



A kisadózó vállalkozók tételes adója

Enderné Lakner Hajnalka Andrea
NAV Veszprém Megyei Adó és Vámigazgatósága
Ügyfélszolgálati Osztály

Társas vállalkozások

A „régi” kata megszűnésének hatása egyes
gazdálkodó szervezetekre

A kata megszűnésének következményei

- **2022. augusztus 31-jétől megszűnik a kata-alanyisága az alábbi szervezeti formában működő adózóknak:**
- egyéni cég,
- betéti társaság (Bt.),
- közkereseti társaság (Kkt.),
- ügyvédi iroda.



- **Kata helyett az alábbi adózási módok közül választhatnak a felsorolt adózók:**
- kisvállalati adózás [**kiva**](meghatározott feltételek fennállása esetén), vagy
- a társasági adózás [**tao**].



Nyilvántartási kötelezettség

- **Az egyéni cég, a Bt., a Kkt., és az ügyvédi iroda kiva, illetve tao alanyként az Szt. hatálya alá kerül, ezért**
 - **tételes leltározással alátámasztott nyitó mérleget kell készíteni,**
 - **2022. augusztus 31.-én a kisadózó vállalkozások tételes adóját alkalmazó közkereseti társaság, betéti társaság, egyéni cég, ügyvédi iroda nem köteles a számvitelről szóló 2000 évi C törvény 2/A § (4) bekezdése szerint nyitó mérlegét könyvvizsgálóval ellenőriztetni. (297/2022 (VIII.9.) Korm. rendelet**



- A kata alól való kikerülés időpontját követő nappal, vagyis 2022. szeptember 1-jével a Bt.-nél, Kkt.-nél, egyéni cégnél, illetve az ügyvédi irodánál **új üzleti év (adóév) indul.**
- Az üzleti évről, az üzleti év zárását követően **számviteli beszámolót kell készíteni,** és azt az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe kell helyezni.

Áttérés a társasági adó hatálya alá

- **Nincs bejelentkezési kötelezettség**

Ha nem jelentkezik be a kiva hatálya alá az érintett adózó, akkor automatikusan a tao alanya lesz, tehát **nincs teendője az adózónak.**



NAV

- **Előleg-fizetési kötelezettség áll fenn**

Az áttérést követő 60 napon belül (tehát 2022. október 30-ig) kell a társaságiadó-előleget bevallani a 2243TAO jelű bevalláson.

Az adóelőleget 2022. szeptember-1-jétől a 2023. június 30-áig tartó időszakra vonatkozóan kell bevallani

TAO tv. 26 (13) A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény (a továbbiakban: Katv.) hatálya alá tartozó adóalany a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére társasági adóelőleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni.



NAV

- **Előleg-fizetési kötelezettség számítása**

A háromhavonta esedékes társasági adóelőleg összege:

- a)* a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevétel 0,25 százaléka, ha az adóév időtartama 12 hónap volt,
- b)* a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 0,25 százaléka minden más esetben.

Előleg-fizetési kötelezettség és felajánlás kapcsolata

A kataalanyiságot követően a 43TAO jelű nyomtatványon bevallott társaságiadó-előleg terhére az adózó nem tehet felajánlást.

TAO tv. 24/A § (1) bekezdése nem utal 26 § (13) bekezdése alapján megállapított és bevallott adóelőlegre.

A kata hatálya alól TAO tv hatálya alá áttért adózók első ízben- az áttérést követő első elszámoló bevallásban feltüntetett – éves adójuk terhére tehetnek felajánlást és részesülhetnek arra tekintettel jóváírásban.

- **Speciális szabályok**
 - Veszteség felhasználása
 - Értékcsökkenési leírás folytatása
 - Katásként kiszámlázott bevétel sorsa
 - Korábbi adókedvezmények érvényesítése
 - Osztalék utáni adót kiváltó adó

Áttérés vagy visszatérés a társasági adó hatálya alá

Az áttérés szabályait eddig a Katv. 28 § és a Tao. tv. 26 § (13) bekezdése tartalmazta. Mivel a kata-tao áttérési szabályok kevésbé részletesen voltak, mint a kiva-tao. Új szabályozás Katv. 28 § 12-14 bekezdésekkel egészült ki.

A társasági adó hatálya alá történő áttérés során célszerű különbséget tenni azon az alapon, hogy az adózó korábban volt-e már társaságiadó-adóalany (például: tao - kata - tao adózói életút), vagy most először kerül a Tao. tv. hatálya alá (például: a létrejöttétől kezdve a régi kata hatálya alá tartozott.)

Áttérés vagy visszatérés a társasági adó hatálya alá

A társasági adó hatálya alá visszatérő adózókra vonatkozó szabályok	Társasági adó hatálya alá (először) áttérő adózókra vonatkozó szabályok
Korábban a társasági adó hatálya alatt keletkezett veszteség kezelése	
A kataalanyiságot megelőzően megszerzett előállított tárgyi eszközök, immateriális javak értékcsökkenési leírásának folytatása	
Korábban, a társasági adó hatálya alatt megkezdett adókedvezmény folytatása	
Osztalék utáni adót kiváltó adó hátralévő részletének esedékessé válása	
A katásként kiszámlázott, de a társaságiadó-alanyiság időszakában befolyt bevétel, az ahhoz kapcsolódó költségek ráfordítások kezelése	
A kataalanyiság időszakában megszerzett, előállított tárgyi eszköz, immateriális jószág utáni értékcsökkenési leírás elszámolásának tilalma	
Társaságiadó-előleg bevallása az áttérést követő 60 napon belül	

Veszteség felhasználása

A Katv. 28§ (14) A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alól a társasági adó hatálya alá áttérő adózó esetében a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiságot megelőző időszakból fennmaradt összes elhatárolt veszteségből a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiséga időszakának minden 12 hónapjában 20-20 százalékot, 12 hónapnál rövidebb időszak esetén annak időarányos részét elszámoltnak kell tekinteni.

Beiktatta: 2022. évi XIII. törvény 25. §. Hatályos: 2022. IX. 1-től.

Veszteség felhasználása

Példa: A Példa Bt. 2019. január 01-től lépett be a régi kata hatálya alá. Áttéréskor 600 eFt összegű veszteséggel rendelkezett, amelyből 400 eFt 2017.-ben 200 eFt 2018.-ban keletkezett.

Mennyi a veszteség 2022.szeptember 01-jétől 2022. december 31.-ig tartó adóévben?

2019,2020,2021 év 20-20% 2022 év 01-08 hó arányos

$600 \text{ eFt} - (600 \text{ eFt} \times 60\%) - ((600 \text{ eFt} \times 8/12) \times 20 \%) = 600 \text{ eFt} - 360 \text{ eFt} - 80 \text{ eFt} = 160 \text{ eFt}$ 2022-ben leírható veszteség.

A TAO tv 17§ szerint a veszteséget a keletkezés sorrendjében kell elszámoltnak tekinteni. Ha a 2017-ben keletkezett veszteséget nem kellene elszámoltnak tekinteni a Katv. előírásai alapján, az akkor sem lehetne 2022 –ben leírni, hiszen eltelt a keletkezéstől számított öt adóév 2022. 08. 31.-ével.

Értékcsökkenési leírás folytatása

Katv. 28§ (13) A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alól a társasági adó hatálya alá áttért adózó a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyisága előtt megszerzett, előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján a társasági adó alapjánál döntése szerint folytathatja az értékcsökkenési leírást azzal, hogy ezen eszközök Tao. tv. 4. § 31/a. pontja szerinti számított nyilvántartási értékét úgy határozza meg, mintha a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság alatt a társasági adó alanya lett volna. A (8) bekezdéstől eltérően e szabályt kell alkalmazni a kisvállalati adóalanyiság adóévei tekintetében, amennyiben a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiságot kisvállalati adóalanyiság is megelőzte.

Beiktatta: 2022. évi XIII. törvény 25. §. Hatályos: 2022. IX. 1-től.

Értékcsökkenési leírás folytatása

A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy a korábbi társasági adóalanyiség utolsó adóévében kimutatott számított nyilvántartási értékből levonjuk a katás adóévekre eső (időarányos) Tao tv. szerinti értékcsökkenési leírás összegét.

A Tao hatálya alá visszatéréskor nulla értékű eszköz esetében az adózó Tao tv. Szerinti értékcsökkenést már nem számol el.

A Katv. 28 § (13) bekezdése a Tao tv. Szerinti értékcsökkenési leírás folytatásáról rendelkezik. A Szt. szerinti értékcsökkenés elszámolásának lehetőségét, annak módját nem érinti.

Katásként kiszámlázott bevétel sorsa

A Katv. 28 § (12) bekezdése értelmében a régi kata alól társasági adó hatálya alá áttérő adózó a társaságiadó-alap megállapításakor az adózás előtti eredményét úgy módosítja, hogy ne tartalmazz az adózás előtti eredményben elszámolt összeget, amelyet az adózó katás bevételként már figyelembe vett, vagy amely költségként ráfordításként e bevételhez tartozik.

E rendelkezés a „kettős adóztatás” elkerülhetősége miatt került be módosításként.



Korábbi adókedvezmények érvényesítése

Katv. 28 § (7) Az e törvény szerint meghatározott adóalanyiság időszakában lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózó a Tao. tv. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

Ilyen kedvezmények:

- a filmalkotások támogatásának adókedvezménye
(Tao. Tv. 22/B. §)
- a fejlesztési adókedvezmény
(Tao. Tv. 22/B. §)
- látványcsapatsport támogatásának adókedvezménye
(Tao. Tv. 22/C. §)
- az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezménye
(Tao.tv. 22/E §)

Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ha olyan adózó tér vissza a Tao. Tv. Hatálya alá, amely a régi kata hatálya alá áttéréskor meghatározott osztalék utáni adót kiváltó adónak még valamely részletét nem fizetett meg, akkor **a visszatérésre tekintettel a még hátralévő részlet(ek) is esedékessé válnak.**

Katv. 26. § (3) bekezdés 2022. augusztus 31.-én hatályát veszti, ettől függetlenül az érintett adózóknak meg kell fizetniük még nem teljesített részletet (ek) általános esetben 2023. január 31-éig.

Áttérés a kisvállalati adó hatálya alá 1.

Bejelentési kötelezettség

- ❖ a bejelentést a 22T201T,
 - ❖ az ügyvédi irodáknak a 22T201
- jelűnyomtatványon kell megtenni.



Áttérés a kisvállalati adó hatálya alá 2.

Az adóalanyiság választásának legfontosabb feltétele, hogy a kiva alanyiság adóévét megelőző adóévben a vállalkozás

- az 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 forint időarányos részét (jelen esetben a 8 katás adóévi hónapra eső 2 milliárd forintot.)
- Mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot (itt nem értelmezhető)

Áttérés a kisvállalati adó hatálya alá 3.

- **Előleg-fizetési kötelezettség**

A 22KIVA jelű nyomtatványt a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig kell benyújtani és eddig az időpontig az adóelőleget is meg kell fizetni.

Áttérés a kisvállalati adó hatálya alá 4.

A kisvállalati adó előlegének alapja az érintett negyedévben

Az adóelőleg összege

- az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, a személyi jellegű kifizetések összege, és
- az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék (ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyott osztalékot), csökkentve az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegét nem tartalmazó osztalék összegével, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként

együttes összegének a 10 százaléka.

Áttérés a kisvállalati adó hatálya alá 5.

A kisvállalati adó választásához további információk a nav.gov.hu oldalon ügyfélimiránytű fül alatt elérhető információs füzetben.

[92. információs füzet - A kisvállalati adó szabályozása](#)



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu