

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 24KATA JELŰ NYOMTATVÁNYHOZ

NYILATKOZAT ÉS BEVALLÁS KISADÓZÓK RÉSZÉRE A 2024. ÉVRE

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók	2
1. Mire szolgál a 24KATA jelű nyomtatvány?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?	3
A képviseleti jogosultság bejelentése	3
4. Hol található a nyomtatvány?	4
5. Mi a nyilatkozat / bevallás és az adó fizetés határideje?	4
6. Hogyan lehet fizetni?	4
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	6
8. Mik a jogkövetkezmények?	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	11
10. További információ, segítség	11
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	12
II. Részletes tájékoztató	13

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 24KATA jelű nyomtatvány?

A 24KATA jelű nyomtatvány

- az elért bevételről szóló nyilatkozat megtételére,
- a 40 százalékos mértékű különadó bevallására, valamint
- ezek helyesbítésére és önellenőrzésére

szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A 24KATA nyomtatványt

- az a főfoglalkozású egyéni vállalkozó nyújthatja be a NAV-nak, aki adókötelezettségeit a KATA tv. rendelkezései szerint teljesíti.¹ A KATA tv. alkalmazásában egyéni vállalkozó alatt az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (a továbbiakban: Evec tv.) szerinti egyéni vállalkozót kell érteni.

Nem tekinthető főfoglalkozásúnak az az egyéni vállalkozó, aki az adott hónap egészében bármelyik feltételnek megfelel a következők közül:

- legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll (a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell adni),
- a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytat,
- külföldön biztosított személy (a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján),
- más államban biztosított (a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján)
- olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én I., II. vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult (a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény alapján), és rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül (a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján,

¹ KATA tv. 3. §.

- 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 vállalkozó,
- a kisadózóként folytatott egyéni vállalkozói tevékenységen kívül nem kiegészítő tevékenységet folytató, az Evecvtv. szerint nyilvántartásba nem vett, az Szja tv. szerinti egyéni vállalkozó,
- nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll (a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerint),
- a köznevelési intézményben, a szakképző intézményben vagy a felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknek megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy a 25. életévének betöltéséig idetartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is²

3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?

A nyomtatványt elektronikusan lehet a NAV-hoz benyújtani.

A nyomtatványok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „[Az ÁNYK-úrlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „[A NAV előtti képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

² KATA tv. 2.§ 2. pont.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 24KATA jelű nyomtatvány **elektronikusan elérhető** az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA), valamint a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogramban (ÁNYK) is.

A nyomtatvány az ONYA-ban a

➤ <https://onya.nav.gov.hu> → [Új nyomtatvány/bejelentés menüben](#)
található meg.

A nyomtatvány ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

➤ www.nav.gov.hu → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok* *ÁNYK-hoz* →
Nyomtatványkereső
útvonalon található meg.

5. Mi a nyilatkozat, a bevallás és az adófizetés határideje?

A nyilatkozat, bevallás benyújtásának határideje

- **Az éves nyilatkozat/bevallás határideje 2025. február 25.**
- Ha az adóalanyiség év közben szűnik meg, azt a **megszűnését követő 30. napon belül kell bejelenteni.**

A nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

Ha a határidő utolsó napja **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.³

Soron kívüli bevallásnál⁴ az adózónak a bevallás benyújtásával egyidejűleg az adót is meg kell fizetnie.⁵

6. Hogyan lehet fizetni?

Az adót a **következő számlaszámra** kell befizetni.

³ Air. 52. § (4) bekezdés.

⁴ Az Art. 52. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott esetben.

⁵ Art. 3. sz. melléklet 1. pont.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076349	NAV Kisadózó vállalkozók adója bevételi számla	288

A **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren** (EFER) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank-felületén **átutalással**

fizetheti be.

A **pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett adózó** csekken is fizethet..

A **természetes személy** adózó a NAV ügyfélszolgálatain **bankkártyával (POS)**, vagy **internetes bankkártyás fizetéssel (VPOS)** is rendezheti adóját.⁶

A befizetési módokról⁷ a [Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#) című tájékoztatóban olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁸

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve, ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁹ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „+/-” **előjel**, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

⁶ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a NAV honlapján található [35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről](#) című információs füzet.

⁷ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.

⁸ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont.

⁹ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont.

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹⁰

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amelyek a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹¹

Ha hiánypótlásra szólítják fel, a bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítása után a bevallást **javítóbevallásként** újból benyújthatja. Ekkor az „Azonosítás (B)” blokkban a „Hibásnak minősített nyilatkozat/bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító levélben.

Az elektronikus **javítóbevallásban** a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózoí javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹² Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.¹³

¹⁰ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

¹¹ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

¹² Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

¹³ Art. 202. § (1) bekezdés.

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Ha a Nyilatkozat/bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, a főlap (C) blokkjában a Nyilatkozat, bevallás jellege mezőbe **„H” betűt kell bejegyezni**.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés¹⁴

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani**.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése vagy átadása előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB-nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – **az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja**, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

¹⁴ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 §-ai tartalmazzák.

Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.

Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzésre a **24KATA-02-es** lap szolgál.

Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi sort ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

A főlapon a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „Bevallás jellege” menüből szintén az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűt kell kiválasztani, majd a bevallás 24KATA-02-es lapjának (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

A korábban benyújtott 24KATA jelű bevallás adatait, valamint az önellenőrzésként benyújtott adatokat figyelembe véve kell az önellenőrzési melléklet lapon a „Kötelezettség alapjának változása” elnevezésű a) oszlopban és a Kötelezettség változása” elnevezésű b) oszlopban az adónemhez tartozóan az adókülönbözet-adatokat feltüntetni, mely csak nullától eltérő adat lehet. Ha az a) oszlopban az adókötelezettség alapjának változása negatív előjelű, az „Önellenőrzési pótlék” sor (b) adatmezőjét üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁵

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni**.

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

¹⁵ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ai tartalmazzák.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromezerhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. Az önellenőrzési pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de **az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell** bevallani és megfizetni.¹⁶

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹⁷,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes késedelmi pótlék alól.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon elérhető kalkulátor segíti.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

¹⁶ Art. 212. § (2) bekezdés.

¹⁷ Art. 57. § (3) bekezdés.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 24KATA nyomtatvány főlapjának (C) blokkjában a „Nyilatkozat / Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, majd a 24KATA-02-es lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Ha csak az önellenőrzési pótlékot szeretné önellenőrizni, és az (O) blokkban jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor csak az „Önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű sor Kötelezettség változása” b) oszlopába kerülhet adat. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen beírni.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű **ATVUT17** jelű űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy elmulasztja, a NAV **a törvényben meghatározott szankcióval élhet**¹⁸.

¹⁸ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

24KATA	Főlap – Nyilatkozat és bevallás kisadózók részére
24KATA-01	Bevallás a kisadózók 40 százalékos mértékű adójáról
24KATA-02	Önellenőrzési melléklet a kisadózók 40 százalékos mértékű adójának önellenőrzésére
24KATA-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van a nyomtatvánnyal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán, ahol általános tájékoztatást, valamint egyedi tájékoztatást is kérhet és ügyet is intézhet:*
- belföldről a 1819,
- külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon érhető el.

Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés a 1819 szám 2. menüpontjában érhető el.*

A NAV Infóvonala hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*Az egyedi ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](#) (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE-adatlapot is!

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain,
- Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (KATA tv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (Evectv.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.).

II. Részletes tájékoztató

Az adóalanyiság keletkezése

A kisadózói adóalanyiság a már tevékenységet folytató főfoglalkozású egyéni vállalkozó esetében a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.¹⁹

A tevékenységét év közben kezdő főfoglalkozású egyéni vállalkozó bejelentését NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ebben az esetben az adóalanyiság az egyéni vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával jön létre.

A kisadózói adóalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg az egyéni vállalkozó bejelenti a nevét, címét, adószámát és társadalombiztosítási azonosító jelét. Ha az egyéni vállalkozó bejelentett adataiban változás történik, a változást az annak bekövetkeztét követő 15 napon belül be kell jelenteni.

Nem választhatja az adóalanyiságot az az egyéni vállalkozó, akinek az adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte, vagy aki a bejelentés időpontjában adószám törlésének hatálya alatt áll.

Nem választhatja az adóalanyiságot az az egyéni vállalkozó, aki az Önellő vállalkozók tevékenységi jegyzéke szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett.

Az adóalanyiság megszűnése²⁰

A kataalanyiság megszűnik

- a bejelentés hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a KATA tv. szabályai szerint teljesíti;
- az egyéni vállalkozói jogállás megszűnésének napjával, ha a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenység folytatására való jogosultsága az Evec tv. szerint megszűnik;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha az adóalanyiság időszakában elkövetett jogsértés miatt a kisadózó terhére a NAV számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;
- az adószám törléséről szóló határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó adószámát a NAV az adóalanyiság ideje alatt véglegessé vált döntéssel törli;

¹⁹ KATA tv. 4. §.

²⁰ KATA tv. 5. §.

- az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot azzal, hogy a NAV visszavonja az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozatát, ha a kisadózó az adótartozását az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti;
- a saját tulajdonú ingatlan bérbeadásából, üzemeltetéséből származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;
- a bevétel megszerzését megelőző nappal, ha a kisadózó az Art. szerinti kifizetőtől (ideértve a külföldi kifizetőt is) szerez termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékeként bevételt, ide nem értve a TESZOR'15 49.32.11 szerinti taxis személyszállításból származó bevételt;
- annak a hónapnak az utolsó napjával, amelyben a kisadózó a KATA tv. 2. § 2. pont a)-j) alpontjának bármelyike szerint nem minősül főfoglalkozású kisadózónak.

Ha a kisadózó az Önálló Vállalkozók Tevékenységi Jegyzéke szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből bevételt szerez, akkor a bevétel megszerzését követő 15 napon belül bejelenti a NAV-hoz a bevétel megszerzésének időpontját.

Ha a kisadózó, az Art. szerinti kifizetőtől (ideértve a külföldi kifizetőt is) szerez termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékeként bevételt - kivéve, ha a bevétel TESZOR'15 49.32.11 szerinti taxis személyszállításból származik -, ennek tényét a bevétel megszerzését követő 15 napon belül bejelenti NAV-hoz.

Ha a kisadózó a 2. § 2. pont a)-j) alpontjának bármelyike szerint nem minősül főfoglalkozású kisadózónak, akkor ennek tényét a tárgyhónapot követő 15 napon belül bejelenti a NAV-hoz. Az adóalanyiség megszűnéséről - az itt felsorolt első két eset kivételével - az NAV határozatot hoz.

A NAV határozattal állapítja meg a kisadózói adóalanyiség megszűnését abban az esetben is, ha a kisadózó a 15 napon belüli bejelentési kötelezettségét nem teljesíti, vagy bejelentésében az adóalanyiség megszűnésének időpontját helytelenül jelöli meg.

Az adó mértéke és megfizetése²¹

A tételes adó mértéke havonta 50 ezer forint, melynek teljes összegét az adóalanyiség fennállásának minden megkezdett naptári hónapjára meg kell fizetni. A tételes adót a kisadózó a tárgyhónapot követő hónap 12-éig fizeti meg.

A kisadózó vállalkozónak, ha átlépi a bevételi értékhatárt (keretösszeget)– a tételes adón felül – **40 százalékos mértékű különadót** kell fizetnie.

²¹ KATA tv. 7.§.

- Az a kisadózó, aki a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni, az egyéni vállalkozásból származó bevételeinek naptári évben elért összegéből az évi 18 millió forintos keretösszeget meghaladó rész után 40 százalékos mértékű különadót fizet.
- Ha a kisadózó nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, akkor a különadót a kisadózói bevételeinek a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és a keretösszeg egytizenkettedének szorzatát meghaladó része után fizeti meg.

Ha a kisadózó az adóévben megszerzett bevétel után különadó megfizetésére köteles, a különadót az adóévet követő év február 25-éig vagy – ha az adóalanyiség év közben szűnik meg – az adóalanyiség megszűnését követő 30 napon belül kell bevallania és befizetnie.

24KATA nyomtatvány főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosító adatok kitöltése

A főlap **(B) blokkjában** kell feltüntetni az adózó adóazonosító jelét és adószámát, nevét, illetve annak az ügyintézőnek a telefonszámát és nevét, aki a bevallás feldolgozásakor feltárt hiba esetén a javításba bevonható.

Ha a nyilatkozatot, bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a Nyilatkozat/bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni. A nyilatkozatot, bevallást ebben az esetben is az adózónak (meghatalmazottjának) kell aláírnia.

Ha a NAV hibásnak minősítette a korábban benyújtott nyilatkozatot, bevallást, akkor a hibásnak minősített Nyilatkozat/bevallás vonalkódja rovatot is ki kell kitölteni. Ezt a NAV értesítése tartalmazza.

Ha a nyilatkozat, bevallás elektronikus benyújtása először történik, akkor a NAV által hibásnak minősített nyilatkozat, bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

A bevallás főlap **(C) blokkjában** a „nyilatkozat / bevallás jellege” mezőben kell jelölni, hogy a nyomtatványt

H	Javításként (helyesbítésként)
O	Önellenőrzésként nyújtották be.

Ismételt önellenőrzéskor a (C) blokkban jelölt önellenőrzés (O) mellett a 24KATA-02-es lapon még jelölni kell (X) az (O) blokkban az erre szolgáló megfelelő mezőt is.

Alapesetben a mezőt üresen kell hagyni.

A **(C) blokkban** kérjük, jelölje meg a **nyilatkozat, bevallás típusát** az adóalanyiség évközi megszűnése esetén az alábbi kódok szerint:

- „H” feltételek hiánya az adóalanyiség alatt,
- „E” egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése,
- „L” nem a kata szabályai szerint teljesíti a jövőben.

Egyéb esetben (ami nem minősül megszűnésnek):

- „S” egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése.

A nyilatkozatot, bevallást a **tárgyévet követő év február 25-ig** kell benyújtania az egyéni vállalkozónak tevékenysége évközi szüneteltetése esetén. Egész évben tartó szüneteltetés esetén is be kell nyújtani a nyilatkozatot, bevallást akkor, ha az adózó katás bevételre tett szert.

Példák szüneteltetéssel összefüggésben a bevallási időszak helyes meghatározására és jelölésére.

1. Ha a katás egyéni vállalkozó 2024. január 1-jén nem szüneteltette a tevékenységét, de év közben több esetben szünetelt 1-1 hónapra, majd 2024. november 1-től folytatta tevékenységét, azaz 2024. december 31-én nem szüneteltette a tevékenységét - a bevallási időszak helyes jelölése: „2024.01.01 - 2024.12.31”.

Az egyéni vállalkozónak meg kell adnia a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát és nem kell az 'S' kódot jelölnie a 'Nyilatkozat típusa' mezőben, hiszen december 31-én nem szüneteltette a tevékenységét.

2. Ha az egyéni vállalkozó úgy kezdte a 2024. évet, hogy nem szüneteltette a tevékenységét, de évközben, például 2024. június 5-én bejelentette tevékenységének szüneteltetését, és ezután egész évben szünetelt, akkor a bevallási időszak 2024.01.01-től 2024.06.04-éig tart. Jelölni kell a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát (6), és a 'Nyilatkozat típusa' mezőben szükséges az „S” jelzés, hiszen június 4-e után az év végéig szünetelteti a tevékenységét.

3. Ha az egyéni vállalkozó 2024. január 1-jén és azután szüneteltette a tevékenységét, majd 2024. május 1-jén elkezdett tevékenykedni, ezt követően pedig 2024. október 25-től újra szüneteltette a tevékenységét év végéig, akkor a 'Bevallási időszak' rovatban a következő időszakot kell feltüntetni: „2024.05.01 - 2024.10.24.”. A 'Nyilatkozat kódja' mezőben szükséges az „S” jelzés, mert október 25-től az év végéig szünetelteti a tevékenységét. Meg kell adni a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát is.

Szintén a főlap (C) blokkjában – nyilatkozat, bevallás kódja mezőben – kell jelölni, hogy

- 1 Nyilatkozat, vagy
- 2 Nyilatkozat és Bevallással kapcsolatos kötelezettség.

A tételes adó alóli mentesség

A kisadózónak nem kell megfizetnie a tételes adót azokra a hónapokra, amelyek egészében

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban vagy gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,

- fogvatartott, vagy
- egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette,

kivéve, ha a KATA tv. szerinti adóalanyiságába tartozó tevékenységet végez, ideértve különösen, ha az említett időszakban bevételt szerez.²²

Nem kell megfizetni a tételes adót azokra a hónapokra sem, amelyben az előzőekben részletezett állapot megszűnik, de csak akkor, 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 fentiek miatt nem kell megfizetni.

A kisadózó – ide nem értve az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetését – a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig bejelenti a NAV-hoz azt, ha a tárgyhónapra nem kell adót fizetnie. A kisadózónak az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésekor nem kell bejelentést tennie, azzal, hogy a kötelezettség módosítását a rendelkezésre álló adatok alapján a NAV hivatalból végzi el. A kisadózónak ugyanakkor be kell jelentenie a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig, ha a szünetelés ideje alatt a KATA tv. szerinti adóalanyiságába tartozó tevékenységet végez, ideértve különösen, ha az említett időszakban bevételt szerez.

A főlap E) blokkjának kitöltése

Itt kell nyilatkoznia a kisadózó vállalkozó által a tárgyévben elért bevételről,²³ melyet a bevételi nyilvántartása alapján az adóévben szerzett meg. **Az adatot ezer forintra kerekítve, ezer forintos nagyságrendben kell megadni!**

A kisadózó bevétele az egyéni vállalkozó 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, valamint az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyiséga megszűnése napjáig még nem szerzett meg azzal, hogy nem bevétel

- az áthárított általános forgalmi adó,
- a visszatérített adó (ideértve különösen a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 17/A. § alapján történő adóvisszatérítést),
- az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (ideértve különösen a kapott kölcsönt, hitelt),
- az adózó által korábban átadott vagyoni érték, ha azt nem ellenértékként szolgáltatják neki vissza (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,

²² KATA tv. 7. § (8) bekezdés.

²³ KATA tv. 2. § 4.pont.

- 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, 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 költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás,²⁴
- a nem kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékesítésekor kapott ellenérték; ha a kisadózó 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. XI. Fejezetében foglalt rendelkezéseket kell alkalmaznia;

azzal, hogy a külföldi pénznemben keletkezett bevételét a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) a bevétel megszerzésének időpontjában irányadó hivatalos devizaárfolyamának, olyan külföldi pénznem esetén, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyam alapulvételével kell forintra átszámítani.²⁵

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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 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, tartozása megszűnik;
- az adóalanyiség megszűnésének napja, amennyiben az általa kiállított bizonylat ellenértékét az adóalanyiség utolsó napjáig nem szerezte meg.²⁶

²⁴ KATA tv. 2. § 6. pont.

²⁵ KATA tv. 2. § 4. pont.

²⁶ KATA tv. 2. § 5. pont.

Kitöltési útmutató az egyes sorokhoz

Útmutató a [24KATA -01.] számú részletező lap kitöltéséhez

A 24KATA-01. lapját akkor kell kitöltenie a kisadózónak, ha 40 százalékos mértékű különadót kell fizetnie és emiatt bevallás benyújtására kötelezett.

Az a kisadózó, aki a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni, az egyéni vállalkozásból származó bevételének naptári évben elért összegéből a 18 millió forintos keretösszeget meghaladó rész után 40 százalékos mértékű különadót fizet.²⁷

Ha a kisadózó nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, a különadót a kisadózói bevételének a KATA tv. szerinti adóalanyiság fennállásának az adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és a keretösszeg egytizenkettedének, vagyis 1,5 millió forintnak a szorzatát meghaladó része után fizeti meg.²⁸

01. sor Kisadózó vállalkozóra vonatkozó bevételi értékhatár

A bevételi értékhatár (keretösszeg) 18 millió forint, ha a kisadózó a naptári év minden hónapjára köteles megfizetni a tételes adót. Ha nem kell az adóév minden hónapjára megfizetni a tételes adót, akkor a bevételi értékhatár (keretösszeg) a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számának és 1,5 millió forintnak a szorzata.

02. sor Kisadózó vállalkozó által elért bevétel

A tárgyévben megszerzett bevétel, mely a Főlap (E) blokkjában szerepel.

03. sor Különadó alapja (02-01. sor különbözete)

A 02. sorban feltüntetett bevétel összegének és a 01. sorban szerepeltetett keretösszeg különbözete (csak pozitív összeg lehet).

04. sor Különadó összege (03. sor a) oszlopban szereplő összeg 40 százaléka)

Itt a 03. sorban feltüntetett összeg 40 százalékát kell szerepeltetni.

²⁷ KATA tv. 7. § (5) bekezdés.

²⁸ KATA tv. 7. § (4) bekezdés.

Útmutató a [24KATA -02.] lap kitöltéséhez

Az (O) blokkot csak ismételt önellenőrzéskor kell kitölteni.

Az önellenőrzési pótlék alapját és összegét az Önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint kell kiszámítani, melyben segítséget nyújthat a NAV honlapján elérhető pótlékszámító segédprogram, kalkulátor.

Helyesbítés és önellenőrzés alkalmazási esetek;

- **Helyesbítést** kell jelölni, ha az alapként (előzményként) benyújtott főlap nyilatkozat részében szerepeltett kisadózó által elért bevétel összege úgy módosul, hogy módosítása nem eredményez százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget [nyilatkozat, bevallás kódja=1].
- **Önellenőrzést** kell jelölni, ha az alapként (előzményként) benyújtott százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget eredményező bevétel összege módosul, akár úgy is, hogy a szerepeltetett bevétel összege alapján tartalmában nyilatkozattá válik. [nyilatkozat, bevallás kódja=2].

Ha az önellenőrzés a kisadózó vállalkozó (40 százalékos mértékű) különadóját érinti, akkor a 02-es lap 01. sor a) és b) mezőiben kell szerepeltetni a kötelezettség változást.

Nem minősül önellenőrzésnek, helyesbítésnek, ha az alapként (előzményként) benyújtott főlap nyilatkozat részében szerepeltetett kisadózó által elért bevétel összege oly módon változik, hogy módosulása százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget eredményez [nyilatkozat, bevallás kódja=2]. Ez esetben **üresen kell hagyni** a nyilatkozat, bevallás jelleg mezőt. **A nyilatkozat tehát nem önellenőrizhető és nem minősül alapbevallásnak.**

Az önellenőrzési pótlék kizárólag **ismételt önellenőrzéssel** módosítható.

Útmutató a [24KATA -EUNY] lap kitöltéséhez (Önellenőrzés)

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 24KATA-bevallás önellenőrzésként, annak részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha ezt a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap **fejlécében** az azonosításához szükséges adatokat kell feltüntetnie.

Az **(A) blokkban** kell megadnia azt az adónemkódot és annak megnevezését, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget

megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik. Ha több ilyen adónem van [101, 138, 288, 215], úgy annyi 24KATA-EUNY-lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát is jelölnie kell!

A **(B) blokkban** kell részleteznie, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ez a blokk szabadon kitölthető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal