

## **KATA változások 2021. január 1-től**

### **Kötelező tájékoztatás a szerződéskötéskor**

Fontos változás, hogy a KATA-s vállalkozás már előzetesen, a szerződéskötéskor köteles írásban tájékoztatni a belföldi üzleti partnerét arról, hogy KATA-s vállalkozás. Tehát nem elegendő csak a számlán feltüntetni, hogy „kisadózó”.

Továbbá a későbbiekben a KATA-s vállalkozás megszűnéséről vagy újra indításáról is azonnal informálni köteles partnerét. A 2020. december 31-ig létesített, 2021-ben érvényes szerződések esetében az üzleti partnert 2021. január 15-ig kell tájékoztatni.

### **Egy magánszemély csak egyetlen vállalkozásban lehet kisadózó**

Megszűnik a kisadózói státusz többszörözésének lehetősége. Ez azt jelenti, hogy minden magánszemély csak egy KATA-s vállalkozásban lehet kisadózóként bejelentve. Amennyiben a magánszemély több vállalkozásban is kisadózó (pl. több KATA-s Bt-ben van kisadózóként bejelentve, illetve emellett még KATA-s egyéni vállalkozó is), akkor egy kivétellel köteles a többi kisadózói státuszát megszüntetni.

Erre vonatkozóan 2020. december 31-ig a NAV-nál bejelentést lehet tenni. Ha ezt nem teszi meg, akkor a NAV határozatot hoz, amelyben az elsőként bejelentett jogviszony kivételével a többi kisadózói státuszát 2021. január 1-jével megszünteti és az újabb kisadózói státuszra vonatkozó bejelentést elutasítja.

### **Kapcsolt vállalkozásoknak történő számlázás esetén 40% mértékű adó fizetendő**

A kapcsolt vállalkozástól (pl. saját vagy családtagok tulajdonában álló vállalkozás részére történő számlázás) kapott bevétel után annak összegétől és a 3 millió forintos értékhatártól függetlenül 40%-os adót kell fizetni.

Belföldi kapcsolt vállalkozás esetén a számlát befogadó vállalkozásnak kell a 40% mértékű adót bevallani és megfizetni. Az adót az adóköteles bevétel juttatásának hónapjára kell bevallani. A bevallás és az adó befizetésének határideje az adóköteles bevétel juttatását követő hónap 12. napja.

A belföldi kapcsolt vállalkozásnak bevallásában a KATA-s vállalkozás adószámát, nevét és címét is fel kell tüntetnie. A naptári évet követő év január 31-ig a belföldi kapcsolt vállalkozásnak tájékoztatnia kell a KATA-s vállalkozást az adó alapjáról.

Külföldi kapcsolt vállalkozás esetén a 40%-os adót a KATA-s vállalkozásnak kell bevallani és megfizetni. A megfizetés határideje szintén az adóköteles bevétel megszerzését követő hónap 12. napja. Az adó alapját a KATA bevallásban kell havi és partnerenkénti bontásban megadni, valamint közölni kell a partner nevét és címét is.

### **40%-os adó a 3 millió forintnál nagyobb, ugyanazon partnertől származó bevételek után**

Amennyiben a KATA-s vállalkozó az adott naptári évben ugyanazon vállalkozásnak vagy egyéb szervezetnek (nem kapcsolt vállalkozásának) több mint 3 millió forint értékben számláz, úgy a 3 millió forint feletti rész után 40% mértékű adó fizetendő.

A 40%-os mértékű adót belföldi vállalkozásnak, egyéb szervezetnek (továbbiakban belföldi kifizető) történő értékesítés esetén a számlát befogadónak, külföldi vállalkozásnak, egyéb szervezetnek (továbbiakban külföldi kifizető) történő értékesítés esetén pedig a KATA-s vállalkozásnak kell bevallani és megfizetni.

Belföldi kifizető esetén az adót az adóköteles bevétel juttatásának hónapjára kell bevallani és a juttatást követő hónap 12. napjáig kell megfizetni. A bevallásban a KATA-s vállalkozás adószámát, nevét és címét is fel kell tüntetnie. A KATA-s vállalkozást pedig a naptári évet követő év január 31-ig az adó alapjáról tájékoztatni kell.

Külföldi kifizető esetén a 40% mértékű adót a KATA-s vállalkozásnak kell bevallani és megfizetni az adóköteles bevétel megszerzését követő hónap 12. napjáig. A KATA bevallás keretében az adó alapját képező összegeket is meg kell adni havi és partnerenkénti bontásban, valamint közölni kell a külföldi kifizető nevét és címét is.

### **Kedvezmény külföldi vállalkozásnak, egyéb szervezetnek (külföldi kifizetőnek) történő értékesítéskor**

Külföldi teljesítés esetén nem a teljes bevételt kell alapul venni a 40%-os adó számításánál, hanem csak a 71,42%-át.

Például 8 millió forint összegben értékesít egy kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő külföldi kifizetőnek, ebben az esetben 8 millió x 71,42%, tehát 5.713.600 forintból kell számolni a 40% mértékű adót. Amennyiben nem kapcsolt külföldi vállalkozásról van szó, akkor a 5.713.600 forintból még le kell vonni a 3 millió forintot, hiszen csak ezen értékhatár feletti rész után fizetendő a büntető adó 2.713.600 x 40%, tehát 1.085.440 Ft lesz az adó összege.

## A 12 millió forintos bevételi értékhatár marad egy kis kiegészítéssel

Lényeges változás, hogy a bevételi értékhatár számításánál figyelmen kívül kell hagyni azokat a bevételeket, amelyek után az új rendelkezések miatt akár a belföldi kifizetőnek, akár a KATA-s vállalkozásnak külföldi kifizető esetén 40%-os mértékű adót kellett fizetnie.

Például egy KATA-s vállalkozás egy naptári évben 2 millió forint értékben értékesített belföldi kapcsolt vállalkozásának és ezen felül még szert tett összesen 11 millió forint bevételre. Mivel a 2 millió forint után már meg kellett fizetnie a 40%-os adót, ezért nem adódik hozzá a 11 millió forint összértékű bevétel, így tehát nem is lépi át a 12 millió forintos értékhatárt és nem kell 1 millió forint után 40% mértékű adót fizetnie.

### Egyéb adózási formák:

#### KATA-s egyéni vállalkozók lehetőségei:

1. SZJA szerinti vállalkozói jövedelem szerinti adózás
2. Átalányadózás

#### KATA-s betéti társaságok (egyéni cégek, közkereseti társaságok, ügyvédi irodák) lehetőségei

1. Társasági adó (TAO)
2. Kisvállalati adó (KIVA)

<b>Adózási formák összevetése 2021</b>					
	Normál Bt. TAO	KIVA	Egyéni vállalkozó	SZJA átalányadó	KATA
<b>Bevétel</b>	12.000.000 Ft	12.000.000 Ft	12.000.000 Ft	12.000.000 Ft	12.000.000 Ft
<b>Bruttó bér/ 40% bevétel*</b>	2.064.000 Ft	2.064.000 Ft	2.064.000 Ft		7.600.000 Ft
<b>Összes adó</b>	4 038 830 Ft	4 220 404 Ft	4 045 814 Ft	3 700 800 Ft	3 690 000 Ft
<b>Összes nettó jövedelem**</b>	<b>7 961 170 Ft</b>	<b>7 779 596 Ft</b>	<b>7 954 186 Ft</b>	<b>8 299 200 Ft</b>	<b>8 310 000 Ft</b>

\*A bruttó bér a várható garantált bérminimum összegét tartalmazza éves viszonylatban, illetve KATA esetében a 40%-kal érintett bevételt.

\*\*Költségek és kedvezmények figyelembevétele nélkül.

## Gyakran ismételt kérdések

*KATA-s növénytermesztéssel és/vagy állattartással foglalkozó kistermelő terményét nagy mennyiségben adja le szűk körben egy-két vevőnek, kell-e 40% plusz adót fizetnie a 3 millió forint feletti részre?*

Amennyiben magánszemélynek pl. őstermelőnek értékesít, abban az esetben nem vonatkozik rá a 40%-os büntető adó. Ha viszont társas vállalkozásnak, egyéb szervezetnek (TÉSZ) értékesít, úgy köteles megfizetni a 3 millió forint feletti rész után.

*Amennyiben átlépi a 3 millió forintos értékhatárt, akkor a teljes összegre 40% büntető adót kell megfizetni?*

Nem, csak a 3 millió forint feletti különbözet összegére. Pl.: ugyanazon partner - nem kapcsolt vállalkozása - 10 millió forint értékben értékesít, akkor a 7 millió forint után kell megfizetni a 40%-os adót.

*Milyen esetben, kinek kell megfizetnie és bevallania a 40% adót?*

Amennyiben ugyanazon partnernél eléri a 3 millió Ft-os értékhatárt, akkor belföldi kifizető esetén a számla befogadónak, míg külföldi kifizető esetén magának a KATA-s vállalkozónak.

*A számlák összegei összeadódnak a 3 millió forintos értékhatár számításakor vagy a 3 millió forint feletti végösszegű számlák esetében kell csak a 40%-os adót megfizetni?*

Partnerenként éven belül összeadódnak a számlák összegei és miután átlépte a fent említett korlátot, abban az esetben kell a fennmaradó összegre számolni a 40% adót, majd bejelenteni és megfizetni.

Forrás: [Billingo.hu](http://Billingo.hu)