



A kisadózó vállalkozók tételes adója



Egyéni vállalkozók

**A kisadózó
vállalkozók tételes
adójáról szóló
2022. évi XIII.
törvény**

Kihirdetve: a Magyar Közlöny 118.
számában, 2022. július 18-án

**2022. augusztus 1-jén lépnek hatályba
az adóalanyiség létrejöttének
szabályai, és**

az átmeneti rendelkezések

2022. szeptember 1-jétől hatályos

**az új katára vonatkozó többi
rendelkezés és**

**más törvényeket módosító
rendelkezések**

**2022. szeptember 1-jén hatályát veszti a
Kativ. II. fejezete, vagyis a kisadózó
vállalkozások tételes adójának szabályai**

Az új kata alanya

- Az új kata alanya **az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény** (a továbbiakban: Evec tv.) szerinti **egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő főfoglalkozású egyéni vállalkozó** lehet, az ott rögzített tevékenységeivel összefüggésben.
- Eltérés a kisadózó vállalkozások tételes adójához (régi kata) képest, hogy **nem lehet az új kata alanya:**
 - az egyéni cég,
 - az ügyvédi iroda,
 - a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság és közkereseti társaság,
 - a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 3. § 17. pont b)-f) pontjaiban felsorolt egyéni vállalkozó
(az egyéni ügyvéd, a közjegyző, az önálló bírósági végrehajtó, az egyéni szabadalmi ügyvivő és a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély)

Az új kata alanya

- **Főfoglalkozású az egyéni vállalkozó, kivéve ha a tárgyhónap egészében**
 - a) **legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll** azzal, hogy az egyidejűleg fennálló részmunkaidős munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani),
 - b) a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti **kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül** (öregségi nyugdíjban részesül vagy özvegyi nyugdíjas és betöltötte a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt),
 - 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 biztosított**nak minősül,
 - e) olyan magánszemély, aki **2011. december 31-én I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül**,

Az új kata alanya

- **Főfoglalkozású az egyéni vállalkozó, kivéve ha a tárgyhónap egészében**
 - f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,**
 - g) a kisadózóként folytatott egyéni vállalkozói tevékenységen kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozónak minősül,**
 - h) a kisadózóként folytatott egyéni vállalkozói tevékenységen kívül nem kiegészítő tevékenységet folytató, az Evec tv. szerint nyilvántartásba nem vett, az Szja tv. szerinti egyéni vállalkozónak minősül,**
 - i) nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,**
 - j) köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy 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.**
- **Ha az adott hónap minden napján fennáll a fenti körülmények valamelyike, akkor az egyéni vállalkozó nem főfoglalkozású és nem nyilatkozhat az új kata választásáról.**

- **Nem választhatja az új katát** az a főfoglalkozású egyéni vállalkozó, aki(nek):
 - **adószámát a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte, vagy aki a bejelentés időpontjában adószám törlésének hatálya alatt áll,**
 - **az adóalanyiság választásának évében az ÖVTJ szerint meghatározott, 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből bevételt szerzett.**

- **A már tevékenységet folytató egyéni vállalkozók**
 - év közben is választhatják az új kátát, ha a feltételeknek megfelelnek,
 - az adóalanyiság választására vonatkozó nyilatkozat a **22T101E** adatlap benyújtásával tehető meg,
 - **az új kata szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.**
- **A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozók**
 - az új kata választásának bejelentését **a NAV-hoz**, mint az egyéni vállalkozói nyilvántartást vezető szervhez **való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesíthetik a Webes Ügysegéden keresztül,**
 - **az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával jön létre.**

- A KATA tv. alapján **nem jön létre automatikusan az új kata adóalanyisága** azoknak az **egyéni vállalkozóknak**, akik **jelenleg a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyai** és **megfelelnek a KATA tv. szerinti adóalanyiság feltételeinek**.
- **Átmeneti rendelkezés** - KATA tv. 15. § (1) bekezdése
- 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

Az adóalanyiság választásának szabályai

- A kisadózói adóalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg **az egyéni vállalkozónak be kell jelentenie**
 - a nevét,
 - a címét,
 - az adószámát és
 - a társadalombiztosítási azonosító jelét.
- Módosul a Tbj. 70. §-a is: az új kata alanya a biztosítási kötelezettségének bejelentését a KATA tv-ben meghatározottak szerint, a kisadózói adóalanyiság választásának bejelentésével teljesíti.
- Így a kisadózó egyéni vállalkozónak **a biztosítási jogviszonyát nem kell bejelenteni a 'T1041-es adatlapon.**
- A bejelentkezést követően a **NAV értesítő levélben tájékoztatja** az egyéni vállalkozót **a kisadózó vállalkozóként történő nyilvántartásba vételéről.** Ez a tájékoztató tartalmazni fogja:
 - a kisadózó nevét, címét és adószámát,
 - az adóalanyiság kezdő dátumát,
 - a tételes adó fizetendő adó összegét, esedékességét és a bevételi számla számát,
 - rövid ismertetőt az új katóval kapcsolatos adókötelezettségről.



NAV

Az új kata adóalanyiság választására nem jogosultak teendői

- A Katv II. fejezete, vagyis a törvénynek **a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó szabályai 2022. szeptember 1-jén hatályukat veszítik, így a régi kata hatálya alá tartozó vállalkozások Katv. szerinti adóalanyisága 2022. augusztus 31-én a törvény erejénél fogva megszűnik.**
- Annak a vállalkozásnak, amely 2022. augusztus 31-én a régi kata alá tartozik, a 2022. augusztusi tételes adót 2022. szeptember 12-ig meg kell fizetnie.
- Annak a vállalkozásnak, amely 2022. augusztus 31-én a régi kata alá tartozik (ideértve a vállalkozói tevékenységét szüneteltető egyéni vállalkozót is) az adóalanyiság megszűnését követő 30 napon belül soron kívül be kell nyújtania a bevételi nyilatkozatot a 22KATA nyomtatványon.
- A 40 százalékos mértékű adót 2022. szeptember 30-ig be kell vallani a 22KATA bevallásban, és ezzel együtt az adót is meg kell fizetni.
- Így azoknak az adózóknak, akik 2022. augusztus 31-én a régi kata alanyai, döntést kell hozniuk arról, hogy milyen adózási szabályokat kívánnak alkalmazni 2022. szeptember 1-jétől.



NAV

Az új kata adóalanyiság választására nem jogosultak teendői

- A **2022. augusztus 31-én a régi kata szabályait alkalmazó kisadózó vállalkozásnak a 2022. évben a Katv. 8. § (6) bekezdésében foglaltaktól eltérően 40 százalékos mértékű adót** abban az esetben **kell fizetnie, ha a 2022. augusztus 31-éig megszerzett bevétele meghaladja**
 - a Katv. szerinti **adóalanyiság fennállásának a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és**
 - **1,5 millió forint****szorzatát, vagyis 12 millió forintot.**
- Ezen szabály szerint kell megállapítani a 40 százalékos mértékű adófizetési kötelezettségét annak az **egyéni vállalkozónak is**, aki 2022. augusztus 31-én a régi kata alanya és bejelentése alapján 2022. szeptember 1-jén az új kata alanyává válik.



NAV

Az új kata adóalanyiság választására nem jogosultak teendői

- **Az új kata szabályainak alkalmazására nem jogosult egyéni vállalkozók választhatják az átalányadózást**, ha megfelelnek Szja tv. 50-56. §-ában foglalt, az átalányadózásra vonatkozó feltételeknek.
- **Átmeneti rendelkezés** [KATA tv. 15. § (2) bekezdés]: ezek az egyéni vállalkozók az átalányadózás választását a **2022. adóévre vonatkozóan 2022. október 31-éig** jelenthetik be [22T101, 22T101E].
- Ha az érintett egyéni vállalkozó nem tesz az átalányadózás választására vonatkozó nyilatkozatot, akkor a **vállalkozói személyi jövedelemadó** szabályai szerint kell teljesítenie adókötelezettségeit.
- Az átalányadózó vagy a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozónak, ha biztosított, a biztosítási jogviszonyát be kell jelentenie a 22T1041-es nyomtatványon.
- A biztosított egyéni vállalkozónak 18,5 % társadalombiztosítási járulékot és 13 % szociális hozzájárulási adót kell fizetnie a tárgyhót követő hónap 12. napjáig, és havonta be kell vallania a 2258-as bevallásban.

Az új kata adóalanyiság megszűnésének szabályai

- A KATA tv. 5. §-a különbséget tesz az új kata adóalanyiságnak a törvény erejénél fogva történő megszűnése, illetve a NAV határozatával történő megszüntetése között.
- **Az adóalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az új kata ismételten nem választható.**
 1. **A törvény erejénél fogva szűnik meg az egyéni vállalkozó adóalanyiséga, ha:**
 - a) **bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a KATA tv. szabályai szerint teljesíti, ekkor az adóalanyiság a bejelentés hónapjának utolsó napjával ér véget,**
 - b) **a kisadózó egyéni vállalkozói jogállása megszűnik, ekkor az adóalanyiság utolsó napja a megszűnés napja.**

Az új kata adóalanyiság megszűnésének szabályai

- A NAV határozatot hoz az új kata adóalanyiság megszűnéséről, ezáltal megszűnik az adóalanyiság:**
- a) az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha az adóalanyiság időszakában elkövetett jogsértés miatt **a kisadózó egyéni vállalkozó terhére a NAV számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;**
 - b) az adószám alkalmazását törölő határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a **kisadózó egyéni vállalkozó adószámának alkalmazását a NAV az adóalanyiság ideje alatt véglegessé vált döntéssel törli;**
 - c) az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, **ha a kisadózó egyéni vállalkozó NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot.** A NAV visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha a kisadózó vállalkozás a teljes adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti;

Az új kata adóalanyiság megszűnésének szabályai

- d) az **ingatlan-bérbeadási tevékenységből származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;**
- e) a bevétel megszerzését megelőző nappal, **ha a kisadózó egyéni vállalkozó az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 7. § 31. pontja szerinti kifizetőtől (ideértve a külföldi kifizetőt is) bevételt szerez.**
- **Nem eredményezi az adóalanyiság megszűnését, ha a kisadózó egyéni vállalkozó kifizetőtől származó bevétele a TESZOR 49.32.11. szerinti taxis személyszállításból származik, továbbá akkor, ha az a fizetési számlán jóváírt kamat.**
- **A kisadózó egyéni vállalkozónak a bevétel megszerzését követő 15 napon belül be kell jelentenie a NAV-hoz a bevétel megszerzésének időpontját, ha**
 - **ingatlan-bérbeadási tevékenységből származó bevételt szerez, vagy**
 - **az Art. szerinti kifizetőtől (ideértve a külföldi kifizetőt is) bevételt szerez.**
Kivételt jelent, ha a kisadózó egyéni vállalkozó bevétele a TESZOR 49.32.11. szerinti taxis személyszállításból származik, vagy az a fizetési számlán jóváírt kamat.
- **Külföldi kifizető:** a külföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet [KATA tv. 2. § 7. pontja].



A tételes adó

- A kisadózó egyéni vállalkozónak **havi 50 ezer forint** tételes adót kell fizetnie.
- A KATA tv. egyféle tételes adót tartalmaz, ennek oka egyrészt az, hogy az adó alanya kizárólag főfoglalkozású egyéni vállalkozó lehet, másrészt pedig az, hogy az új kata rendszerében nincs lehetőség magasabb összegű tételes adó választására.
- **A tételes adó egészét meg kell fizetni az adóalanyiság fennállásának minden megkezdett naptári hónapjára.** Nincs tehát lehetőség a tételes adó arányosítására (olyankor sem, ha az egyéni vállalkozó az adott hónap utolsó napján kezdi meg a tevékenységét, vagy jelentkezik be az új kata hatálya alá).
- A tételes adót a kisadózó egyéni vállalkozónak **a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie.**



Mentesülés a havi tételes adó alól

- **Nem kell megfizetni a kisadózó egyéni vállalkozónak a havi 50 ezer forint tételes adót azokra a hónapokra, mely hónapok minden napján**
 - a)táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban vagy gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül,**
 - b)katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,**
 - c)fogvatartott,**
 - d)egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette,**
- kivéve, ha a KATA tv. szerinti adóalanyiságába tartozó tevékenységet végez, így különösen, ha ebben az időszakban bevételt szerez.**



NAV

Mentesülés a havi tételes adó alól

- A kisadózó egyéni vállalkozónak **havonta, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell bejelenteni a NAV-hoz, ha a tárgyhónapra vonatkozóan nem kell tételes adót fizetnie.**
- **Nem kell bejelentést tennie a vállalkozói tevékenység szünetelése miatti mentesüléskor, mert ilyenkor a kötelezettség módosítását a NAV hivatalból végzi el, a rendelkezésére álló adatok alapján.**
- Ettől eltérően azonban a kisadózó egyéni vállalkozónak **be kell jelentenie, ha a vállalkozói tevékenység szünetelésének ideje alatt a KATA tv. szerinti adóalanyiságába tartozó tevékenységet végez, így különösen, ha ebben az időszakban bevételt szerez.** Ezt a bejelentést **a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig** kell megtenni.
- **Példa:** ha egy kisadózó egyéni vállalkozónak 2022. október 9-étől 2022. december 19-éig ápolási díjat folyósítanak, akkor a tételes adót október hónapra meg kell fizetnie, november hónapra nem kell fizetnie, valamint december hónapra sem kell fizetnie, mivel az októberben és decemberben ápolási díj folyósításának időtartama együttesen meghaladja a 30 napot.

A tételes adóval teljesített közterhek

- **A kisadózó egyéni vállalkozó mentesül a gazdasági tevékenységével összefüggésben:**
 - **a vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó,**
 - **a saját maga után fizetendő személyi jövedelemadó és társadalombiztosítási járulék, valamint**
 - **a szociális hozzájárulási adó****megállapítása, bevallása és megfizetése alól.**
- Módosul a Tbj. 38. § (2) bekezdése: a bejelentett kisadózó után fizetendő, a társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettséget is kiváltó közteherfizetést a KATA tv-ben meghatározottak szerint kell teljesíteni.
- Módosul a Szcho tv. 33. § (2) bekezdése: a szociális hozzájárulási adóval kapcsolatos adókötelezettségeit a kisadózó vállalkozó a KATA tv. szerint teljesíti.
- A kisadózó egyéni vállalkozónak nem kell benyújtania a havi '58-as bevallást.
- **A kisadózó egyéni vállalkozó a tételes adó megfizetésével nem mentesül az általa foglalkoztatott magánszemélyeknek juttatott jövedelmek után teljesítendő az adó- és járulékfizetési és bevallási kötelezettségek alól.**



A 40 százalékos mértékű különadó

- Az a kisadózó egyéni vállalkozó, **aki a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni**, az egyéni vállalkozásból származó **bevételeinek naptári évben elért összegéből a 18 millió forintos keretösszeget meghaladó rész után 40 százalékos mértékű különadót fizet.**
- Ha a kisadózó **nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni**, akkor a **40 százalékos mértékű különadót a kisadózói bevételeinek**
 - az e törvény szerinti **adóalanyiság fennállásának a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és**
 - **a keretösszeg egytizenkettédének****szorzatát meghaladó része után fizeti meg.**
- A 40 százalékos mértékű különadó megfizetése nem mentesíti a kisadózó vállalkozót a tételes adó megfizetése alól.



A 40 százalékos mértékű különadó

- **Átmeneti rendelkezés** [KATA tv. 15. § (4) bekezdés]: a kisadózói adóalanyiságot 2022. szeptember 1-jétől választó kisadózó egyéni vállalkozónak 2022. évben 40 százalékos mértékű különadót a kisadózói bevételének
 - a kisadózói adóalanyiság fennállásának a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és
 - 1,5 millió forintszorzatát meghaladó része után kell fizetnie.
- Ha tehát a főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2022. szeptember 1-jétől az új kata alanya, és az év végéig minden hónapban meg kell fizetnie a tételes adót, akkor 40 százalékos mértékű különadó terheli, ha év végéig **6 millió forintot meghaladó összegű bevétele** keletkezik.
- **Bevallási és befizetési határidő:**
 - az adóévet követő év február 25-e,
 - ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, akkor az adóalanyiság megszűnését követő 30 napon belüla bevételre vonatkozó nyilatkozattal együtt.



A kisadózó vállalkozó bevétele

- **A kisadózó egyéni vállalkozó bevételeinek számít:**
 - a kisadózó egyéni vállalkozó által a vállalkozási tevékenységével összefüggésben bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték,
 - a tevékenység végzéséhez kapott támogatás és
 - a külföldön is adóköteles bevétel, valamint
 - az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyisága megszűnése napjáig még nem szerzett meg.
- **Bevételi nyilatkozat:** a kisadózó egyéni vállalkozónak nyilatkoznia kell a NAV felé az adóévben megszerzett bevételéről.
- **Határidő:**
 - az adóévet követő február 25-e,
 - ha a kisadózói adóalanyiság év közben szűnik meg, a megszűnést követő 30 napon belül
- A nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

Nem számít a kisadózó vállalkozó bevételének

- a) az áthárított általános forgalmi adó;
- b) **a visszatérített adó, ideértve különösen a Szocho tv. 17/A. §-a alapján a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményének érvényesítése során kapott adó-visszatérítést;**
- c) az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni, így különösen a kapott kölcsön, hitel;
- d) az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalanynak nem ellenértékként történő visszaszolgáltatásakor ideértve különösen a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összegét, de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot, ha azonban az adóalany csak a szokásos piaci ár egy részének megfizetésére köteles, akkor a szokásos piaci árból a fizetési kötelezettséget meghaladó rész bevételnek minősül;
- e) az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát az adóalany köteles megfizetni;
- f) jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott nem jövedelempótló kártérítés, kártalanítás, továbbá az adóalany vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgy károsodása vagy megsemmisülése után a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott vagyoni érték, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kár miatt kapott kártérítés összege;
- g) a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás;
- h) a nem kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékesítésekor kapott ellenérték. Ha a kisadózó egyéni vállalkozó olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagyoni értékű jogot idegenít el, amelyet nem kizárólag üzemi célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására egészében az Szja tv-nek az ingó, ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem adózására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmaznia.

A bevétel megszerzésének időpontja

- A bevétel megszerzésének időpontja a bevétel jogcímétől függően:
 - a) pénz, dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében az átvétel vagy a számlán való jóváírás napja;
 - b) igénybe vett szolgáltatás esetében az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának vagy igénybe vevőjének az Afa tv. rendelkezései szerint adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne;
 - c) jog esetében az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átruházására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult;
 - d) elengedett követelés és átvállalt tartozás esetében az a nap, amelyen az adóalany kötelezettsége, illetve tartozása megszűnik;
 - e) az adóalanyiség megszűnésének napja, ha az adózó az általa kibocsátott bizonylat ellenértékét az adóalanyiség utolsó napjáig nem szerezte meg.
- A külföldi pénznemben keletkezett bevételt át kell számítani forintra, mégpedig a Magyar Nemzeti Bank (MNB) hivatalos, a bevétel megszerzésének időpontjában irányadó devizaárfolyama alapján. Az olyan külföldi pénznem esetében pedig, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyam alapján kell a forintra történő átszámítást elvégezni.



A kisadózót megillető ellátások és a kisadózó jövedelme

- **A kisadózó egyéni vállalkozó e jogállásának időtartama alatt biztosítottnak minősül.**
- Módosul a Tbj. 6. § (1) bekezdés i) pontja: a KATA tv-ben meghatározottak szerint bejelentett személy a Tbj. alkalmazásában is biztosítottnak minősül.
- A főfoglalkozású kisadózó egyéni vállalkozó **valamennyi társadalombiztosítási és álláskeresési ellátásra jogosultságot** szerezhetsz, ezen ellátások számításának alapja havi 108 000 forint.
- **Szünetel a kisadózó egyéni vállalkozó biztosítása abban a hónapban, amelyben a tételes adót azért nem kell megfizetni, mert az egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.**
- **Nem szünetel a biztosítása a kisadózónak, ha az adott hónapban kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó tevékenységet végez, és erre tekintettel megfizeti a havi 50 ezer forint tételes adót.**
- **A kisadózó jövedelmének a kisadózó utolsó, a megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60 százaléka minősül.**

Bizonylatolás, nyilvántartási kötelezettség

- **Bevételi nyilvántartás:** a kisadózó egyéni vállalkozónak a bevételekről időrendi sorrendben, folyamatosan, ellenőrizhető módon bevételi nyilvántartást kell vezetni.
- A bevételi nyilvántartásnak **legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:**
 - sorszám,
 - a bizonylat sorszáma,
 - a bevétel összege,
 - a bevétel megszerzésének időpontja.
- A bevételi nyilvántartás vezetésének kötelezettségét **teljesítettnek** kell tekinteni, **ha a kisadózó az általa kiállított nyugtákat, számlákat teljes körűen megőrzi**, feltéve, hogy e dokumentumokból a bevétel megszerzésének időpontja hitelesen megállapítható.
- A bizonylatot, a nyilvántartást a kiállítás adóévét követő 5. naptári év végéig kell megőrizni.
- Az új KATA tv. **nem tartalmaz olyan előírást**, mely szerint a kisadózó egyéni vállalkozónak **fel kellene tüntetnie a számlán, hogy kisadózó**. A kisadózó egyéni vállalkozónak a számla, nyugta kiállítása során az Áfa tv. előírásai szerint kell eljárnia.

Áttérés a személyi jövedelemadó hatálya alól a kisadózó vállalkozók tételes adója hatálya alá

- **Az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó bevételek**

- Az új kata választásakor az adóalanyiság kezdőnapját megelőző napon megszerzett bevételnek kell tekinteni minden olyan ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont megelőzi az adóalanyiság kezdőnapját.
- Ezt a szabályt kell alkalmazniuk azoknak az egyéni vállalkozóknak, akik az új kata alanyiságot megelőzően a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályokat alkalmazták, és azoknak is, akik a jövedelmüket átalányban állapították meg.

- **Az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó kiadások**

- A vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozó az új kata- alanyiság időtartamában felmerült, az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó kiadásokat oly módon számolhatja el, mintha azok a kata-alanyiság kezdő napját megelőző napon merültek volna fel.

Áttérés a személyi jövedelemadó hatálya alól a kisadózó vállalkozók tételes adója hatálya alá

- **Készletek számbavétele**

- A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozónak az új kata hatálya alá történő bejelentkezés adóévében az Szja tv-nek az egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetésére vonatkozó előírásai szerint kell megállapítania a készletekkel kapcsolatos bevételét.
- A meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét az adózónak a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartania, amíg adókötelezettségét az új kata szabályai szerint teljesíti vagy az Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmaz.
- Ha pedig a kisadózó egyéni vállalkozó megszűnteti a tevékenységét, akkor a bevételét növeli az az összeg, amelyet az új kata-adóalanyiság bejelentésének adóévében az előbbiek szerint megállapított.

- **Kedvezmények figyelése**

- Ha az adózó a Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt, kisvállalkozói adókedvezményt érvényesített, fejlesztési tartalék vagy foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, akkor a kedvezmények végleges érvényesítésének szabályai a kata-adóalanyiság időszaka alatt is vonatkoznak rá.
- A kata-adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan bevételt csökkentő kedvezménynél, valamint adókedvezménynél, amelyet az adózó az Szja tv. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.



NAV

Áttérés a kisadózó vállalkozók tételes adójának hatálya alól a személyi jövedelemadó hatálya alá

- Ha a kisadózó egyéni vállalkozó kijelentkezik a kata hatálya alól, akkor visszakerül az Szja tv. hatálya alá.
- Az egyéni vállalkozó adóalanyisága megszűnésének bejelentésével egyidejűleg **az átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti**, ha a feltételeknek megfelel.
- Az **Szja tv. hatálya alá történő áttéréskor** adózónak
 - **vagyonleltárt kell készítenie** az adóalanyisága megszűnésének adóévét követő első adóév első napjára vonatkozóan minden olyan eszközről, amelyet a vállalkozói tevékenység keretében használni fog;
 - az új kata-alanyiság időszaka alatt megszerzett nem anyagi jószág, tárgyi eszköz után – ide nem értve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég, egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság alapítása miatt szűnik meg – a jövedelem meghatározásakor **az értékcsökkenési leírást a más által kibocsátott bizonylaton feltüntetett értékre, mint beruházási költségre vetítve kell megállapítania**;
 - **a kisadózói adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni a megelőző időszakból fennmaradt elhatárolt veszteség érvényesítésének időtartama tekintetében**, valamint a kisadózói adóalanyiságot megelőző időszakból fennmaradt összes elhatárolt veszteségeből az említett adóalanyiság időszakának **minden 12 hónapjában 20-20 százalékot**, vagy annak **időarányos részét elszámoltnak kell tekintenie**.
- Ugyanígy kell eljárnia, ha a nem anyagi jószágot, tárgyi eszközt a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság ideje alatt szerezte, majd az új kata szerinti adóalanyiságot választotta.



Áttérés a kisadózó vállalkozók tételes adójának hatálya alól a személyi jövedelemadó hatálya alá

- **A személyi jövedelemadó szempontjából költségként elszámoltnak kell tekinteni:**
 - a kisadózói adóalanyként lezárt adóévben teljesített valamennyi, egyébként az Szja tv. alapján költségnek minősülő kiadást (juttatást);
 - a kisadózói adóalanyiség megszűnésekor a vagyonleltárban kimutatott nem anyagi javak és tárgyi eszközök (ide nem értve az új kata-alanyiség időszaka alatt megszerzett nem anyagi javakat, tárgyi eszközöket) beruházási költségének az új kata-alanyiség vagy, ha az egyéni vállalkozó a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást alkalmazott az új kátát megelőzően, akkor a korábbi kata-alanyiség keletkezését megelőző adóév utolsó napjára az Szja tv. szerinti nyilvántartásban kimutatott beruházási költséget meghaladó részét;
 - a nem anyagi javaknak és a tárgyi eszközöknek az új kata adóalanyként lezárt adóévre az Szja tv. szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírását (függetlenül megszerzésük időpontjától).
- **Nem veheti figyelembe költségként a jövedelem megállapításakor a vállalkozói személyi jövedelemadó, illetve az átalányadózás szabályai szerinti adózásra áttérést megelőző időszakra megfizetett kisadózó vállalkozások tételes adóját és a 40 százalékos mértékű adót, valamint a kisadózó vállalkozók tételes adóját és a 40 százalékos mértékű különadót [Szja tv. 11. számú melléklet IV. fejezet 8. pontja].**



NAV

Áttérés a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alól az új kata hatálya alá

- **Az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó bevételek**

➤ A kisadózói adóalanyiságot megelőzően a kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó egyéni vállalkozónak az adóalanyisága megszűnésének utolsó napján megszerzett bevételnek kell tekinteni minden olyan ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság időszakára esik.

- **Készletek kezelése**

➤ A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiságot megelőzően a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó a kisadózó adóalanyiság időszaka alatt is adóalapot nem érintő bevételként tartja nyilván azt a bevételt, amelyet a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében az Szja tv-nek az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírásai szerint a meglévő készletekkel kapcsolatban megállapított. Ha az egyéni vállalkozó kisadózói adóalanyiságát megszünteti, akkor ezt az összeget bevételnövelő tételként kell figyelembe vennie, kivéve, ha az Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmaz.

- Az egyéni vállalkozónak egyebekben az előzőekben foglalt szabályoknak megfelelően kell eljárnia.



NAV

A kisadózó egyéni vállalkozói tevékenység és a mezőgazdasági őstermelői tevékenység

- A KATA tv. nem zárja ki azt, hogy a főfoglalkozású egyéni vállalkozó az új kata alanyisága mellett egyidejűleg mezőgazdasági őstermelői tevékenységet is folytasson.
- Ha e két tevékenységet egyidejűleg végzi az adóévben, akkor
 - a mindkét tevékenységgel összefüggő költségeket a bevételek arányában meg kell osztania;
 - az őstermelői tevékenysége tekintetében alkalmazhatja az átalányadózást, feltéve, hogy arra jogosult.



NAV

A kisadózó egyéni vállalkozói tevékenység özvegyi, örökösi jogon történő folytatása

- Ha a kisadózó egyéni vállalkozó meghal és halála után a tevékenységét özvegye vagy örököse folytatja, akkor az özvegy, örökös 90 napon belül bejelentheti a NAV-nak, hogy az új kata szerinti adózási mód alkalmazásával kívánja folytatni az egyéni vállalkozó tevékenységét.
- A NAV a bejelentés alapján írja elő a fizetendő tételes adót azzal, hogy a bejelentés megelőző időszak tekintetében nincs helye késedelmi pótlék felszámításának.
- KATA tv. 12. § (11) bekezdése alkalmazásában az elhunyt egyéni vállalkozók és az elhunyt személy egyéni vállalkozását folytató egyéni vállalkozót egy adóalanynak kell tekinteni.

Alternatívák egyéni vállalkozóknak az új kata helyett

Lehetséges adózási módok:

1. Átalányadózás
2. Vállalkozói személyi
jövedelemadó



NAV

Átalányadózás választása

Az átalányadózás választására vonatkozó bevételi értékhatárok:

- **Az egyéni vállalkozó az adóév egészére átalányadózást akkor választhat, ha**
 - **az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőző adóévben az egyéni vállalkozói bevétele az éves minimálbér tízszeresét – 20 088 000 forintot - nem haladta meg**
 - **ha az egyéni vállalkozó a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló 210/2009. (IX. 29.) Korm. rendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenységet folytat, akkor választhat átalányadózást, ha az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőző adóévben bevétele nem haladja meg az éves minimálbér ötvenszeresét, azaz 100 440 000 forintot.**
- Ezt a feltételt nem kell vizsgálni, ha a 2022. augusztus 31-én a régi kátát alkalmazó egyéni vállalkozó 2022. szeptember 1-től az átalányadózást választja.

Az átalányadózás ismételt választása:

- **Az átalányadózás megszűnését, megszüntetését követően az egyéni vállalkozó ismételten átalányadózást akkor választhat, ha a megszűnés (megszüntetés) évét követően legalább 4 adóév eltelt.**

Az átalányadózás folytathatóságára vonatkozó bevételi értékhatárok:

- az egyéni vállalkozó addig folytathat átalányadózást, **amíg az adóévi bevétele várhatóan nem haladja meg az éves minimálbér tízszeresét** (havi 200 000 forint minimálbérrel számolva **24 millió forintot**),
- **ha az egyéni vállalkozó kiskereskedelmi tevékenységet folytat, addig folytathat átalányadózást, amíg az adóévi bevétele várhatóan nem haladja meg az éves minimálbér ötvenszeresét** (havi 200 000 Ft minimálbérrel számolva **120 millió forintot**)
- Arányosítási szabály a tevékenység évközi kezdése, szüneteltetése, megszüntetése esetén

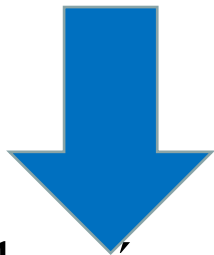
Átalányadózás – változások 2022.09.01-től!

- **Az egyes egyszerűsített közteherviselést lehetővé tévő rendelkezések alkalmazásáról szóló 297/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet 2. §-a - 2022. szeptember 1-jén lép hatályba**
- **Ha az új kata szerinti adóalanyiság választására nem jogosult vagy azt nem választó,, 2022. augusztus 31-én a régi katát alkalmazó egyéni vállalkozó 2022. szeptember 1-jétől az átalányadózást választja akkor is jogosult az átalányadózás alkalmazására, ha a régi kata alanyiságát megelőzően átalányadózó volt és az átalányadózás megszűnésének (megszüntetésének) évét követően még nem telt el négy adóév.**
- **Ha az új kata szerinti adóalanyiságot nem választó, 2022. augusztus 31-én a régi katát alkalmazó egyéni vállalkozó 2022. szeptember 1-jétől az átalányadózást választja, akkor addig alkalmazhatja az átalányadózást, amíg 2022. augusztus 31-ét követően a 2022. évben megszerzett vállalkozói bevétele nem haladja meg az átalányadózás alkalmazására vonatkozó bevételi értékhatár harmadát, vagyis 8 millió forintot.**



Az átalányban megállapított jövedelem kiszámítása

$$\begin{aligned} &+ \text{vállalkozói bevétel} \\ &- \text{költséghányad} \\ &= \text{átalányban megállapított jövedelem} \end{aligned}$$



- az összevont adóalap része, az adó mértéke 15 %
- az átalányban megállapított jövedelem terhére érvényesíthetők az adóalap-kedvezmények
- az átalányadózás évében felmerült összes költséget elszámoltnak kell tekinteni, ideértve az értékcsökkenési leírást is

Az átalányban megállapított jövedelem

| <i>Az egyéni vállalkozó által folytatott tevékenység típusa</i> | <i>A bevételből levonható költséghányad</i> |
|--|---|
| 1. bármely tevékenység [Szja tv. 53. § (1) bekezdés a) pontja] | 40 százalék |
| 2. az Szja tv. 53. § (2) bekezdésében, vagy kizárólag a (2) bekezdésben meghatározott és a c) pont szerinti kiskereskedelmi tevékenység (pl. építőipari szolgáltatás, taxis személyszállítás, fodrászat, szépségápolás, gépjármű-, számítógép-, háztartási cikk javítás, vendéglátó tevékenység) | 80 százalék |
| 3. kizárólag kiskereskedelmi tevékenység | 90 százalék |



Az átalányban megállapított jövedelem adómentessége

- **Adómentes** [Szja tv. 1. számú melléklet 4.48. pontja]
 - a vállalkozói bevételből a költséghányad levonásával meghatározott **átalányban megállapított jövedelemnek az éves minimálbér felét meg nem haladó része**

2022-ben tehát, ha az egyéni vállalkozó átalányban megállapított jövedelme nem haladja meg az **1 200 000 forintot, akkor nem terheli adófizetési kötelezettség** (nincs arányosítási szabály a tevékenység évközi kezdése esetén!).
- **Nem kell adóelőleget megállapítania** mindaddig, amíg az **adóelőleg alapja az adóévben az adóév elejétől összesítve az éves minimálbér felét nem haladja meg**. Ha az adóelőleg alapja az éves minimálbér felét meghaladja, akkor az **adóelőleget csak az éves minimálbér felét meghaladó adóelőleg alap után kell megfizetnie** (2022-ben **1 200 000 Ft**).

Vállalkozói személyi jövedelemadó

- + vállalkozói bevételek (4. sz. és 10. számú melléklet)
 - + bevételt növelő tételek
 - bevételt csökkentő tételek
- vállalkozói költségek (4. sz. és 11. számú melléklet)
- elhatárolt veszteség
- = **vállalkozói adóalap**

vállalkozói személyi jövedelemadó = vállalkozói adóalap 9 %-a
– kisvállalkozói adókedvezmény (13. számú melléklet)

- **Vállalkozói kivét** – utána **15 % adót kell fizetni**

(a vállalkozói kivét a személyes közreműködés ellenértéke, költségként elszámolható)

- Az adózás utáni vállalkozói jövedelemből kell kiszámítani
 - + vállalkozói adóalap
 - + kisvállalkozói kedvezmény
 - vállalkozói személyi jövedelemadó
 - adózás utáni vállalkozói jövedelem***
 - + növelő tételek
 - csökkentő tételek
- vállalkozói osztalékalap** – ez után 15 % szja és 13 % szocho (az adófizetési felső határig)



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu