a kata-alanyiság).

- 1.11. Ha mégis kifizetőtől szerez bevételt a katás, azt a megszerzéstől számított 15 napon belül be kell jelentenie a NAV felé, mely bejelentés alapján a NAV határozatban állapítja meg a kata-alanyiság megszűnését.
- 1.12. Megemelték a kata keretét 12 millió Ft-ról 18 millió Ft-ra (a 40 %-os különadót tehát ezután a 18 millió Ft feletti bevételre kell megfizetni).

Nagyon fontos, hogy a katás vállalkozó továbbra is éves 12 millió Ft-os nettó árbevételig választhat áfában alanyi adómentességet.

Az évi 12 millió Ft-os alanyi mentesség határt csak az év közbeni tevékenységkezdés esetén kell naparányosan számolni, a szüneteltetés vagy év közbeni megszűnés esetén nem kell arányosítani.

Ha a bevétel meghaladja a 12 millió Ft-ot, akkor azt a számlát, mellyel a 12 millió Ft-ot átlépi, már áfában kell kiállítani az adózónak.

2. Egyéni vállalkozók adózási mód választási lehetőségei az új Kata helyett

Azon egyéni vállalkozók, akik a régi KATA megszűnését követően is egyéni vállalkozóként kívánnak működni azonban az új típusú adónem feltételeinek nem felelnek meg, vagy nem kívánják azt választani, akkor a következő alternatív lehetőségek közül választhatják ki a számukra legmegfelelőbb adózási módot:

- Vállalkozói jövedelemadózá
- Átalányadózá
- Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás – a törvényben meghatározott foglalkozások esetén választható

2.1. Vállalkozói jövedelemadózá

A NAV automatikusan ide sorolja az egyéni vállalkozót, ha nem választ egyéb adózási módot, pl. nem jelenti be, hogy átalányadót választ.

A vállalkozói jövedelemadózá a legtöbb adminisztrációt igénylő adózási mód, hiszen ezen adózási mód lényege, hogy az egyéni vállalkozó a ténylegesen felmerülő bevételek és költségek szembeállításával határozza meg az adókötelezettségét.

Jövedelemadó

- vállalkozói kivét esetén 15% szja fizetési kötelezettség
- a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben ténylegesen felmerült költségek (pl.: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások, vállalkozói kivét,

eszközök értékcsökkenési leírása, iparüzési adó, ...) a bevétellel szembeállíthatóak.

- Az így keletkezett adóalap után 9% vállalkozói jövedelemadót kell fizetni.
- Az adózá utáni vállalkozói jövedelem osztalék címen lesz adóköteles, mely után további 15% szja-t és 13% Szociális hozzájárulási adót kell megfizetni (szochót maximum 4.800.000 Ft összevont adóalapba tartozó jövedelemig kell megfizetni)

Járulékfizetés

Az egyéni vállalkozó státuszától függően a társadalombiztosítási járulékot (Tbj) és a szociális hozzájárulási adót az alábbiak szerint kell megfizetni.

- a főfoglalkozású egyéni vállalkozó járulék- és szociális hozzájárulási adó
- alapja a vállalkozói kivét, azonban a 18,5 % Tbj-t legalább a minimálbér, míg a 13 százalékos szociális hozzájárulási adót legalább a minimálbér 112,5 százaléka után kell megfizetnie;
- a legalább 36 órás munkaviszonnyal rendelkező vagy tanulóként, hallgatóként nappali tagozaton tanulmányokat folytató egyéni vállalkozó mentesül a minimum követelmények alól, vagyis a vállalkozói kivét összege
- után köteles megfizetni a Tbj-t és a szociális hozzájárulási adót (ha a vállalkozói kivét nulla, akkor nem merül fel társadalombiztosítási járulék, illetve

szociális hozzájárulási adó kötelezettség sem)

- a nyugdíjas (a Tbj. szóhasználatával élve kiegészítő tevékenységet folytató) egyéni vállalkozónak társadalombiztosítási járulékot és szociális hozzájárulási adót sem kell fizetnie

A minimum járulék- illetve szocho kötelezettség számításánál a minimálbér helyett a garantált bérminimumot kell járulék- illetve adóalapként használni, ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.

A vállalkozó választhatja azt is, hogy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében egy magasabb, általa választott összegű járulékalap után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot.

A Tbj csökkenthető az Szja tekintetében fel nem használt családi kedvezmény 15 százalékaival (családi járulékkedvezmény).

Iparűzési adó

A jelenleg hatályos szabályok szerint a vállalkozói

szja hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó

- 8 millió forint éves bevételi határig választhat egyszerűsített adóalap-meghatározást helyi iparűzési adóban. Az adóalapja ebben az esetben a nettó árbevétel 80%-a.
- 8 millió forint bevételi határ felett az egyéni vállalkozóra az általános szabályok szerinti adóalap-meghatározás vonatkozik, az adó alapja a nettó árbevétel csökkentve az anyagköltséggel, alvállalkozói és közvetített szolgáltatással.

Az új kátára nem jogosult egyéni vállalkozók korábbi katas egyszerűsített adóalap-meghatározási lehetősége 2022. augusztus 31-ével megszűnik. Ebből következően bejelentési kötelezettség keletkezik a választott ipa adózási mód vonatkozásában is.

Konklúzió

Ez az adózási mód akkor kedvező, ha a vállalkozás olyan tevékenységet végez, amely magas költséghányaddal működik, hiszen ez esetben alacsonyabb adófizetési kötelezettség keletkezhet, mint az átalányadózás 40 százalékos költséghányadának az alkalmazásakor.



2.2. Átalányadózás

Az átalányadózás a KATA-hoz hasonlóan egy adminisztrációs szempontból kedvező adózási mód, mivel igazolás nélkül elszámolható költséghányadokat határoz meg a törvény, melyek mértéke a ténylegesen végzett tevékenységtől függ. A vállalkozónak elegendő a megszerzett bevételekről nyilvántartást vezetni.

Az átalányadózás minden tevékenységre választható, de választásának bevételhez kötött kettős feltételrendszere van, mely szerint átalányadózás akkor választható, ha az egyéni vállalkozó vállalkozói bevétele

- az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőző adóévben nem haladja meg az éves minimálbér tízszeresét (2021-ben a 20.088.000 forintot) és
- az adóévben sem haladja meg az éves minimálbér tízszeresét (2022-ben a 24.000.000 forintot)
- ha kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végez és az előző adóévben a bevétel nem haladta meg az éves minimálbér ötvenszeresét (2021-ben ez 120.000.000 Ft).

A régi KATA megszűnését követően az átalányadózást választó egyéni vállalkozó esetében a tárgyévre vonatkozó bevételi értékhatárt arányosítani szükséges. A 2022. szeptember 1-jétől átalányadózóvá váló egyéni vállalkozó 2022. szeptember - december kö-

zötti időszakra vonatkozó bevételi értékhatára a tárgyévi értékhatár harmada, azaz 8 millió Ft.

Az átmeneti szabálya értelmében a 2022. augusztus 31-én régi Katás egyéni vállalkozó az átalányadózás választását a 2022. adóévre vonatkozóan 2022. október 31-éig jelentheti be.

Fontos, hogy aki korábban átalányadózó volt, az legközelebb csak akkor választhatja az átalányadózást, ha az előző átalányadós adóalanyiságát követően legalább 4 adóév eltelt.

Az átalányadózás annak is kedvező lehet, aki 2022. augusztus 31-én a régi kata alanya és az új kata szabályait nem kívánja alkalmazni, például azért, mert kifizetőkkel szokott szerződést kötni. Ebben az esetben az átalányadózás választására vonatkozó nyilatkozat 2022. augusztus 31-ig tehető meg.

Az adóalap megállapítása

Átalányadózás esetén az adóalapot a bevételből a törvényben meghatározott diktált költséghányad figyelembevételével kell megállapítani, mely lehet 40%, 80% és 90%.

40%-os költséghányad: általános hányad, ide tartozik mindenki, aki nem jogosult a 80 és 90%-os költséghányadra

80%-os költséghányadot az alábbi tevékenységet végzők választhatják, ahol feltétel, hogy az adóév egészében kizárólag csak ezen tevékenységet folytathatják:

TESZOR SZÁM	MEGNEVEZÉS
01, 02	mezőgazdasági, erdőgazdálkodási termék-előállítás
01.6	mezőgazdasági, betakarítást követő szolgáltatás
01.70.10	vadgazdálkodáshoz kapcsolódó szolgáltatás
02.40.10	erdészeti szolgáltatás
03.00.71	halászati szolgáltatás
03.00.72	halgazdálkodási szolgáltatás
05-től 09-ig	bányászati termék-előállítás
10-től 32-ig	feldolgozóipari termék-előállítás
10-től 32-ig	feldolgozóipari szolgáltatás, kivéve: <ul style="list-style-type: none">- valamennyi bér munkában végzett szolgáltatás- egyéb sokszorosítás (TESZOR 18.20)

33.1	ipari gép, berendezés, eszköz javítása
41, 42	építőipari kivitelezés
43	építőipari szolgáltatás
43.21, 43.22, 43.29	épületgépészeti berendezések javítása
45.20	gépjárműjavítás
49.32.11	taxis személyszállítás
49.32.12	személygépjármű kölcsönzése vezetővel
49.39.39	egyéb máshová nem sorolt szárazföldi személyszállítás
49.41.1	közúti áruszállítás
74.20	fényképészet
81.30.10	zöldterület-kezelés
95.1	számítógép, kommunikációs eszköz javítása
95.2	személyi, háztartási cikk javítása
96.01	textil, szőrme mosása, tisztítása
96.02	fodrászat, szépségápolás
96.09.11	hobbiállat-gondozás

90%-os költséghányad választására a kizárólag kiskereskedelmi tevékenységből bevételt szerzők jogosultak, illetve a mezőgazdasági őstermelők.

Jövedelemadó

- adómentes 1.200.0000 Ft-ig a megszerzett jövedelem (nincs arányosítás, az évközben kezdő átalányadóóra is ez az összeg vonatkozik)
- jövedelem = befolyt bevétel mínusz költséghányad (pl. havi bevétel 1.000.000 Ft, 40%-os költséghányadot alkalmazhatunk, akkor a jövedelem 600.000 Ft lesz. Ez lesz a kiindulási adóalap.
- negyedévente 15% szja előleget kell fizetni (negyedévente összesítjük a pénzügyileg rendezett bevételt, ebből levonjuk a költséghányadot, a mentesített összeget és a fennmaradó rész után 15% szja fizetési kötelezettség áll fenn)
- szja előleget akkor kell fizetni, ha fizetendő adó összeg eléri a 10.000 Ft-ot (negyedévente halmozni kell)
- érvényesíthető adókedvezmények:
 - családi kedvezmény
 - első házások kedvezménye
 - 25 év alatti fiatalok kedvezménye

- személyi kedvezmény
- négy vagy többgyermekes anyák kedvezménye

Járulékfizetés

18.5% TBJ

- a főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó 18,5% társadalombiztosítási járulékalapja a személyi jövedelemadó köteles átalányban megállapított jövedelem, de legalább havonta a minimálbér vagy a garantált bérminimum
- nem kötelezett havonta a minimálbér vagy a garantált bérminimum szerinti TB járulék minimum megfizetésére a vállalkozó, ha:
 - minimum 36 órás munkaviszonnyal rendelkezik, vagy
 - nappali tagozatos képzésben vesz részt (köznevelési intézményben, szakmai oktatásban, felsőoktatási intézményben)

Ez esetben a TB járulék alapja az átalányban megállapított jövedelem adóköteles része, azonban a vállalkozó választhatja azt is, hogy a magasabb összegű járulékalap után fizeti meg a járulékot.

- a társadalombiztosítási járulék csökkenthető a személyi jövedelemadó tekintetében fel nem használt családi kedvezmény 15 százalékaival
- saját jogú nyugdíjas egyéni vállalkozó nem minősül biztosítottak, így nem kell TBJ-t fizetnie
- akik magasabb összegű járulékalapot választottak a szociális hozzájárulási adót is a vállalt magasabb összeg alapján kell megfizetniük
- saját jogú nyugdíjas egyéni vállalkozó nem minősül biztosítottak, így nem kell szochót fizetnie

13% Szociális hozzájárulási adó

- a szociális hozzájárulási adó alapja az átalányban megállapított jövedelem adóköteles része, de legalább a minimálbér vagy a garantált bérminimum 112,5 %-a

Fontos, hogy a főfoglalkozású egyéni vállalkozónak a társadalombiztosítási járulékot és a szociális hozzájárulási adót a minimálbér/garantált bérminimum után abban a hónapban is meg kell fizetnie, amelyikben csak adómentes jövedelmet szerez.

Példa 1. Járulék és szocho számítására főállású, középfokú iskolai végzettséget igénylő tevékenységet folytató átalányadózó esetén (A példában az átalányban megállapított jövedelem halmozottan 1.200.000 Ft, mely szja mentes, de a tbj-t és szocho minden hónapban meg kell fizetni a garantált bérminimum után.)

IDŐSZAK 2022	ÁTALÁNY- BAN MEGÁL- LAPÍTOTT JÖVEDELEM	ADÓMEN- TES ÖSSZEG 1 200 000	KIESŐ IDŐ (TÁPPÉNZ)	TB- JÁRULÉK ALAPJA	FIZE- TENDŐ TB-JÁRU- LÉK 18,5%	SZOCHO ALAPJA	SZOCHO 13%
Január	0	0	1-31-ig	0	0	0	0
Február	20 000	20 000	-	260 000	48 100	292 500	38 025
Március	180 000	180 000	-	260 000	48 100	292 500	38 025
Április	100 000	100 000	-	260 000	48 100	292 500	38 025
Május	0	0	-	260 000	48 100	292 500	38 025
Június	100 000	100 000	-	260 000	48 100	292 500	38 025
Július	0	0	-	260 000	48 100	292 500	38 025
Augusztus	200 000	200 000	-	260 000	48 100	292 500	38 025
Szeptember	0	0	-	260 000	48 100	292 500	38 025
Október	200 000	200 000	-	260 000	48 100	292 500	38 025
November	100 000	100 000	-	260 000	48 100	292 500	38 025
December	300 000	300 000	-	260 000	48 100	292 500	38 025

Példa 2. Járulék és szocho számítására heti 36 órás munkaviszony vagy tanulmányok folytatása mellett tevékenységet végző átalányadózó esetén

IDŐSZAK 2022	ÁTALÁNY- BAN MEGÁL- LAPÍTOTT JÖVEDELEM	ADÓMEN- TES ÖSSZEG 1 200 000	KIESŐ IDŐ	TB- JÁRULÉK ALAPJA	FIZE- TENDŐ TB-JÁRU- LÉK 18,5%	SZOCHO ALAPJA	SZOCHO 13%
Január	300 000	300 000	-	0	0	0	0
Február	200 000	200 000	-	0	0	0	0
Március	180 000	180 000	-	0	0	0	0
Április	1 000 000	520 000	-	480 000	88 800	480 000	62 400
Május	0	-	-	0	0	0	0
Június	50 000	-	-	50 000	9 250	50 000	6 500
Július	0	-	-	0	0	0	0
Augusztus	0	-	-	0	0	0	0
Szeptember	0	-	-	0	0	0	0
Október	250 000	-	-	250 000	46 250	250 000	32 500
November	0	-	-	0	0	0	0
December	2 000 000	-	-	2 000 000	370 000	2 000 000	260 000

Iparűzési adó

Átalányadózó egyéni vállalkozó esetében a helyi iparűzési adó alapja az átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti – e tevékenységből származó – bevételének 80%-a.

A 2022. szeptember 01-től átalányadót választó egyéni vállalkozónak a helyi iparűzési adó új státuszának megfelelő egyszerűsített választását is be kell jelentenie az adóhatóságnak legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig (2023.05.31-ig).

Ilyen bejelentés hiányában az adózó az általános szabályok szerint lesz köteles a helyi iparűzési adó kötelezettségei teljesítésére (.az adó alapja az árbevétel csökkentve az anyagköltséggel, alvállalkozói és közvetített szolgáltatással)

Konklúzió

Az átalányadó annak lehet kedvező választás, akinek kevés költsége van vagy olyan tevékenységet végez, ahol számít a bevételi értékhatár és az elszámolható költségnyad.

2.3. EKHO

A régi KATA hatálya alól kikerülő egyéni vállalkozók esetében az ekho választása is felmerülhet, feltéve, hogy az ekho választására jogosító tevékenységet végeznek és megfelelnek az ekho választására vonatkozó egyéb feltételeknek.

Az ekho szerinti adózást az a magánszemély választhatja, aki az alábbi foglalkozások valamelyikét űzi, és ezzel adóköteles bevételt szerez. Ha a magánszemély az ekho szerinti adózást választja, a vele munka-

viszonyra, vállalkozási tevékenységre, megbízásra szerződő kifizető, munkáltató is kötelessé válik az ekho alkalmazására.

Elnevezésétől függetlenül az a tevékenység is az ekho választására jogosít, ami tartalma alapján megfelel a felsorolásban szereplő foglalkozásoknak, munkaköröknek. Fontos kitétel azonban, hogy csak akkor választható az ekho szerinti adózás, ha ezen foglalkozások gyakorlásakor az adózó a mű elkészítésének folyamatában alkotó jelleggel vesz részt.

Mely foglalkozások mellett választható az ekho szerinti adózás?

FEOR-SZÁM	FOGLALKOZÁS
2123	Telekommunikációs mérnök foglalkozásból
	- Akusztikus mérnök
	- Audiotechnikai mérnök
	- Hangmérnök
2136	Televíziós műszaki adásrendező
	Grafikus és multimédia-tervező
2627	Nyelvész, fordító, tolmács foglalkozásból
	- Filmszövegfordító
	- Lírai művek fordítója
	- Műfordító
2714	Próza- és drámai művek fordítója
	Kulturális szervező foglalkozásból
2715	- Producer (kulturális)
	- Produkciós menedzser (szórakoztatóipar)
2716	Könyv- és lapkiadó szerkesztője
2716	Újságíró, rádióműsor-, televízióműsor-szerkesztő
2719	Egyéb kulturális és sportfoglalkozású (felsőfokú képzettséghez kapcsolódó) foglalkozásból
	- Művészeti tanácsadó
	- Zenei konzulens, tanácsadó
2721	Író (újságíró nélkül)
2722	Képzőművész
2723	Iparművész, gyártmány- és ruhatervező

2724	Zeneszerző, zenész, énekes
2725	Rendező, operatőr
2726	Színész, bábművész
2727	Táncművész, koreográfus
2728	Cirkuszi és hasonló előadóművész
2729	Egyéb alkotó- és előadóművészi foglalkozású (felsőfokú végzettséghez kapcsolódó)
3122	Villamosipari technikus (elektronikai technikus) foglalkozásból
	- Koncertfénytechnikus
	- Koncert-színpadtechnikus
3145	Műsorszóró és audiovizuális technikus foglalkozásból
	- Filmstúdió-technikus
	- Hangmester
	- Hangrestaurációs technikus
	- Hangstúdió-technikus
	- Hangtechnikus
	- Képtechnikus
	- Rögzítéstechnikai technikus
	- Stúdiótechnikus
	- Videótechnikus
	- Zenei technikus
3711	Segédszínész, statiszta
3712	Segédrendező
3714	Díszletező, díszítő
3715	Kiegészítő filmgyártási és színházi foglalkozású
3719	Egyéb művészeti és kulturális foglalkozású
5211	Fodrász foglalkozásból
	- Színházi fodrász
	- Színházi parókakészítő
5212	Kozmetikus foglalkozásból
	- Maszkmester
	- Sminkes
	- Sminkmester
7212	Szabó, varró foglalkozásból
	- Jelmez- és alkalmiruha-készítő

	- Színházi varró
7213	Kalapos, kesztyűs foglalkozásból
	- Színházi fejdíszkészítő
7217	Cipész, cipőkészítő, -javító foglalkozásból
	- Színházi cipész

Amellett, hogy a felsorolt foglalkozásokból szerez adóköteles bevételt, az ekhot választó magánszemélynek a következő feltételeknek is meg kell felelnie:

- rendelkeznie kell olyan jövedelemmel, amely után az általános szabályok szerint fizeti meg a közterheket (munkaviszony, egyéni vállalkozói kivét, társas vállalkozás tagjaként személyes közreműködés, vállalkozói-megbízási szerződés alapján kapott díjazás, ha az szja és Tbj köteles). Nyugdí-

jasokra ez a feltétel nem vonatkozik.

- 60 millió Ft bevételig választható, ha legalább az éves minimálbért elérő jövedelmet szerez más jogviszonyban (ha kevesebb, arányosítani kell)
- nyilatkozni kell az ekho választásról

A magánszemélynek 15% Ekhot kell fizetnie, nyugdíjas esetén 9,5 % (kiváltja az Szja-t és TBJ-t). A kifizetőt az Ekho alap után 13% ekho terheli (kiváltja a szochót /kivát)

3. Társaságok adózási mód választási lehetőségei

A jogi személy kata alanyoknak a számvitelt illetően nincs választási lehetőségük abban az értelemben, hogy 2022. szeptember 1-jével automatikusan a számviteli törvény hatálya alá kerülnek, azaz kata alanyiságuk a törvény erejénél fogva 2022. augusztus 31. napjával bezárólag megszűnik.

Az érintett jogi személyek jogalanyisága, adószáma, áfa státusza az áttérés miatt nem változik. Az adóalanyiságuk azonban igen.

A 2022. augusztus 31-ig hatályos, régi kata törvény szerint a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya

- az egyéni vállalkozó,
- az egyéni cég,
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság,
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság,
- az ügyvédi iroda

lehetett.

Az új kata törvény nem tartalmaz áttérési szabályokat a társaságok vonatkozásában, azt a számviteli törvény szabályainak megfelelően kell megtenni.

A társaságok az alábbi adózási mód közül választhatnak:

- társasági adó hatálya alá jelentkezik be
- KIVA szerinti adózást választja

A cégek esetében nagyon fontos, hogy a jelenlegi szabályozás szerint az adónem-váltás miatt könyvvizsgálatra lesz szükségük.

A társaságok választhatják a megszűnést is és esetleg egyéni vállalkozás keretében folytathatják a tevékenységet, ha az kedvezőbb számukra.

Amennyiben a társaságnak nincsenek kötelezettségei, vagy azok rendezésére van pénzügyi fedezet, akkor lehetőség van az egyszerűsített végelszámolásra is, mely könyvelő segítségével is végig vihető folyamat.

A társaságok által választható adózási módok részleteit az érintett ügyfeleinkkel részletesen át fogjuk beszélni, azok tudnivalóira itt nem térünk ki.

4. Teendők a Kata alanyiség megszűnését követően

Egyéni vállalkozók és társaságok vonatkozásában is

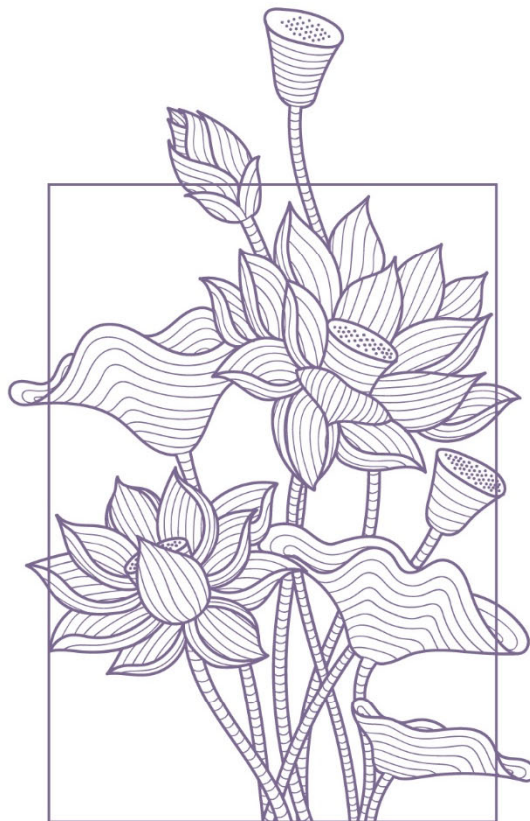
- A számlázó programban törölni kell a kisadózó megjelölést, mivel szeptember 01-től már nem szerepelhet ez a megjelölés a számlákon.
- Az egyéni vállalkozónak a Kata-alanyiség megszűnése utáni napra részletes vagyonleltárt kell készítenie minden olyan eszközéről, amelyet vállalkozói tevékenységéhez használni fog. Erre azért van szükség, mert Kata-időszak alatt megszerzett és felleltározott tárgyi eszközök beszerzési számláján szereplő összeg alapján előfordulhat, hogy értékcsökkenést számolhat el az egyéni vállalkozó, ha nem átalányadózást választ.
- A társasági adó hatálya alá áttérők esetében az eszközök értékcsökkenési leírását folytathatják, de az eszköz nyilvántartási értékét úgy kell meghatározni, mintha a katás időszak alatt a tao alanya lett volna (vagyis elszámoltnak kell tekinteni az arra az időszakra jutó écs-t). Ehhez tételel tárgyi eszköz nyilvántartás szükséges.
- Az egyéni vállalkozók és a cégek esetében is igaz, hogy a kata-alanyiség előtt keletkezett veszteség elhatárolt részéből a kata-alanyiség időszakának minden 12 hónapjában 20-20 %-ot elszámoltnak kell tekinteni (ha nincs meg a 12 hónap, akkor időarányosítani kell). Persze tekintettel kell lenni az általános leírhatósági időszakra (vagyis az 5 éves szabályra) is.
- A katás időszakra az adóalanyiség megszűnését követő 30 napon belül be kell adni a záró bevallást a NAV felé.
- Aki 2022.08.31-én kisadózónak minősül, annak a

40 %-os különadót csak akkor kell megfizetnie, ha a 2022.08.31-ig megszerzett bevétele a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok száma és 1,5 millió Ft szorzatát meghaladja. Fontos megemlíteni, hogy az emelt keret csak azokra vonatkozik, akik 2022.08.31-én kisadózók. Tehát aki pl. még júliusban bejelenti, hogy augusztustól nem szeretne katás lenni, annak a kerete kevesebb (annyiszor 1 millió Ft, ahány hónapra megfizette a katát).

- A kata-alanyiség megszűnésének utolsó napján megszerzett bevételnek kell tekinteni minden olyan ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont a kata-alanyiség időszakra esik. (Vagyis a 2022.08.31-ig kiállított számlák még katás bevételnek számítanak, függetlenül attól, hogy mikor egyenlítik ki ezeket.)
- Tehát az a kisadózó, aki már 2022 januárjában is katás volt, és a kata státuszát 2022.09.01. nappal szünteti meg, az idén 12 millió Ft-ig nem fizet különadót (8 hónap * 1,5 millió Ft).
- Fontos azonban megemlíteni, hogy 2022.08.31-ig még él az a szabály, hogy ugyanazon adóalanytól érkező évi 3 millió Ft-nál magasabb bevétel esetén a 3 millió Ft feletti részre 40 % plusz adót kell fizetnie annak, akitől a bevétel származik. Tehát erre is figyelni kell, amikor az év hátra lévő részére jutó díjat esetleg augusztusban kiszámlázzuk.

A tájékoztató anyag a 2022. augusztus 2-án hatályos szabályok alapján került összeállításra. Ezen időpontot követően még várhatóak jogszabály-módosítások, amelyek érinthetik kiadványunk tartalmát.

Komjáthy Könyvelés



WWW.KOMJATHYKONYVELES.HU
info@komjathykonyveles.hu