

Kisadózó vállalkozók tételes adója 2023

Ebben az információs füzetben a kisadózó vállalkozók tételes adója, vagyis a kata szabályairól olvashat.¹

Tartalom

1. Ki választhatja a katát?	1
2. Mikor és hogyan választható a kata?.....	3
3. A kata-alanyiség megszűnése.....	4
4. A katával összefüggő adókötelezettségek	6
5. A kisadózót megillető ellátások és a kisadózó jövedelme	8
6. A kisadózó vállalkozó bevétele és a bevétel megszerzésének időpontja	9
7. Bizonylatolási és nyilvántartási kötelezettség.....	11
8. Áttérési szabályok	12
9. Egyéb szabályok.....	14

1. Ki választhatja a katát?²

A katát a **főfoglalkozású**, az Evecvtv.³ szerinti **egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó** választhatja, az ott rögzített tevékenységeivel összefüggésben.

Nem főfoglalkozású az egyéni vállalkozó, ha a tárgyhónap minden napján

- legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll (az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani),
- a Tbj.⁴ szerinti kiegészítő tevékenységet folytat,
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,⁵
- a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosított,

¹ A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (a továbbiakban: Kata tv.). A Kata tv. szabályai 2022. szeptember 1-jétől alkalmazhatóak.

² Kata tv. 1. § (1) bekezdése, 2. § 1. és 2. pontjai, 3. §-a.

³ Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (a továbbiakban: Evecvtv.)

⁴ A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.)

⁵ Az uniós rendeletek alapján biztosított személynek A1-es igazolással kell rendelkeznie.

- olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult,⁶ és rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,⁷
- rokkantsági ellátásban részesül, és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,
- a kisadózóként folytatott egyéni vállalkozói tevékenységen kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozónak minősül,
- a kisadózóként folytatott egyéni vállalkozói tevékenységen kívül nem kiegészítő tevékenységet folytató, az Evecvtv. szerint nyilvántartásba nem vett, az Szja tv.⁸ szerinti egyéni vállalkozónak minősül (például egyéni ügyvéd, közjegyző),
- nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,⁹
- köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatásban tanul, vagy az előbbieken nem említett államokban folytat ez előbbieknél megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy a 25. életévének betöltéséig idetartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is.

Kiegészítő tevékenységet folytatónak számít:

- a biztosítási kötelezettség alá eső jogviszonyban kereső tevékenységet végző, saját jogú nyugdíjas, és
- az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a rá irányadó nyugdíjkorhatárt betöltötte, és egyéni vagy társas vállalkozónak minősül, akkor is, ha a saját jogú vagy a hozzátartozói nyugellátás folyósítása szünetel.¹⁰

Saját jogú nyugdíjasnak számít az a magánszemély, aki:

- a Tny., illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban, szociális biztonságról szóló egyezményrel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban), egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül, vagy
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül, akkor is, ha a nyugellátás folyósítása szünetel.¹¹

Így például, ha az egyéni vállalkozó az adott hónap minden napján heti 40 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, akkor nem számít főfoglalkozásúnak, ezért nem választhatja a kátát.

⁶ A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tny.) 2011. december 31-éig hatályos rendelkezései alapján megállapított ellátások.

⁷ A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján.

⁸ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.).

⁹ A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény VII. fejezete.

¹⁰ Tbj. 4. § 11. pontja és 6. §-a.

¹¹ Tbj. 4. § 17. pontja.

Ki nem választhatja a katát?¹²

Nem választhatja a 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 ÖVTJ¹³ szerint meghatározott, 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből **bevételt szerzett**.

2. Mikor és hogyan választható a kata?¹⁴

Mikor választható a kata?

A már működő egyéni vállalkozók

A már működő egyéni vállalkozók év közben is választhatják a katát, ha a feltételeknek megfelelnek. **Az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.**

A kezdő egyéni vállalkozók

A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozó a kata választásának bejelentését a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ilyenkor **az adóalanyiság az egyéni vállalkozó nyilvántartásba vételének napjával jön létre.**

Hogyan választható a kata?

A bejelentés módja

- **A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozó** az egyéni vállalkozói nyilvántartást vezető NAV-hoz jelentheti be a tevékenysége megkezdésekor a kata választását a **Webes Ügysegéden keresztül**.¹⁵
- **A már működő egyéni vállalkozó** a **'T101E bejelentőlap**on jelezheti választását.

A 'T101E nyomtatvány a legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) (<https://onya.nav.gov.hu/#!/login>) erre szolgáló menüpontjának használatával nyújtható be.

Milyen adatokat kell bejelenteni?¹⁶

A kataalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg az egyéni vállalkozónak **be kell jelentenie**

¹² Kata tv. 4. § (4)-(5) bekezdései.

¹³ Az Önálló vállalkozók tevékenységi jegyzéke (https://www.ksh.hu/ovtj_menu).

¹⁴ Kata tv. 4. § (1)-(2) bekezdés.

¹⁵ <https://www.nyilvantarto.hu/ugyseged/>

¹⁶ Katv. 7. § (1) bekezdés.

- a nevét,
- a címét,
- az adószámát és
- a társadalombiztosítási azonosító jelét.

Változások bejelentése

Ha a kisadózó egyéni vállalkozó bejelentett adataiban változás áll be, **a változást 15 napon belül be kell jelenteni a NAV-hoz.**

A NAV tájékoztatási kötelezettsége¹⁷

A bejelentkezést követően a NAV értesítő levélben tájékoztatja az egyéni vállalkozót, hogy kisadózó vállalkozóként nyilvántartásba vette.

A tájékoztató tartalmazza:

- a kisadózó nevét, címét és adószámát,
- az adóalanyiság kezdő dátumát,
- a fizetendő tételes adó összegét, esedékességét és a bevételi számla számát,
- rövid ismertetőt az új kátával kapcsolatos adókötelezettségről.

3. A kata-alanyiság megszűnése¹⁸

A kata-alanyiság megszűnhet a törvény erejénél fogva, illetve a NAV határozatával is.

Megszűnik a kata-alanyiság a törvény erejénél fogva, ha:

- az egyéni vállalkozó bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a Kata tv. szabályai szerint teljesíti – ekkor a bejelentés hónapjának utolsó napjával,
- a kisadózó egyéni vállalkozói jogállása megszűnik – ekkor a megszűnés napjával.

A kata-alanyiság megszűnéséről a NAV hoz határozatot:

- 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

¹⁷ Kata tv. 4. § (6) bekezdés.

¹⁸ Kata tv. 5. §.

mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;

- az adószám alkalmazását törölő határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó egyéni vállalkozó adószámának alkalmazását a NAV az adóalanyiség ideje alatt véglegessé vált döntéssel törli;
- a kata-alanyiség 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 a kata-alanyiség megszűnéséről rendelkező határozatát, ha a kisadózó vállalkozó a teljes adótartozását a kata-alanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti;
- az ingatlanbérbeadási tevékenységből származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;
- a bevétel megszerzését megelőző nappal, ha a kisadózó egyéni vállalkozó az Art. szerinti kifizetőtől (ideértve a külföldi kifizetőt¹⁹ is) termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékéért szerez bevétele. Nem eredményezi a kata-alanyiség megszűnését, ha a kisadózó egyéni vállalkozó kifizetőtől származó bevétele a TESZOR 49.32.11. szerinti taxis személyszállításhoz kapcsolódik;²⁰
- annak a hónapnak az utolsó napjával, amelyben a kisadózó az 1. pontban felsorolt okok²¹ bármelyike szerint nem minősül főfoglalkozású kisadózónak.²²

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 személyszállításhoz kapcsolódik, vagy az a fizetési számlán jóváírt kamat.

A kisadózó egyéni vállalkozónak a tárgy hónapot követő 15 napon belül be kell jelentenie a NAV-hoz, ha az adott hónap egészében már nem minősül főfoglalkozású kisadózónak.²³

¹⁹ Külföldi kifizető a Kata tv. 2. § 7. pontja alapján a külföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet.

²⁰ Az egyéni vállalkozók közteherhivatali elszámolását érintő egyes szabályokról, valamint az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet népegészségügyi termékadóval összefüggő módosításáról szóló 441/2022. (XI. 7.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 2023. július 31-éig hatályos 1. § (1) bekezdése, Kata tv. 2023. augusztus 1-jétől hatályos 5. § (1) bekezdés g) pontja.

²¹ A Kata tv. 2. § 2. pont a)-j) alpontjai tartalmazzák azokat a körülményeket, melyeknek az adott hónap egészében való fennállása esetén nem főfoglalkozású az egyéni vállalkozó.

²² Korm. rendelet 2023. július 31-éig hatályos 1. § (2) bekezdése, Kata tv. 2023. augusztus 1-jétől hatályos 5. § (1) bekezdés h) pontja.

²³ Korm. rendelet 2023. július 31-éig hatályos 1. § (3) bekezdése, Kata tv. 2023. augusztus 1-jétől hatályos 5. § (3a) bekezdése.

Ha ezt a bejelentést a kisadózó elmulasztja, vagy a bejelentésben helytelenül jelöli meg a katalanyiség megszűnésének időpontját, akkor a NAV határozattal állapítja meg az adóalanyiség megszűnését.²⁴

A katalanyiség megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra a kata ismételt nem választható.

4. A katóval összefüggő adókötelezettségek

A kata rendszerében két típusú adó különböztethető meg:

- tételes adó,
- a kisadózó vállalkozót az éves bevételének összegétől függően terhelő 40 százalékos mértékű adó.

4.1. Tételes adó²⁵

A kisadózó egyéni vállalkozónak **havi 50 ezer forint tételes adót** kell fizetnie.

A **tételes adó egészét meg kell fizetni** az adóalanyiség fennállásának minden **megkezdett naptári hónapjára**, a tételes adó arányosítása nem lehetséges.

A tételes adót a kisadózó vállalkozónak **a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie** a NAV Kisadózó vállalkozások tételes adója bevételi számla javára (számlaszám: 10032000-01076349).

Mentesülés a tételes adófizetés alól²⁶

Nem kell megfizetni a kisadózó egyéni vállalkozónak a havi 50 ezer forint tételes adót azokra a hónapokra, amely hónapok egészében

- 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 adóalanyiségbe tartozó tevékenységet végez, így különösen, ha ebben az időszakban bevételt szerez. Például, ha a fodrászként dolgozó kisadózó egyéni vállalkozó táppénzben részesül az adott hónapban, és ebben az időszakban az alkalmazottja

²⁴ Korm. rendelet 2023. július 31-éig hatályos 1. § (4) bekezdése, Kata tv. 2023. augusztus 1-jétől hatályos 5. § (5) bekezdése.

²⁵ Kata tv. 7. § (1)-(3) bekezdése.

²⁶ Kata tv. 7. § (8)-(9) bekezdései.

fogadja az erre a hónapra bejelentkezett vendégeket, aminek következtében bevétel keletkezik, akkor ebben a hónapban a kisadózónak meg kell fizetnie a tételes adót.

Nem kell megfizetni a kisadózó egyéni vállalkozónak a havi 50 ezer forint tételes adót azon hónapra vonatkozóan sem, amelyben az a)-c) pontok szerinti mentesítésre okot adó körülmény megszűnik, ha **ez az állapot legalább 30 napig fennállt.**

A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre a kisadózónak az adót a fenti okok miatt nem kell megfizetni.

A kisadózó egyéni vállalkozó **havonta, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni** a NAV-hoz, ha a tárgyhónapra vonatkozóan nem kell tételes adót fizetnie.

A kisadózó egyéni vállalkozónak a vállalkozói tevékenység szünetelése miatti mentesüléskor nem kell bejelentést tennie, ilyenkor a kötelezettsége módosítását a rendelkezésre álló adatok alapján a NAV végzi el.

A kisadózó egyéni vállalkozónak azonban be kell jelentenie, ha a vállalkozói tevékenység szünetelésének ideje alatt a Kata tv. szerinti adóalanyiságba tartozó tevékenységet végez, így különösen, ha ebben az időszakban bevételt szerez. Ezt a bejelentést a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megtenni.

Példa:

A kisadózó egyéni vállalkozó táppénzben részesül 2023. január 17-étől 2023. március 21-éig. A tételes adót január hónapra meg kell fizetnie, február hónapra nem kell fizetnie, mivel egész hónapban táppénzen volt, és március hónapra sem kell fizetnie, mivel januárban 15 nap, márciusban 21 nap a táppénzes időszak, és ez együttesen meghaladja a 30 napot. Ha ez a kisadózó 2023. január 17-étől 2023. február 20-áig lenne táppénzen, akkor január hónapban nem mentesülne, február hónapra azonban nem kellene megfizetnie a tételes adót.

A tételes adóval teljesített közterhek²⁷

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 járulék²⁸;
- szociális hozzájárulási adó

megállapítása, bevallása és megfizetése alól.

²⁷ Kata tv. 8. §-a.

²⁸ A Tbj. 38. § (2) bekezdése alapján a bejelentett kisadózó után fizetendő, a társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettséget is kiváltó közteherfizetést a Kata tv-ben meghatározottak szerint kell teljesíteni.

A kisadózó egyéni vállalkozó a tételes adó megfizetésével nem mentesül az általa foglalkoztatott magánszemélyeknek juttatott jövedelmek után teljesítendő adó- és járulékfizetési és bevallási kötelezettségek alól.

4.2. A 40 százalékos mértékű különadó²⁹

A kisadózó egyéni vállalkozónak **40 százalékos különadót kell fizetnie** a kisadózói bevételének a naptári évben elért összegéből a 18 millió forintos keretösszeget meghaladó része után, ha a tételes adót a naptári év minden hónapjára meg kell fizetnie. Ha a kisadózó egyéni vállalkozónak **nem kell a naptári év minden hónapjára megfizetnie a tételes adót, akkor a 40 százalékos különadót a kisadózói bevételének**

- a kisadózói adóalanyiság fennállásának a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és
- a 18 millió forintos keretösszeg egytizenketted része, vagyis 1,5 millió forint szorzatát meghaladó része után kell fizetnie.

Példa:

A főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2023. március 1-jétől a kata alanya, év végéig 17 millió forint bevételre tesz szert. Ha év végéig minden hónapban meg kell fizetnie a tételes adót, akkor, tekintettel arra, hogy a bevétele meghaladja a 15 millió forintot (10 hónap x 1,5 millió forint), 2 millió forint után 40 százalékos különadót kell fizetnie.

A kisadózó vállalkozó bevételére és a bevétel megszerzésének időpontjára vonatkozó szabályokat a 6. fejezet tartalmazza.

A 40 százalékos különadó megfizetése nem mentesíti a kisadózó vállalkozót a tételes adó megfizetése alól.

A 40 százalékos különadót az adóévet követő év február 25-ig kell megfizetni és bevallani a 'KATA-nyomtatványon, ami benyújtható a NAV honlapján elérhető ONYA-ban is. Elérhetősége: <https://onya.nav.gov.hu/#!/login>

Ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, akkor a 40 százalékos különadót az adóalanyiság megszűnését követő 30 napon belül kell megfizetni, és ugyanezen időpontig kell bevallani a bevételre vonatkozó nyilatkozattal együtt a 'KATA-nyomtatványon.³⁰

5. A kisadózót megillető ellátások és a kisadózó jövedelme³¹

A kisadózót megillető ellátások

²⁹ Kata tv. 7. § (4)-(5) bekezdései.

³⁰ A tételes adót nem kell bevallani, mivel az a bejelentkezéssel automatikusan „előíródik” az adószámlán.

³¹ Kata tv. 9. §-a.

- A kisadózó e jogállásának időtartama alatt biztosítottnak minősül;³²
- szünetel a kisadózó biztosítása abban a hónapban, amelyben a tételes adót azért nem kell megfizetni, mert egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti, kivéve, ha a kisadózó az adott hónapban kisadózóként folytatott tevékenységbe tartozó tevékenységet végez, és erre tekintettel megfizeti a havi 50 ezer forint tételes adót;
- valamennyi társadalombiztosítási és álláskeresési ellátásra jogosultságot szerezhethet (például nyugdíj, álláskeresési járadék);
- az ellátások számításának alapja havi 108 000 forint.

A kisadózó jövedelme

A kisadózó jövedelmének a kisadózó utolsó, a megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60 százaléka minősül.³³

6. A kisadózó vállalkozó bevétele³⁴ és a bevétel megszerzésének időpontja³⁵

Bevételnek minősül:

- 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.

A külföldi pénznemben keletkezett bevételt a Magyar Nemzeti Bank (MNB) hivatalos, a bevétel megszerzésének időpontjában irányadó devizaárfolyama alapján; az olyan külföldi pénznemnél, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyam alapján kell forintra átszámítani.

Nem minősül bevételnek:

- az áthárított általános forgalmi adó;
- a visszatérített adó, ideértve különösen a Szocho tv.³⁶ 17/A. §-a alapján történő adó-visszatérítést;

³² A Tbj. 6. § (1) bekezdés i) pontja értelmében a Kata tv.-ben meghatározottak szerint bejelentett személy a Tbj. alkalmazásában is biztosítottnak minősül.

³³ 2023. január 1-jén a havi minimálbér összege 232 000 forint.

³⁴ Kata tv. 2. § 4. pont.

³⁵ Kata tv. 2. § 5. pont.

³⁶ A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény

- az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni, így különösen a kapott kölcsön, hitel;
- 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;
- az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árat az adóalany köteles megfizetni;
- 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 káreseményhez kapcsolódóan kapott vagyoni érték, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kár miatt kapott kártérítés összege;
- a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás;
- 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.

Költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak a jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított olyan támogatás **minősül:**

- amelyet az adózó kizárólag a ténylegesen felmerült, igazolt kiadásainak a folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett, vagy a tevékenység megvalósulásának ellenőrzését követően kap,³⁷
- továbbá az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból társfinanszírozott, a fiatal mezőgazdasági termelők indulásához, gazdaságalapításhoz, valamint a mezőgazdasági kisüzemek fejlesztéséhez nyújtandó támogatások.

A kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök és nem anyagi javak közé az olyan tárgyi eszközök és nem anyagi javak tartoznak, amelyeket a kisadózó egyéni vállalkozó a vállalkozói tevékenységéhez használ, azokat más célra részben sem használja, és üzleti nyilvántartásai ezt

³⁷ Ilyen támogatás például az egyes továbbadott támogatások kihelyezésének részletes szabályairól szóló 187/2019. (VII. 30.) Korm. rendelet szerinti fiatalok vállalkozóvá válásának támogatása és az álláskeresők vállalkozóvá válásának támogatása.

egyértelműen alátámasztják azzal, hogy nem minősül kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköznek a személygépkocsi és a termőföld.³⁸

A bevétel megszerzésének időpontja

- pénz, dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében az átvétel vagy a számlán való jóváírás napja;
- igénybe vett szolgáltatás esetében az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának vagy igénybe vevőjének az Áfa tv.³⁹ rendelkezései szerint adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne;
- jog esetében az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átruházására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult;
- elengedett követelés és átvállalt tartozás esetében az a nap, amelyen az adóalany kötelezettsége, illetve tartozása megszűnik;
- az adóalanyiség megszűnésének napja, ha az adózó az általa kibocsátott bizonylat ellenértékét az adóalanyiség utolsó napjáig nem szerezte meg.

Nyilatkozat a bevételről

A kisadózónak az adóévet követő **február 25-éig** nyilatkoznia kell a NAV felé az adóévben megszerzett bevételéről. Ha a kisadózói adóalanyiség év közben szűnik meg, a nyilatkozatot a megszűnést követő 30 napon belül kell megtenni. A nyilatkozat a 'KATA-nyomtatványon teljesíthető. A nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

A 'KATA nyilatkozat benyújtható a NAV honlapján elérhető ONYA-ban is. Elérhetősége: <https://onya.nav.gov.hu/#!/login>

7. Bizonylatolási és nyilvántartási kötelezettség⁴⁰

A kisadózó egyéni vállalkozónak a bevételekről időrendi sorrendben, folyamatosan, ellenőrizhető módon bevételi nyilvántartást kell vezetni.

A bevételi nyilvántartás adattartalma:

- sorszám;
- a bizonylat sorszáma;
- a bevétel összege;
- a bevétel megszerzésének időpontja.

³⁸ Kata tv. 2. § 8. pontja.

³⁹ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv).

⁴⁰ Kata tv. 11. §.

A bevételi nyilvántartás vezetésének kötelezettsége teljesített, ha a kisadózó vállalkozó az általa kiállított nyugtákat, számlákat teljeskörűen megőrzi, feltéve, hogy ezekből a dokumentumokból a bevétel megszerzésének időpontja hitelesen megállapítható.

A kisadózó vállalkozónak a bizonylatot, a nyilvántartást a kiállítás adóévét követő 5. naptári év végéig kell megőrizni. Ez a kötelezettség a bizonylat rontott példányára is vonatkozik.

8. Áttérési szabályok

8.1. Áttérés a személyi jövedelemadó hatálya alól a kisadózó vállalkozók tételes adója tételes adó hatálya alá

Az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó bevételek

A kata választásakor az adóalanyiság kezdőnapját megelőző napon megszerzett bevételnek kell tekinteni minden olyan ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont megelőzi az adóalanyiság kezdőnapját. Ez a szabály vonatkozik azokra, akik a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályokat alkalmazták, és azokra is, akik a jövedelmüket átalányban állapították meg.

Az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó kiadások

A kata-alanyiság időtartamában felmerült, az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó kiadásokat a kisadózó egyéni vállalkozó oly módon számolhatja el, mintha azok a kata-alanyiság kezdő napját megelőző napon merültek volna fel.

Készletek számbavétele

A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó a kata hatálya alá történő bejelentkezés adóévében az Szja tv-nek az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírásai szerint kötelezett a készletekkel kapcsolatos bevételének megállapítására.

Az adózónak a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartania, amíg adókötelezettségét a kata szabályai szerint teljesíti vagy az Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmazza.⁴¹

Ha a kisadózó egyéni vállalkozó megszünteti a tevékenységét, akkor a bevételét növeli az az összeg, amelyet a kata-alanyiság bejelentésének adóévében az előbbiek szerint megállapított.⁴²

Kedvezmények figyelése

Ha az adózó a Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt, kisvállalkozói adókedvezményt érvényesített, fejlesztési tartalék vagy foglalkoztatási kedvezmény címén

⁴¹ Arra az egyéni vállalkozóra, aki átalányban állapítja meg a jövedelmét, ez a szabály azért nem vonatkozik, mivel az átalányadó választásakor ugyanígy kellett adózónak eljárnia, vagyis a készleteket számba kellett vennie az átalányadó választásakor.

⁴² Kata tv. 12. § (2) bekezdése.

csökkentette a bevételét, akkor a kedvezmények végleges érvényesítésének szabályai a kata-alanyiság időszaka alatt is vonatkoznak rá.

A kata-alanyként 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.

8.2. Áttérés a kisadózó vállalkozók tételes adójának hatálya alól az Szja tv. hatálya alá ⁴³

Ha a kisadózó egyéni vállalkozó kijelentkezik a kata hatálya alól, akkor visszakerül az Szja tv. hatálya alá.

Az egyéni vállalkozó adóalanyiséga megszűnésének bejelentésével egyidejűleg az **átalányadózássra vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti**, ha a feltételeknek megfelel.

Az Szja tv. hatálya alá történő áttéréskor az adózónak

- vagyonleltárt kell készítenie az adóalanyiséga megszűnésének adóévet követő első adóév első napjára vonatkozóan minden olyan eszközről, amelyet a vállalkozói tevékenység keretében használni fog;
- a kata-alanyiság 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;⁴⁴
- 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 veszteségéből az említett adóalanyiság időszakának minden 12 hónapjában 20-20 százalékot, vagy annak időarányos részét elszámoltnak kell tekintenie.

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 adóalanyiság megszűnésekor a **vagyonleltárban kimutatott nem anyagi javak és tárgyi eszközök**⁴⁵ beruházási költségének az új kata-alanyiság vagy, ha az egyéni vállalkozó a kisadózó vállalkozások tételes adója (réggi kata) szerinti adózást alkalmazott a kátát megelőzően, akkor a régi kata-alanyiság keletkezését megelőző adóév utolsó napjára az Szja tv. szerinti nyilvántartásban kimutatott **beruházási költséget meghaladó részét;**

⁴³ Kata tv. 12. § (5)-(10) bekezdései.

⁴⁴ Ugyanígy kell eljárnia, ha a nem anyagi jószágot, tárgyi eszközt a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság ideje alatt szerezte, majd a kata szerinti adóalanyiságot választotta.

⁴⁵ Ide nem értve a kisadózói adóalanyiság időszaka alatt megszerzett nem anyagi javakat, tárgyi eszközöket.

- **a nem anyagi javaknak és a tárgyi eszközöknek** a kata alanyaként lezárt adóévre az Szja tv. szerint időarányosan jutó **értékcsökkenési leírását** (függetlenül megszerzésük időpontjától).

Az egyéni vállalkozó **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.⁴⁶

9. Egyéb szabályok

9.1. A kisadózó egyéni vállalkozói tevékenység és a mezőgazdasági őstermelői tevékenység

Ha a kisadózó az adóévben egyidejűleg mezőgazdasági őstermelői tevékenységet is folytat, akkor

- a mindkét tevékenységgel összefüggő költségeket a bevételek arányában meg kell osztania;
- az őstermelői tevékenysége tekintetében – feltéve, hogy arra jogosult – alkalmazhatja az átalányadózást.

9.2. 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 a kata szerinti adózási mód alkalmazásával kívánja folytatni az egyéni vállalkozó tevékenységét.⁴⁷

A NAV a bejelentés alapján írja elő a fizetendő tételes adót azzal, hogy a bejelentést megelőző időszak tekintetében nincs helye késedelmi pótlék felszámításának.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁴⁶ Szja tv. 11. számú melléklet IV. fejezet 8. pontja.

⁴⁷ Kata tv. 12. § (11) bekezdése. E szabály alkalmazásában az elhunyt egyéni vállalkozók és az elhunyt személy egyéni vállalkozását folytató egyéni vállalkozót egy adóalanynak kell tekinteni.