

Hírlevél

2022. évi 05. hírlevél

2022. július 20.

KATA-törvény módosítása, adózási alternatívák

Tartalom

I. Kisadózó vállalkozó, mint adónem

Jelen tájékoztatóban a 2022. 07.19-én elfogadott KATA- törvenymódosítás részleteit ismertetjük.

A módosítások 2022. 08.01-jével, illetve 09. 01-jével lépnek hatályba.

legfontosabb

szabályai, feltételei

I. Kisadózó vállalkozó, mint adónem legfontosabb szabályai, feltételei

II. Bevételi

keretösszeg

Kisadózó adóalanyisággal 2022/09/01-jétől csak **főállású egyéni vállalkozó** rendelkezhet, és **kizárólag magánszemélytől** szerezhet bevételt. A bevételi keretösszeg éves szinten 12 millió Forintról **18 millió Forintra nő**.

III. Nyilatkozattételi kötelezettség

A kisadózó vállalkozások nagy részének kisadózói adóalanyisága 08/31-ével automatikusan meg fog szűnni. **2022/09/01-jével megszűnik a kisadózói adóalanyisága az alábbi személyeknek** (illetve ezt követően nem választhatja a kisadózói vállalkozó adónemet):

- legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban álló személy;
- a külföldön biztosított személy;
- a rokkantsági vagy rehabilitációs ellátásban részesülő, illetve az öregségi nyugdíjban részesülő;
- a nem kiegészítő tevékenységet folytat társas vállalkozó;
- köznevelési, szakképzési, felnőttoktatási intézményben -ide értve EGT államokban - tanulmányokat folytató személy (azzal, hogy 25. életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó).

Emellett kiesik az adóalanyi körből *a betéti társaság, egyéni cég és az ügyvédi iroda is.*

IV. Egyéb szabályok

V. Alternatíva

egyéni vállalkozók részére

VI. Alternatíva

társaságok részére

Az adóalanyiság megszűnik továbbá, **ha a kisadózó vállalkozó belföldi vagy külföldi kifizetőtől szerez bevételt**. Ez esetben az adóalanyiság a bevétel megszerzését megelőző nappal szűnik meg. Az előbbieket alól egyetlen kivételi csoportot a taxisok képeznek.

II. Bevételi keretösszeg

A bevételi keretösszeg 18 millió Forintra nő, azaz a 40%-os mértékű különadót ezen bevételi összeg felett kell megfizetni az adóév valamennyi hónapjában tételes adófizetésére kötelezett adóalanyok. Aki nem a teljes adóévben volt tételes adófizetésre kötelezett (év közben kezdte a tevékenységét, év közben választotta a kata-t), annak arányosan, az érintett hónapok és **1,5millió Ft** szorzatát meghaladó rész után kell a különadót megfizetnie. A külön adót az adóévet követő 02/25-ig kell megfizetni.

További rendelkezés, hogy a megemelt bevételi határral (1,5millió Forint/hó) számolhatnak azok a KATÁ-sok is, akik a továbbiakban nem jogosultak erre az adónemre, azaz: egy **08/31-ig működő -és ezt követően kata-alanyiságát elvesztő- vállalkozásnak** 12 millió Forint (8hó*1,5millió Ft/hó) bevételi határig nem kell 40% különadót fizetnie.

III. Nyilatkozattételi kötelezettség

Valamennyi jelenleg kisadózó adóalanyok adóalanyiságáról nyilatkozniuk kell:

- **Aki az új szabályok értelmében nem lesz jogosult a KATÁ-ra**, annak az adóalanyisága 09/01-jével megszűnik. Ez esetben az adóalany az általános szabályok szerinti adózás mellett **átalányadózást** választhat. Ezt **2022/10/31-ig** kell eldöntenie és az adónem választásáról való bejelentést megtennie.
- **Aki a fentiek alapján jogosult a KATA adónemre és azt választani kívánja**, annak **08/01 és 09/25 között erről nyilatkozniuk kell**. Ez esetben az adóalanyiság 09/01-jével jön létre.

IV. Egyéb szabályok

A tételes adó mértéke havonta **50.000,-Ft**. Mellékállásban már nem lehet a katót választani, így megszűnik a 25 ezer forintos tételes adó, illetve a 75 ezer forintos tételes adó is. Nyilatkozattételi kötelezettség továbbra is megmarad az adóévben **szerzett bevételről az adóévet követő 02/25-ig**.

Továbbra sem választhatja, aki az ÖVTJ szerinti 68.20 Ingatlan bérbeadási tevékenységből a választás évében bevételt szerzett.

A változások hatására megszűnik az egy kifizetőtől származó, 3 millió Forintos bevételi határ figyelése, tekintettel arra, hogy kifizetőtől immár nem érkezett bevétele a kisadózó vállalkozónak.

A kisadózót megillető **ellátások számításának alapja** havonta 108e Forint.

V. Alternatíva egyéni vállalkozók részére

Az átalányadózó vállalkozónak a tevékenysége alapján alkalmazható „**vélelmezett**” **költséghányad** szerint számolt jövedelme alapján kell megfizetnie az adókat és járulékokat. **24 millió forint éves bevétel**ig választható az átalányadózás (kiskereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozó esetén 120 millió forintig).

Három **költséghányad** van: 40%, 80% és 90%, ez azt is jelenti, hogy nem szükséges számlával igazolni a költségeket. A vállalkozó tevékenysége dönti el, hogy mely költséghányadot kell alkalmazni:

- **általánosan 40% költséghányad**, tehát az adóalapja a bevétel 60%-a (ide tartozik minden olyan tevékenység, amely a következő két pontban nincsen nevesítve)
- egyes tevékenységek esetén 80% költséghányad (pl. számítógép-, gépjárműjavítás, épületgépészeti berendezések javítása, szépségápolás, közúti áru fuvarozás, építőipari szolgáltatások, vendéglátó tevékenység, fényképészet, mezőgazdasági-, feldolgozóipari szolgáltatás, erdészeti szolgáltatás)
- kiskereskedelmi tevékenység esetén 90%-os költséghányad

Adómentes keretösszeg 1,2m forint jövedelem. Ez azt jelenti, hogy 40% költséghányad esetén 2 millió forint bevételig nem kell szja-t fizetni.

Legalább a mindenkori minimálbér vagy garantált bérminimum (**járulékfizetési alsó határ**) szerinti járulékokat azonban az adómentes bevételi tartományban is meg kell fizetni (TB: 18,5%, Szochó: 13% 1,125-szeres eltéréssel).

Az adómentes bevétel felett - a költséghányad érvényesítése - után 15% szja, 18,5% TBjárulék és 13% szochó fizetési kötelezettség áll fenn. Ez azt jelenti, hogy **magasabb bevétel esetében nem biztos, hogy ez a legkedvezőbb alternatíva**, hiszen az szja-t és a járulékokat a teljes jövedelem után meg kell fizetni.

Lehetőség van bármely **szja adóalap kedvezmény érvényesítésére**, így a családi adó-, és járulékkedvezmény érvényesítésére.

Fontos kiemelni, hogy nem főfoglalkozású, **másodállású egyéni vállalkozó esetén** nem kell a minimálbér/garantált bérminimum után megfizetni a járulékokat (nincsen járulékalap-minimum), hanem a járulékot a tényleges szja-köteles jövedelem után kell megfizetnie.

Nyugdíjas egyéni vállalkozó kizárólag 15% szja-t fizet (emellett érvényesíthet szja-kedvezményt), azonban járulékfizetési kötelezettsége nincsen.



Az átalányadózókat az **iparűzési adó alapját** is egyszerűsített módon határozhatják meg: az átalányban megállapított jövedelem 1,2-szerese (de legfeljebb a bevétel 80 %-a) után állhat fenn iparűzési adó fizetési kötelezettség.

VI. Alternatíva társaságok részére

A katas vállalkozások kénytelenek lesznek áttérni a számviteli törvény hatálya alá, amelyhez nyitó mérleget kell készíteniük. Az adónem kapcsán **kivát (kisvállalati adót) vagy a társasági adót** választhatják.

A TAO alá visszatérő társaságoknak lehetőség lesz:

- o a kata előtt beszerzett tárgyi eszköz után értékcsökkenés érvényesítésére,
- o a kata előtt keletkezett veszteség figyelembe vehető a társasági adó során úgy, hogy a veszteség 20-20%-át kell elszámoltnak tekinteni minden olyan 12 hónapban, amelyben kata szerint adózott a vállalkozás.

A változás hatással lesz az **iparűzési adó** fizetési kötelezettségre, hiszen számos kisadózó választotta a tételes adóalap megállapítást, amely helyett most már kénytelenek lesznek az általános szabályok szerinti adóalap megállapítást választani.

További információkért keressen minket:

Telefon:30/950-5264

Email:

toth.laszlo@taxcontor.hu

Cím: 9026 Győr,

Ady Endre utca 67/B.

Felelősség kizárása

A Taxcontor Kft. hírlevelét a lehető legnagyobb gondossággal készítjük, ugyanakkor tekintetbe kell venni, hogy egy ügylet jogi megítélését számtalan egyedi, specifikus információ és körülmény befolyásolja. Ezért konkrét esetben kérjük, mindig konzultáljon velünk!

A Taxcontor Kft. hírlevelében leírtak a hírlevél jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául.

Amennyiben a jövőben nem szeretné a Taxcontor Kft. hírlevelének számait megkapni, kérjük, írjon a toth.laszlo@taxcontor.hu email-címre.