

KATA – KIVA és aktuális kérdések

Pestuka Gabriella

Osztályvezető

NAV Csongrád Megyei Adóigazgatósága

SZÉCHENYI  2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE



Kisadózók tételes adója

Ki választhatja a Kata adózást?

A kisadózó vállalkozások tételes adójának (KATA) alanya az az

- egyéni vállalkozó,
- egyéni cég,
- közkereseti társaság
- betéti társaság

lehet, aki a választását bejelenti és vele szemben a kizáró okok nem állnak fenn.

Ki választhatja a Kata adózást?

Legalább egy, nem munkaviszonyban foglalkoztatott kisadózó magánszemélyt kötelező bejelenteni (név, cím, adóazonosító jel).

Betéti társaság, közkereseti társaság esetében a személyes közreműködésre kötelezett tagokat jelenti,
egyéni vállalkozó saját magát, mint magánszemélyt jelenti be kisadózóként.

Bejelentés módja

Az adóalanyiság a tevékenység kezdésekor a nyilvántartást vezető hatóságnál (okmányiroda, cégbíróság) is választható.

Így a kezdéstől KATÁS lesz a vállalkozás.

Későbbiekben a '101, '101/E, '201/T nyomtatványokon jelezhető a változás.

A bejelentést követő hónap első napjától lehet KATA adózó, illetve szűnik meg ez az adózás.

Ki nem választhatja

Ezt az adózást nem alkalmazhatja, akinek tevékenységei között szerepel az ingatlan bérbeadás, üzemeltetés.

Nem lehet KATA alany, akinek 2 éven belül

- adószámát felfüggesztették vagy törölték.
- számla-, nyugtaadási kötelezettségért, be nem jelentett alkalmazottért megbírságolták

Mennyit kell fizetni?

Főállású kisadózónak 50.000 forint/hó tételes adót kell fizetnie.

Nem főállású kisadózót 25.000 forint/hó tételes adó terheli.

2014-től a főállású kisadózó választhat magasabb összegű tételes adót, havi 75.000 forintot.

A főállású kisadózó biztosított, ellátási alapja 81.300 Ft, illetve 136.250 Ft

A nem főállású kisadózó nem biztosított.

Kiváltott közterhek

Egyéni vállalkozó esetén

- Vállalkozói szja (10%)
- Vállalkozói osztalék utáni adó (16%)
- Átalányban megállapított jövedelem után fizetendő szja (16%)
- Magánszemélyként fizetendő szja (16%)
- Egészségbiztosítási járulék (8,5%)
- Nyugdíjjárulékok (10%)
- Magánszemélyt terhelő 14 % eho

Kiváltott közterhek II

Cégek esetén

- Társasági adó (10%)
- Osztalék után fizetendő adó (16%)
- Kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó (27%)
- Céget terhelő eho (10%, illetve 27%)
- Szakképzési hozzájárulás (1,5 %)

A tételes adó megfizetésével azonban az adózó nem mentesül a foglalkoztatottak utáni közterhek megfizetése alól.

Biztosítási jogviszony

A főállású kisadózó biztosított, minden ellátásra jogosult.

Az ellátás alapja havi 81.300 Ft.

A magasabb összegű tételes adó esetén az ellátási alap is magasabb, 136.250 Ft.

A mellékállású KATA alany nem biztosított.

A NAV adatszolgáltatás keretében átküldi az adatokat a társszerveknek, nincs külön bejelentési kötelezettség.

Mi számít jövedelemnek?

Egyéni vállalkozó esetén

- A KATA bevallásban bevallott bevétel 60 százaléka

Cégek esetén

- A bevétel 60 százalékának egy tagra eső része

Mindkét esetben legalább a minimálbér

Mikor jó ez az adónem?

Ezt az adónemet akkor célszerű választani, ha az éves árbevétel a 6.000.000 forintot nem haladja meg.

Az értékhatárt meghaladó bevételekre a tételes adón felül még 40 % százalékos adót is kell fizetni.

6 millió felett kötelező belépni az áfa körbe, tehát ekkora bevételnél még a 27 % áfát is meg kell fizetni.

Mikor nem kell fizetni?

Nem kell megfizetni az adót azon hónapokra, amelyek egészében a kisadózó

- Táppénzben
- Gyesben, Gyedben
- Ápolási díjban részesül

A tevékenység szüneteltetésekor sem kell tételes adót fizetni.

Ilyenkor azonban bejelentést kell tenni következő hónap 12-ig a '101/E, '201/T nyomtatványokon.

Számlázási szabályok

Az alapvető szabályokban nincs különbség.

A kisadózó által kiállított számlákon fel kell tüntetni, hogy „kisadózó”.

Ellenkező esetben mulasztási bírsággal sújtható az adóalany.

A számlabefogadó a hiányosság esetén nem tudja, hogy kisadózótól kapott számlát, ezért nem teljesíti esetleges adatszolgáltatási kötelezettségét.

Elhatárolás munkaviszonytól

A törvényi vélelem szerint, ha egy kifizető (megbízó) az adott évben 1 millió forintot meghaladó összeget fizet ki a kisadózónak, akkor a jogviszony átminősíthető munkaviszonynak és ennek megfelelően kell a közterheket megfizetni.

Értelemszerűen a törvényi vélelem megdönthető, de a bizonyítási kötelezettség ebben az esetben az adózót terheli.

Elhatárolás munkaviszonytól

Akkor kell megdőltnek tekinteni a vélelmet, ha az alábbiak közül egynél több megvalósul:

- a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte a kisadózó
- a kisadózó az éves bevételének legalább 50 százalékát nem a megbízójától szerezte;
- a megbízó nem adhat utasítást a tevékenység végzésének módjára vonatkozóan;
- a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll;
- a szükséges eszközöket és anyagokat nem a megbízója bocsátotta a rendelkezésére
- a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg.

Bevallás, adatszolgáltatás

A kisadózó évente, adóévet követő február 25-ig nyilatkozatot ad a bevételéről.

Amennyiben az éves bevétel meghaladja a 6 millió forintot, bevallja a százalékos adót.

Adatot szolgáltat, ha a részére éves szinten 1 millió forintot meghaladó összegű kifizetést teljesített egy másik adózó.

A kisadózó részére 1 millió forintot meghaladó kifizetést teljesítőnek is van adatszolgáltatási kötelezettsége a 08-ason.



Kisvállalati adó

Ki lehet alanya?

- egyéni cég
- közkereseti társaság
- betéti társaság
- korlátolt felelősségű társaság
- szövetkezet
- ügyvédi-, és közjegyző iroda
- külföldi vállalkozás

Feltételek

- A megelőző évben a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámának átlaga nem haladta meg a 25 főt
- A cég árbevétele az adóévet megelőzően az 500 millió forintot nem haladta meg
- Utolsó, beszámolóval lezárt üzleti évében a mérlegfőösszege az 500 millió forintot nem haladta meg.

Az árbevétel, mérlegfőösszeg és átlagos alkalmazotti létszám esetén a kapcsolt vállalkozásokat is figyelembe kell venni.

Feltételek II

Nem lehet KIVA alany az, akinek

- vállalkozása felszámolás, végelszámolás alatt áll
- a megelőző két évben a vállalkozása adószámát jogerősen felfüggesztették
- a bejelentkezéskor 1 millió forintot meghaladó adótartozása van
- az üzleti éve nem esik egybe a naptári évvel (eltérő üzleti éves)

Bejelentkezés

Bejelentkezni

december 1-től 20-ig lehet

a 201/T nyomtatványon, elektronikusan.

Ha az adózó mégsem ezt az adózási formát szeretné választani, a
bejelentkezés visszavonható

január 15-ig.

Megszűnik az adóalanyiség

Amennyiben az adózót megbírságozzák

- be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért
- nyugta-, számlaadási kötelezettség elmulasztása miatt,
- igazolatlan eredetű termék forgalmazása miatt.

Adószám felfüggesztés, törlés

1 millió forintot meghaladó tartozás

Foglalkoztatotti létszám, árbevételi határ túllépése miatt

KIVA alapja, mértéke

A kisvállalati adó alapja:

- az adózó pénzügyi vagyonának realizált változása és
- az általa teljesített személyi jellegű kifizetések együttes összege,

De az adóalap a személyi jellegű kifizetések összegénél nem lehet kevesebb.

Az adó mértéke: 16 %

Mit jelent ez a gyakorlatban?

A vállalkozás pénzeszközeinek tárgyévi, és a tárgyévet megelőző évi összegének különbözetét értjük a pénzügyi eszközök állományváltozásán.

A személyi jellegű kifizetés jellemzően az alkalmazottaknak a cég által fizetett, járulékalapot képező jövedelme.

Az adó alapja a 2013-2014 évek pénzügyi vagyon változásának összege, plusz a 2014-ben teljesített személyi jellegű kifizetések összege.

Korrektációs tételek

Az adó alapját korigálni kell többek között:

- a vállalkozás által kapott, vagy nyújtott kölcsön összege
- az előleg beérkezése, vagy kifizetése
- tőkebevonás, tőkekivonás
- osztalék megszerzése, vagy fizetése
- kötvény, egyéb hitelviszonyt megtestesítő értékpapír eladása, beváltása

Veszteség beszámítása

Amennyiben a pénzforgalmi szemléletű eredmény bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel az adózó a következő adóévekben csökkentheti a pénzforgalmi szemléletű pozitív eredményét.

Az elhatárolt veszteség összegét az adózó 10 év alatt, egyenlő részletekben használhatja fel a következő adóévekben.

Kiváltott közterhek

Kisvállalati adó választása esetén annak megfizetésével az adózó eleget tesz a

- társasági adó
- szociális hozzájárulási adó
- szakképzési hozzájárulás

bevallási és megfizetési kötelezettségének.

Az osztalék utáni személyi jövedelemadót (16%) és egészségügyi hozzájárulást (14%) továbbá az iparűzési adót meg kell fizetni.

Az adó bevallása, megfizetése

A kisvállalati adót az adóévet követő év május 31-ig kell bevallani, és befizetni.

Év közben adóelőleget kell fizetni, ennek mértéke havonta a cég által foglalkoztatottak részére történt, járulékalapot képező kifizetések összegének 16%-a.

Az adóelőleget minden hónap 20. napjáig kell megfizetni.



Aktuális kérdések

Számlázó program

Az elektronikus számla akkor alkalmas elszámolásra, ha megfelel a 23/2014 NGM rendeletnek.

A bejelentést a használatba vételtől számított 30 napon belül kell megtenni.

Az október 1 előtt már használt programokat, valamint az október 1-15 között használatba vettekre a bejelentési határidő november 15.

Köszönöm a figyelmet!

SZÉCHENYI  2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE