

A kisadózó vállalkozások tételes adójának (a kata) szabályai

A kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos rendelkezéseket a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (továbbiakban: Katv.) tartalmazza, amelynek rendelkezései – főszabály szerint – 2013. január 1-jén léptek hatályba. A kisadózó vállalkozások tételes adójának a hatálya alá (továbbiakban: kata) első alkalommal 2012. december 1-31. közötti időszakban lehetett bejelentkezni az adóhatóságnál. Az adóalanyiság kezdő napja ebben az esetben 2013. január 1-je volt.

A feltételek megléte esetén az adóalanyiság év közben is választható. A Bt, a Kkt, és az egyéni cég az adóalanyiság időszaka alatt nem tartozik a számviteli törvény hatálya alá. Adózónak elsősorban e törvény rendelkezéseit kell alkalmaznia az adókötelezettsége megállapításakor, de - más adónemekhez hasonlóan - az Art.¹ előírásait is figyelembe kell vennie.

I. A tételes adó alanyai

Az adó alanya lehet

- az egyéni vállalkozó;²
- az egyéni cég³;
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság;
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság.

Az adóalanyiság választását kizáró körülmények⁴

Nem választhatja a tételes adót az a vállalkozás, amelynek adószámát az adóhatóság az új adónem választásának bejelentését megelőző két éven belül törölte, vagy ezen időszakban a vállalkozás adószáma jogerősen fel volt függesztve.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás sem, amely az adóalanyiság választásának évében az Önálló vállalkozók tevékenységi jegyzéke, illetve a TEÁOR 2008 szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből **bevételezt szerzett**.

2013. április 21-éig nem választhatta az adóalanyiságot az a vállalkozás sem, amely

¹ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.)

² Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Sza tv.) 3.§ 17. pont

³ 2009. évi CXV. törvény

⁴ Katv. 4.§ (4) bekezdés

- 66.22 Biztosítási ügynöki, brókeri
- 66.29 Biztosítás, nyugdíjalap egyéb kiegészítő besorolású tevékenységből bevételt szerzett.

II. Az adóalanyiság kezdete, a bejelentés időpontja és módja⁵

Az adóalanyiság kezdete és a bejelentés időpontja már működő adózók esetében

A már működő adózók esetében az adóalanyiság a feltételek megléte esetén a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre. **2012. december 1-31. közötti időszakban lehetett a bejelentését megtennie** annak a már működő vállalkozásnak, aki/amely 2013. január 1-jétől a kata hatálya alatt kívánta teljesíteni az adókötelezettségét. Az adóalanyiság évközben is választható azzal, hogy a választásnak nem akadály, ha az adóalany az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást vagy az egyszerűsített vállalkozói adó⁶ szerinti adóalanyiságot választotta.

Az adóalanyiság kezdete és a bejelentés időpontja kezdő vállalkozások esetében

2013. január 1-jét követően a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ebben az esetben az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával jön létre.

A 2013. január 1-je előtt - decemberben - alakuló vállalkozás is választhatta a katát a nyilvántartásba vételkor, az adóalanyisága azonban 2013. január 1-jén jött létre.

A bejelentés módja

- a tevékenységüket év közben kezdők esetében az adóalanyiság választásával kapcsolatos nyilatkozat adatai elektronikus úton – a járási, fővárosi kerületi hivatalok okmányirodai és a cégbírószági nyilvántartásba vételi kérelemmel egyidejűleg - az ún. egyablakos rendszeren keresztül érkeznek meg az állami adóhatósághoz;
- a közvetlenül az állami adóhatósághoz bejelentkező, az Szja tv. 3. § 17. pontja szerinti egyéni vállalkozók a T101 jelű adatlapot (az egyéni vállalkozói nyilvántartásban nem szereplő, de az Szja tv. említett pontja szerint egyéni vállalkozónak minősülő adózók, pl. ügyvéd) használhatják;
- a T101E bejelentő lapot a már működő, az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő egyéni vállalkozók nyújtják be;

⁵ Katv. 4.§ (1) bekezdés

⁶ Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (továbbiakban: Eva tv.)

- a már működő Kkt., Bt., egyéni cég a 'T201T jelű adatlap útján jelentkezhet be.

A bejelentésre vonatkozó nyilatkozat visszavonása

A már működő adózók esetében az adóalanyiság választásával kapcsolatos nyilatkozat a Ket. 31.§ (3) bekezdése alapján visszavonható az adóalanyiság kezdete előtt, mivel a visszavonás időpontjában adózó még nem tekinthető adóalanyynak a kata szempontjából.

Amennyiben az adóalanyiság ideje alatt szerez tudomást adózó arról, hogy nem választhatta volna a katót, akkor az adóhatóságtól kell kérnie az adóalanyiság megszüntetését. Az adóhatóság határozattal törli az adóalanyok közül. Ha adózó a bejelentéskor nem volt jogosult az adóalanyiság választására, akkor a Katv. szerinti adóalanyiséga nem valósulhatott meg, következésképpen nem is szűnhetett meg, mivel nem vált kisadózóvá. Ebből következően nem vonatkozik rá az újra választási feltételként megjelölt 24 hónapos tilalom sem.

A bejelentendők köre és a bejelentés adattartalma⁷

A kata hatálya alá bejelentkezett kisadózó vállalkozásnak legalább egy fő kisadózót be kell jelentenie. ***Kisadózó⁸ lehet*** a tételes adót jogszerűen választó egyéni vállalkozó esetében maga az egyéni vállalkozó, egyéni cég esetén annak tagja, Bt. és Kkt. esetében pedig **a társaság tevékenységében közreműködő magánszemély tag.**

Az adóalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg a kisadózó vállalkozásnak kisadózóként kötelező bejelentenie azon magánszemély tagját, tagjait aki vagy akik bármilyen jogviszonyban - ide nem értve a munkaviszonyt - végzett tevékenység keretében (ideértve különösen a személyes közreműködést, a megbízási jogviszony alapján végzett vezető tisztségviselői és más tevékenységet) részt vesz vagy vesznek a kisadózó vállalkozás tevékenységében.

A kisadózó vállalkozás tevékenységében a Bt., a Kkt. kisadózóként be nem jelentett tagja kizárólag munkaviszony keretében működhet közre. E szabály megsértésével a kisadózó vállalkozás tevékenységében részt vevő tag közreműködését be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásának kell tekinteni.

Amennyiben a vállalkozás tevékenységében új tag vesz részt, vagy egy korábbi tag már nem kíván abban tevékenyen részt vállalni, a változást az adóhatósághoz 15 napon belül kell megtenni.

A bejelentés olyan végrehajtható okiratnak minősül, amelynek alapján az adóhatóság az adókötelezettséget a kisadózó vállalkozás terhére előírja.

⁷ Katv. 7.§ (1) bekezdés

⁸ Katv. 4.§ (4) bekezdés

A bejelentésben nyilatkozni kell arról is, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e. A főállású és a nem főállású kisadózó közötti különbségtétel azért lényeges, mivel a fizetendő tételes adó nagysága a bejelentett kisadózók számától és attól függ, hogy a kisadózó főállású-e vagy sem. A főállásúként bejelentett kisadózó biztosítottnak minősül.

Főállású kisadózó: az a kisadózó, aki a tárgyhoz bármely napján nem felel meg az alábbi feltételek valamelyikének:

- a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll,
- b) a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,
- c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,
- d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottnak minősül,
- e) olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy
- f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű.

A 36 órás munkaviszonyt egy foglalkoztatással kapcsolatos jogviszonyban kell vizsgálni, azaz az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt nem lehet összeszámítani.

A Tbj. 4. § e) pontja értelmében az az egyéni, illetve társas vállalkozó minősül kiegészítő tevékenységet folytatónak, aki a vállalkozói tevékenységet saját jogú nyugdíjasként folytatja, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

Saját jogú nyugdíjas pedig az a természetes személy, aki

1. a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény, illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával a Tbj. 14. § (3) bekezdés a) és c) pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban (öregségi nyugdíjban és rehabilitációs járadékban), a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben

(nyugdíjban), Magyarországon nyilvántartásba vett egyháztól egyházi, felekezeti nyugdíjban vagy növelt összegű öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül;
2. a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül.

Az egyéni vagy társas vállalkozó Tbj. 4. § e) pont szerinti jogállását nem érinti, ha az 1-2. alpontokban említett nyugdíj folyósítása szünetel.

(A saját jogú nyugdíjas fogalmába a korhatár előtti ellátásban és a szolgálati járandóságban részesülő személyek nem tartoznak bele.)

A fentiekre tekintettel például az az egyéni vállalkozói tevékenységet folytató nő, akinek 40 év jogosultsági idő alapján állapították meg az öregségi nyugdíját, kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak minősül.

A szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek azok az EGT-államokban foglalkoztatott, külföldön tehát ellátásra jogosult személyek minősülnek, akik A1-es igazolással rendelkeznek.

Amennyiben a kisadózó jogállása megváltozik (például főállásából nem főállású kisadózóvá válik), akkor ezt a változást 15 napon belül kell jelenteni az állami adóhatósághoz.

Az adóhatóság tájékoztatási kötelezettsége⁹

A bejelentkezést követően az adóhatóságnak tájékoztatási kötelezettsége van a kisadózó felé. A tájékoztatónak tartalmaznia kell, hogy a kisadózó vállalkozást nyilvántartásba vette, továbbá a kisadózó vállalkozás azonosító adatait, az adóalanyiság kezdő napját, a kisadózó magánszemély azonosító adatait és azt, hogy főállású kisadózónak minősül-e, illetve szerepeltetni kell a tájékoztatóban a fizetendő adó összegét, esedékességét és a bevételi számla számlát. Amennyiben a bejelentett adatokban változás áll be, akkor azt - a lakcím változás kivételével - ismételtelen be kell jelenteni és az adóhatóság újabb értesítő levélben tájékoztatja adózót a megváltozott adatok figyelembevételével.

III. Az adóalanyiság megszűnése¹⁰

Megszűnik az adóalanyiság

a) a bejelentés hónapjának utolsó napjával;

⁹ Katv. 4.§ (5) bekezdés

¹⁰ Katv. 5.§

- b) a vállalkozási forma megváltozása esetén a változás bekövetkezését megelőző nappal, ha a változás következtében a vállalkozás nem a Katv. 3. §-ában is felsorolt formában működik tovább;
- c) az egyéni vállalkozói jogállás megszűnése napjával;
- d) a kisadózó vállalkozásnak minősülő egyéni cég, Bt, KkT. jogutód nélküli megszűnésének napjával.

Az adóalanyiság megszűnéséről a további esetekben - az adóhatóság határozattal értesíti az adózót

- e) a kisadózó vállalkozás tagjának halálát követő nappal, ha a vállalkozás tevékenységében más bejelentett kisadózó nem működik közre, és 90 napon belül más kisadózó nem kerül bejelentésre;
- f) a kisadózó vállalkozás tagjának a gazdasági társaságból való kilépését követő nappal, ha a kisadózó vállalkozás tevékenységében más bejelentett kisadózó nem működik közre, és ezen időpontig más kisadózó nem kerül bejelentésre;
- g) a tagsági viszony keletkezésének napjával, ha a társaságnak nem magánszemély tagja lesz;
- h) a mulasztási bírságot megállapító határozat jogerőre emelkedésének napjával, ha az adóalanyiság időszakában elkövetett jogsértés miatt a vállalkozás terhére az adó- vagy vámhatóság
- számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért,
 - be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy
 - igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;
- i) az adószám alkalmazását felfüggesztő vagy törülő határozat jogerőre emelkedésének napjával, ha a vállalkozás adószámának alkalmazását az adóhatóság az adóalanyiság ideje alatt jogerősen felfüggeszti vagy törli;
- j) a naptári negyedév utolsó napjával, ha a kisadózó vállalkozás állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható adótartozása a naptári negyedév utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot;
- k) a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;
- l) az adóalanyiság választását kizáró tevékenység folytatása esetén a tevékenység megkezdését megelőző nappal;
- m) az átalakulást megelőző nappal, ha az átalakulás következtében a vállalkozás nem felel meg a 3. §-ban foglalt feltételeknek. (Az átalakulás keretében pl. Bt-ből KFT lesz.)

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételten nem választható.¹¹

(Példán bemutatva: Adóalanyiság megszűnésének időpontja: 2013. május 24. Adóalanyiság ismételt választására megnyíló időpont: 2015. május 25. Újbóli választás esetén az adóalanyiság 2015. június 1-jén kezdődhet legkorábban újra.)

Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó a tevékenységét megszünteti a Katv. hatálya alatt és azt a későbbiekben újra kezdi, akkor az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetését követő 24 hónapon belül a kata nem választható.

IV. Az adó mértéke és annak megfizetése¹²

Tételes adó

A kisadózó vállalkozásnak a főállású kisadózó után havi 50 ezer, a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint tételes adót kell fizetnie. Abban az esetben, ha a kisadózó vállalkozás több kisadózót jelent be, akkor a tételes adót minden személy után külön-külön kell megfizetni.

Amennyiben a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján főállású kisadózónak minősül, akkor a fizetendő tételes adó mértéke 50 ezer forint.

Fontos szabály, hogy a bejelentett kisadózók után a bejelentés hatálya alatt megkezdett minden naptári hónapra a tételes adó egészét kell megfizetni.

A tételes adót a kisadózó vállalkozásnak a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie.

Az adót minden kisadózó után egyszeresen kell megfizetni még akkor is, ha a társasággal több, párhuzamos jogviszonya áll fenn a kisadózónak.

Százalékos adó

Amennyiben a kisadózó vállalkozás a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni, akkor a vállalkozás bevételének naptári évben elért összegéből a 6 millió forintot meghaladó része után 40 százalék adót kell fizetnie. Abban az esetben, ha a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, akkor a 40 százalék adót a kisadózó vállalkozásnak a bevételének azon része után kell megfizetnie, amely meghaladja az adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok és havi 500 ezer forint szorzatát.

(Olyan esetben, ha pl. az adózó 2013. áprilistól 5-étől tartozik a tételes adó hatálya alá és minden hónapra meg kell fizetnie a tételes adót, akkor a rá vonatkozó bevételi értékhatár (9*500 000) 4 500 000 forint. A bevétel felettes része után az adó mértéke 40 százalék.)

¹¹ Katv. 6. §

¹² Katv. 8.§

A százalékos mértékű adó megfizetése nem mentesíti a kisadózó vállalkozást a tételes adó megfizetése alól.

A százalékos mértékű adót az adóévet követő év február 25. napjáig kell megfizetni. Amennyiben az adóalanyiság év közben szűnik meg, akkor a százalékos mértékű adót az adóalanyiság megszűnését követő 30 napon belül kell megfizetni. A százalékos mértékű adót ezen időpontig is kell bevallani a bevételre vonatkozó nyilatkozattal együtt a 13KATA nyomtatványon. (Tételes adót nem kell bevallani, mivel az a bejelentkezéssel az automatikusan „előíródik” a folyószámlán.)

Mentesülés az adófizetési kötelezettség alól¹³

Nem kell a tételes adót megfizetnie a kisadózó vállalkozásnak a kisadózó után, amennyiben a kisadózó a hónap egészében

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi-gyerekgáyi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban vagy ápolási díjban részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette

kivéve, ha a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez.

A kisadózó vállalkozás a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni az állami adóhatóságához, ha a tárgyhónapra vonatkozóan nem kell tételes adót fizetnie.

Amennyiben az adófizetési kötelezettség alóli mentesítő körülmény oka nem az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése, akkor nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes adót azon hónapra vonatkozóan sem, amelyben a 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 vonatkozóan a kisadózó után az adót nem kell megfizetni.

Pl. Adózó táppénzben részesül 2013 április 16-ától 2013 június 20-áig.

Ebben az esetben a fizetési kötelezettség a következő módon alakul: április hónapra kell fizetnie, májusra nem kell fizetnie, mivel egész hónapban táppénzen volt, és júniusra sem kell fizetnie, mivel áprilisban 15, júniusban 20 nap a táppénzes időszak és ez együttvéve eléri a 30 napot. Amennyiben a példabeli adózó május 20-áig lenne táppénzen, akkor májusra nem kellene fizetnie.

¹³ Katv. 8.§ (9) bekezdés

V. Tételes adóval teljesített közterhek, a kisadózót megillető ellátások és a kisadózó jövedelme¹⁴

Tételes adóval teljesített közterhek

A kisadózó vállalkozás mentesül

- a vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- társasági adó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- a személyi jövedelemadó, járulékok (ideértve az egészségügyi szolgáltatási járulékot is) és az egészségügyi hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése (pl. osztalék, a személyesen közreműködő tag esetén a béren kívüli juttatások utáni adó alól a kisadózó vonatkozásában);
- szociális hozzájárulási adó és egészségügyi hozzájárulás, valamint a szakképzési hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése alól.

Természetesen más jogviszonyban lévők esetében (pl. munkavállaló) az adófizetési és bevallásadási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos rendelkezéseket az általános szabályok szerint kell teljesíteni.

Abban az esetben, ha egy kisadózóként bejelentett személy egyidejűleg társas vállalkozóként vagy egyéni vállalkozóként biztosított, nem alkalmazhatók a Tbj.-nek a „többes jogviszonyban” álló társas vállalkozókra, egyéni vállalkozókra vonatkozó 31. § (5) és (6) bekezdései.

A kisadózóként bejelentett személyek biztosított jogállásáról ugyanis a Katv. rendelkezik, a kisadózó vállalkozások és a kisadózók – e minőségükben – nem tartoznak a Tbj. hatálya alá. A Tbj. nem tartalmaz olyan rendelkezést, amely alapján arra a Tbj. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozóra vagy társas vállalkozóra, aki ezzel egyidejűleg kisadózónak is minősül, a Tbj. „többes jogviszonyú” vállalkozókra vonatkozó szabályait lehetne alkalmazni.

Mindez azt jelenti, hogy az a kisadózó magánszemély, aki egyidejűleg a Tbj. értelmében egyéni vállalkozóként, vagy társas vállalkozóként biztosított, egyéni vállalkozóként, társas vállalkozóként járulékfizetési kötelezettségét legalább a járulékfizetési alsó határ után teljesítenie kell. Azaz a nyugdíjjárulék alapja legalább a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja pedig legalább a minimálbér másfélszerese. Természetesen a szociális hozzájárulási adót is legalább a minimálbér 112,5 százaléka után meg kell fizetni.

¹⁴ Katv. 9.-10 §-ok

Ezen nem változtat az sem, ha a kisadózó főállású kisadózónak minősül, és utána a kisadózó vállalkozás a havi 50 ezer forintos tételes adót fizeti meg.

Ellátások alapja

főállású kisadózó esetében

- a főállású kisadózó e jogállásának időtartama alatt biztosítottak minősül;
- a Tbj.-ben és a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvényben meghatározott valamennyi ellátásra jogosultságot szerezhethet (nyugdíj, álláskeresési járadék);
- ellátások számításának alapja havi 81 300 forint.

nem főállású kisadózó e jogviszonya alapján

- nem minősül biztosítottak;
- társadalombiztosítási ellátásra és álláskeresési ellátásra jogosultságot nem szerez.

A kisadózó jövedelme¹⁵

A kisadózó jövedelmének a kisadózó vállalkozás utolsó,

- megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60 százaléka;
- több tag esetén annak fejenként egyenlő része,

de mindkét esetben legalább a minimálbér minősül.

VI. A kisadózó vállalkozás bevétele¹⁶ és a bevétel megszerzésének időpontja¹⁷

Bevételnek minősül a kisadózó vállalkozás által a vállalkozási tevékenységével összefüggésben bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, ideértve a tevékenység végzéséhez kapott támogatást és a külföldön is adóköteles bevételt. A külföldi pénznemben keletkezett bevételt a bevétel megszerzésének időpontjában irányadó MNB hivatalos devizaárfolyam, az olyan külföldi pénznem esetén, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyam alapulvételével kell forintra átszámítani.

Nem minősül bevételnek

- az áthárított általános forgalmi adó;
- az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel);

¹⁵ Katv. 10.§ (3) bekezdés

¹⁶ Katv. 2.§ 12. pont

¹⁷ Katv. 2.§ 13. pont

- az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalany részére nem ellenértékként történő visszaszolgáltatásakor (ideértve különösen a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összegét, de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot);
- az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát 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 károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott vagyoni érték, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott kártérítés összege.

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 igénybevevőjének az Áfa tv¹⁸. 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.

VII. Nyilatkozattétel és adatszolgáltatás¹⁹

Nyilatkozattétel

A kisadózónak az adóévet követő február 25-éig nyilatkozattételi kötelezettsége van az állami adóhatóság felé papír alapon vagy elektronikus úton az adóévben adóalanyként megszerzett bevételéről.

Kisadózó adatszolgáltatási kötelezettsége

A kisadózó vállalkozásnak a nyilatkozattétel mellett adatszolgáltatási kötelezettsége is van a bevételt juttató bármely más adóalany nevééről és címéről, valamint az adóalanytól a naptári évben megszerzett bevétel összegéről,

¹⁸ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv)

¹⁹ Katv. 11. és 13.§-ok

amennyiben a kisadózó vállalkozás bevételeiből az adóalanytól megszerzett számla szerinti bevétel a naptári évben az 1 millió forintot meghaladja. Nem vonatkozik ez a szabály arra az esetre, ha bevétel magánszemélytől származik.

Amennyiben adózó a tevékenységét év közben megszünteti, akkor a nyilatkozattételi és adatszolgáltatási kötelezettségét 30 napon belül kell megtennie. A nyilatkozattételt és az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését a 2013. évre a 13KATA nyomtatványon lehet megtenni.

Kisadózó számláját befogadó adózó adatszolgáltatási kötelezettsége²⁰

A kisadózó számláját befogadó adózónak (ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt és a kisadózók tételes adójának alanyát) a tárgyévét követő év január hónapra vonatkozóan a '08-as bevallásában adatot kell szolgáltatnia az állami adóhatóság részére

- a kisadózó vállalkozás nevééről, címéről, adószámáról,
- a kisadózó vállalkozás részére a naptári évben juttatott összegről,
- termékértékesítés esetén erről a tényről,
- szolgáltatásnyújtás esetén a szolgáltatás, szolgáltatások TESZOR számáról,

feltéve, ha a naptári évben meghaladta az 1 millió forintot annak a költségnek, ráfordításnak, kiadásnak az együttes összege, amely a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozás részére juttatott ellenérték következtében merült fel.

Az évközben megszűnő adózónak az Art. 3. számú mellékletének M) pontja alapján a K102-es nyomtatványt kell benyújtania.

VIII. Bizonylatolás - nyilvántartási kötelezettség²¹

A kisadózó vállalkozásnak bevételi nyilvántartást kell vezetnie időrendi sorrendben. A bevételi nyilvántartás mellett az alanyi adómentességet választó adózónak figyelemmel kell lennie az Áfa tv. idevágó rendelkezéseire, mivel keletkezhetnek olyan bevételek, amelyek nem számítanak bele áfa szempontjából a 6 millió forint alanyi mentesség határába, vagy alanyi adómentesség választása ellenére áfa fizetési kötelezettsége keletkezhet.

A bevételi nyilvántartás adattartalma:

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

²⁰ Katv.13.§

²¹ Katv. 12.§

A termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról köteles az Áfa tv. szabályai szerinti nyugta vagy számla kiállítására azzal, hogy a bizonylatot, a nyilvántartást a kiállítás adóévet követő 5. naptári év végéig köteles megőrizni. E kötelezettség a bizonylat rontott példányára is vonatkozik.

A kiállított számlán adózónak kötelező feltüntetnie azt, hogy „Kisadózó”. A megrendelő kérésére a „Kisadózó” szövegrész idegen nyelven is feltüntethető a számlán.

IX. Munkaviszonytól való elhatárolás²²

Amennyiben a kisadózó vállalkozással kötött szerződés, ügylet a tartalma szerint a kisadózó és harmadik személy közötti munkaviszonyt leplez, akkor az adózási és egyéb jogkövetkezményeket e törvénytől eltérően a munkaviszonyra irányadó rendelkezések szerint kell megállapítani.

Az adóhatóság ellenőrzési eljárás keretében - az ellenkező bizonyításáig - vélelmezheti, hogy a kisadózó és a kisadózó vállalkozással összefüggésben a 13. § szerinti adatszolgáltatásra köteles adózó között munkaviszony jött létre.

A vélelmet akkor kell megdőltnek tekinteni, ha az alábbi körülmények közül ***egynél több megvalósul:***

- a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhetette;
- a naptári évi bevételének legalább 50 százalékát nem adatszolgáltatásra köteles (megrendelő) személytől szerezte;
- az adatszolgáltató megrendelő nem adhatott utasítást a tevékenység végzésének módjára vonatkozóan;
- a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll;
- a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem a megrendelő személy bocsátotta a kisadózó rendelkezésére;
- a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg.

A megrendelőt és az azzal kapcsolt vállalkozási viszonyban álló személyeket egy személynek kell tekinteni (kapcsolt vállalkozás: a Tao. tv. 4. § 23. pontja szerinti vállalkozás).

X. Áttérési szabályok egyéni vállalkozók esetében

Áttérés a tételes adó hatálya alá

Személyi jövedelemadó hatálya alól a kata hatálya alá

²² Katv. 14.§

A kata választása esetén az adóalanyiség kezdő napját megelőző napon megszerzett bevételnek kell tekinteni azt az ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont megelőzi az adóalanyiség kezdő napját.

Ez a szabály vonatkozik a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályokat alkalmazókra és azokra is, akik a jövedelmüket átalányban állapítják meg.

Adóalanyiség választását megelőző időszakra vonatkozó kiadások

A vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozók esetében a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiség időtartamában felmerült, az adóalanyiség választását megelőző időszakra vonatkozó kiadásokat az egyéni vállalkozó oly módon számolhatja el, mintha azok a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiség kezdő napját megelőző napon merültek volna fel. (Pl. adózó januártól a kata hatálya alá tartozik, de január 12-éig fizeti be a költségeként elszámolható közterhet.)

Amennyiben adózó az Szja bevallás benyújtását követően egyenlíti ki az adóalanyiség előtti időszakra vonatkozó kiadásait, akkor önrevíziót kell majd benyújtania.

Készletek számbavétele

A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó a kata hatálya alá történő bejelentkezés adóévében az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírások szerint kötelezett a készletekkel kapcsolatos bevételének a megállapítására. A meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét adózónak a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartania, amíg adókötelezettségét a kata rendelkezések szerint teljesíti vagy az Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmaz. Aki átalányban állapítja meg a jövedelmét, arra ez a szabály azért nem vonatkozik, mivel az átalányadó választásakor ugyanígy kellett adózónak eljárnia, vagyis a készleteket számba kellett vennie az átalányadózás választásakor.

Amennyiben adózó úgy dönt, hogy áttér a kata hatálya alá, akkor a 1353-as bevallásában a '13-as lapokat erre is figyelemmel kell majd kitöltenie.

Egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alól a kata hatálya alá

Az Eva tv. hatálya alá tartozók esetében az adóalanyiség megszüntetése miatt minden kintlévőség evás bevételnek minősül. Az adóalanyiség a kata hatálya alá történő bejelentkezés esetén a kata szerinti adóalanyiség létrejötté napját megelőző nappal szűnik meg.

Az adókötelezettség teljesítésénél az Eva tv. 8.§-ában foglaltakra is figyelemmel kell lenni.

Kedvezmények figyelése

Amennyiben az adózó a Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt, kisvállalkozói adókedvezményt érvényesített, fejlesztési tartalék vagy foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, vagy kedvezményes adókulccsal adózott, akkor a kedvezmények végleges érvényesítésére vonatkozó szabályok a kata adóalanyiság időszaka alatt is vonatkoznak rá.

A kata szerinti adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan bevételt csökkentő kedvezmény, valamint adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózó az Szja tv. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

Áttérés a kata hatálya alól a személyi jövedelemadó törvény hatálya alá²³

Amennyiben az egyéni vállalkozó kijelentkezik a kata hatálya alól, akkor visszakerül az Szja tv. hatálya alá. Az egyéni vállalkozó az adóalanyisága megszűnése bejelentésével egyidejűleg az ***átalányadózására vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti***, amennyiben a feltételeknek megfelel és a kata hatálya alól önként jelentkezett ki.

Az Szja tv. hatálya alá történő áttérés esetén adózónak

- vagyonelejtárt kell készítenie az adóalanyisága megszűnésének adóévet követő első adóév első napjára vonatkozóan minden olyan eszközről, amelyet a vállalkozói tevékenység keretében fog használni;
- az adóalanyiság alatt megszerzett nem anyagi jószág, tárgyi eszköz után – ide nem értve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg – a jövedelem meghatározásakor az értékcsökkenési leírást a más által kibocsátott bizonylaton feltüntetett értékre, mint beruházási költségre vetítve kell megállapítania;
- veszteségéből az egyes adóévekre 20-20 százalékot, tört év esetén annak arányos részét elszámoltnak kell tekintenie.

A személyi jövedelemadó szempontjából költségként elszámoltnak kell tekinteni:

- az Szja tv. alapján költségnek minősülő kiadást (juttatást);
- a vagyonelejtárban kimutatott nem anyagi javak és tárgyi eszközök (ide nem értve az adóalanyiság időszaka alatt megszerzett nem anyagi javakat, tárgyi eszközöket) beruházási költségének az adóalanyiság keletkezését megelőző

²³ Katv. 25.§

adóév utolsó napjára az Szja tv. szerinti nyilvántartásban kimutatott beruházási költséget meghaladó részét;

- a nem anyagi javaknak és a tárgyi eszközöknek a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyként lezárt adóévre az Szja tv. szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírását (függetlenül megszerzésük időpontjától).

XI. Kata és az őstermelés

Aki az egyéni vállalkozói tevékenysége mellett mezőgazdasági őstermelői tevékenységet is folytat, annak a mindkét tevékenységgel összefüggő költségeket a bevételek arányában meg kell osztania (pl. könyvelőnek fizetett díj, rezsiköltségek). Akinek az őstermelői tevékenysége mezőgazdasági kistermelői tevékenységnek minősül (bevétele 8 millió forint alatt van a támogatások összege nélkül), az az őstermelői tevékenysége tekintetében választhatja az átalányadózást is. Amennyiben adózó a kata hatálya alól önként jelentkezik ki, akkor az Szja tv. szerinti átalányadózást is választhatja az egyéni vállalkozói tevékenysége tekintetében.

XII. Áttérési szabályok a társasági adóalanyok esetében

A jogutód nélküli megszűnés szabályai a társasági adóban

A kató-t választó egyéni cég, kizárólag magánszemély taggal rendelkező kkt. és bt. a Tao. tv.²⁴ jogutód nélküli megszűnésre irányadó szabályai alapján számol el társasági adókötelezettségéről (Katv. 27. §).

Ha az adózó 2013. január 1-jét követően jelenti be, hogy adókötelezettségét a bejelentés hónapját követő naptól a tételes adó szabályai szerint kívánja teljesíteni, a 2013-as törtévi társasági adót a **1371** számú nyomtatványon vallja be, amelyet **a társasági adóalanyiság megszűnése hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.**

A Tao. tv. hatálya alól kikerült adózóknak a megszűnő bevallásban figyelembe kell venni a Tao. tv. szerinti korrekciós tételeket, melyek az említett bevallások kitöltési útmutatójából ismerhetők meg. A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá való áttéréskor az adózó választása szerint nem alkalmazza a gyorsított értékcsökkenési leírással összefüggésben alkalmazandó korrekciós tételeket.²⁵

²⁴ a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

²⁵ Katv. 28. § (5) bekezdés, Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) alpont

A KATA alá bejelentkezett adózó a jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezések szerint már nem tartozik a Tao. tv. hatálya alá, azonban a tételes adóval érintett időszakot megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társasági adófizetési kötelezettség (ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette). Ezek az alábbiak:

1. ha az adózó a Tao. tv. hatálya alatt a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezményét érvényesítette, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, nem veszi használatba, vagy elidegeníti (pl. értékesítés, apport) a kedvezmény igénybevétele adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig, az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összeg kétszerese után a társasági adót meg kell fizetni [Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont, 16. § (1) bekezdés c) pont cf) alpont];
2. amennyiben a mikrovállalkozás a Tao. tv. hatálya alatt érvényesítette a foglalkoztatottak átlagos állományi létszám-növeléséhez kapcsolódó adózás előtti eredményt csökkentő tételt, és utóbb a tételes adóalanyiság időszaka alatt a létszáma csökken, társasági adó visszafizetési kötelezettség keletkezik [Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pont, 16. § (1) bekezdés c) pont ch) alpont];
3. a fejlesztési tartalék képzése címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kisvállalati adóalanyként a lekötés évet követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4. adóév végéig nem használ fel [Tao. tv. 7. § (15) bekezdés, 16. § (1) bekezdés b) pont];
4. a bejelentett immateriális jószágnak nem minősülő jogdíjbevétele jogosító immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó nyereség lekötésekor alkalmazható adóalap-csökkentő tétel igénybevétele esetén a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli az adóalanyt az adóalap-korrekció azon része után, amelyet az adózó a lekötés évet követő három éven belül nem jogdíjbevétele jogosító immateriális jószág megszerzésére használ fel, illetve arra nem használja fel [Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont];

5. az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó által „megkezdett” kedvezményekre vonatkozó előírásokat [Tao. tv. 16. § (16) bekezdés a)-d) pontok];
6. a kisadózó vállalkozásnak a társasági adóalanyként igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezményét késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe (kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el), vagy a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti [Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés];
7. ha az adózó 2009. december 31-ig a sávós társasági adókulcsot alkalmazta, és az emiatt kieső adó összegét a Tao. tv. előírásainak megfelelően lekötött tartalékba helyezte, akkor ezen összegnek – a lekötés adóévéét követő négy évben történő – nem a Tao. tv. szerinti célokra történő feloldása miatt, illetve, ha az adózó ezen összeget a jelzett határidőn belül nem használta fel, akkor a kisvállalati adóalanyiség alatt társasági adó- és késedelmi pótlék-fizetési kötelezettsége keletkezik [Tao. tv. 2010. június 30-án hatályos 19. § (5) bekezdése].

Ha az adózó a Tao. tv. szerinti feltételeket nem teljesíti, a társasági adót az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott bevallásában vallja be.

A társasági adóalany, amely az adóévben bejelenti, hogy a következő adóévben adókötelezettségeit a Katv. rendelkezései szerint teljesíti, a bejelentés adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában adóelőleget nem vall be és a bejelentést követő adóévre társaságiadó-előleget nem fizet. Az adóhatóság a korábban bevallott adóelőleget hivatalból törli az adózó folyószámlájáról.

Amennyiben az adóévre vonatkozó bejelentést az adózó jogszerűen nem tehetné meg, akkor nem mentesül az adóelőleg-fizetés elmulasztásának jogkövetkezménye alól.

Osztalék utáni adót kiváltó adó megállapítása

A vállalkozásoknak a 1371 bevalláson nem csupán a társasági adóról kell elszámolniuk, hanem a bevételi nyilvántartás vezetése előtt a korábban felhalmozódott vagyon helyzetének rendezése érdekében meg kell állapítaniuk az osztalék utáni adót kiváltó adót is [Katv. 26. § (3) bekezdés] (az egyszerűsített

vállalkozói adó hatálya alól érkező adóalanyokra vonatkozó szabályokat lásd alább).

Az adókötelezettség csak a felhalmozott vagyon „likvid”, nem tárgyi eszközökben és immateriális javakban lévő része után áll fenn.

Adóalap megállapítása:

- ± Eredménytartalék
- + Saját elhatározásból lekötött tartalék
- ± Mérleg szerinti eredmény
- + Jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség
- Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (ide nem értve a vagyoni betétként szerzett eszközöket, illetve az értékhelyesbítést)
- ± Adóalap

Ha a kkt., bt. vagy egyéni cég kisadózó vállalkozás olyan immateriális jószágot vagy tárgyi eszközt ad ingyenesen/kedvezményesen magánszemély részére, amely eszköz könyv szerinti értéke alapján az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját csökkentette, akkor az ezen juttatás könyv szerinti értékének megfelelő jövedelemre – az Szja tv.-nek és az Art.-nak egyes, a kifizetőt terhelő adó mellett adható juttatásokra vonatkozó rendelkezései szerint – a személyi jövedelemadót megállapítja, megfizeti és bevallja.²⁶

Az osztalék utáni adót kiváltó adó mértéke 16 százalék, amelyet az adózó az üzleti évre vonatkozó társaságiadó-bevallásában elkülönítetten bevall, és három egyenlő részletben, az üzleti évre vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtására előírt határidőig és az üzleti évet követő két adóévre az adóév – de legkésőbb a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyisága megszűnése évét követő év – február 25-ig fizet meg (az evából áttérőkre vonatkozó szabályokat lásd később).

A tagnak juttatott bevétel és a vállalkozásba befektetett összeg minősítése a KATA hatálya alatt

- A kkt., bt. és egyéni cég adóalany utolsó üzleti éve beszámolójának mérlegében kimutatott, tagi jogviszony megszűnésére tekintettel fennálló kötelezettség alapján a volt tagnak (örökösének) juttatott bevételre az Szja

²⁶ Katv. 26. § (4) bekezdés

tv.-nek és az Art.-nak a vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

A Katv. 26. § (5) bekezdése szerint tehát vállalkozásból kivont jövedelemként adózik a kkt., bt., egyéni cég volt tagjának a kata alanyiség időszaka alatt juttatott összeg, ha a tag kilépésére a tételes adó hatálya alá történő bejelentkezést megelőzően került sor.

- Ha a kkt., bt. és az egyéni cég tételes adóalanyiséga az adóévet követő üzleti évtől nem áll fenn, az adóév utolsó napján vele tagi jogviszonyban álló magánszemélynél az osztalékból származó jövedelem, a vállalkozásból kivont jövedelem, valamint az árfolyamnyereségből származó jövedelem meghatározásakor a Katv. 26. § (7) bekezdése szerint meghatározott összegből a magánszemélyre részesedése alapján arányosan jutó részt a magánszemély adózott vagyonából a vállalkozásba befektetett összegnek kell tekinteni.

Az arányosítás alapjául szolgáló összeg a kata adóalanyiség utolsó adóévet követő üzleti év nyitó mérlegében kimutatott saját tőke, ide nem értve a nyitó mérlegben kimutatott értékelési tartalékot és az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját csökkentő tételként elszámolt értéket [Katv. 26. § (7) bekezdés].

Visszatérés a Tao. tv. hatálya alá

A társasági adó hatálya alá való visszatérés tekintetében a Katv. kimondja, hogy

- a tételes adóalanyiség időszaka alatt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján az adózó az adóalanyiség megszűnése után a társasági adó alapjánál értékcsökkenési leírást egyáltalán nem érvényesíthet,
- az olyan társasági adókedvezmények tekintetében, amelyet az adózó a Tao. tv. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe, a kata alanyiség időszakában lezárt adóévet is figyelembe kell venni.²⁷

XIII. A Katv. hatálya alá való áttérés szabályai egyszerűsített vállalkozói adóalanyok esetében

A Katv. 3. §-a alapján a kata adóalanyiség létrejöttének nem akadály, ha az adóalany az adóévre az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adóalanyiségot választott. Ha pl. egy adózó 2012. december 20-ig bejelentkezett az Eva tv. hatálya alá, a 2013. évi adókötelezettség teljesítésére irányuló ezen döntése nem akadályozza abban, hogy 2013. év közben „átjelentkezzen” a kata hatálya alá.

²⁷ Katv. 28. § (4), (7) bekezdések

A Katv. osztalék utáni adót kiváltó adó megállapítására vonatkozó rendelkezéseit²⁸ azon korábbi eva-alanyoknak kell alkalmazniuk, amelyek az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségüket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) előírásai szerint kettős könyvvitel rendszerében teljesítették.

Az Eva tv.²⁹ szerinti bevételi nyilvántartást vezető adózók részéről az osztalék utáni adót kiváltó adó megállapítása az Eva tv. 18. § (1) bekezdése alapján már korábban – az eva alanyiság választásának évére vonatkozó beszámoló alapján, a beszámoló letétbe helyezésére előírt határidőig – megtörtént.

A kata alany az osztalék utáni adót kiváltó adót az üzleti évre vonatkozó beszámoló alapján a beszámoló letétbe helyezésére előírt határidőig állapítja meg a **1343** számú bevalláson³⁰, és három egyenlő részletben, a bevallás benyújtására előírt határidőig és az üzleti évet követő két adóévre az adóév – de legkésőbb a kata adóalanyiság megszűnése évét követő év – február 25-ig fizet meg.

²⁸ Katv. 26. § (3) bekezdés

²⁹ az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLII. törvény

³⁰ a bevallási határidő az eva alanyiság megszűnése hónapját követő ötödik hónap utolsó napja