

KATA változás 2021. január 1-jétől

1. változás - többes katázás vége

2021. január 1-jétől a magánszemély már csak egyetlen jogviszonyával összefüggésben jelenthető be kisadózóként. Jelenleg például van arra lehetőség, hogy lehetsz kisadózó egyéni vállalkozó és egyben lehetsz egy katás bt-ben kültagként kisadózó. Ha elfogadják a módosítást, akkor ez a lehetőség megszűnik és csak 1 jogviszonyban lehetsz kisadózó. Én valójában eddig sem javasoltam a többes KATA-s jogviszonyt és ha jól tudom nincs is ilyen ügyfelem.

2. változás - kapcsolt vállalkozási viszony esetén (40 %-os adó)

E szerint, ha az Art. szerinti kifizetővel kapcsolt vállalkozási jogviszonyban állsz kisadózóként és ettől a kifizetőtől bevételt szerzel, akkor a kifizetőnek 40 %-os adófizetési kötelezettsége keletkezik a juttatás után. Tehát ez esetben nem a kisadózó vallja be és fizeti meg az adót, hanem az Art. szerinti kifizető. Ezt az adót mindig a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig kell megfizetni, bevallani. **Magyarul, ha feleséged, férjed, anyukád, apukád, gyereked cégébe számlázol be, akkor az első forinttól 40%-os adót kell fizetni.**

3. változás- 3 millió forint feletti juttatás:

Ez a szabály is inkább az Art. szerinti kifizetőket érinti. Mivel, ha az adott kifizető ugyanazon kisadózó vállalkozásnak az adott évben 3 millió forint összeget meghaladó bevételt juttat, akkor a 3 millió forintot meghaladó juttatást 40 százalékos adó terheli. Ez esetben sem a kisadózó fizeti meg, vallja be az adót, hanem a kifizető.

Ez alól kivételt képez:

- *ha az előző pontban részletezett kapcsolt vállalkozási viszony miatt egyébként is 40 %-os adót fizet a kifizető;*
- *egészségügyi szolgáltató kisadózónak juttatott összegnél ezt a szabályt nem kell alkalmazni;*
- *a kifizető jogszabályban meghatározott díjszabály alapján juttat a kisadózó vállalkozásnak;*
- *költségvetési szerv kifizető juttatása kisadózó vállalkozásnak.*

Az adót először az értékhatár (3 M forint) elérését követő hónap 12. napjáig kellene bevallani, megfizetni. (Ez teljes mértékben a kifizető kötelezettsége lenne.)

4. változás - külföldi kapcsolt vállalkozói viszony

Amennyiben a kisadózó vállalkozó olyan külföldi szervezettől, jogi személytől szerez bevételeket, amelyekkel kapcsolatos vállalkozói viszonyban áll, akkor ezen bevételek (71,42 százalék) után 40 %-os adót kell fizetni a megszerzés hónapját követő hónap 12. napjáig. (a 71,42 % csak módosítási javaslat, még nem fogadták el)

5. változás - külföldi kifizetőtől 3 millió forint feletti bevétel

Ha külföldi partnertől (vállalkozás, szervezet) az adott évben 3 millió forintot meghaladó bevételeket szerezne kisadózóként, akkor a 3 millió forint feletti bevételek (71,42 százalék) után 40 %-os mértékű adót kell fizetnie katasztrófamentes vállalkozóként. Tehát ez esetben a kisadózó vállalkozásnak kell megállapítani, bevallani és megfizetni az adót. (a 71,42 % csak módosítási javaslat, még nem fogadták el)

6. változás - 12 millió Ft értékhatár számítás

A 12 millió forintos katasztrófamentes vállalkozás keret számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni a 40 %-os adóval terhelt bevételeket. A fenti 4. és 5. pontban ismertetett esetekben (külföldi kifizető, külföldi kapcsolatos vállalkozói viszony) esetében az adóévet követő év február 25-ig havonkénti, kifizetőnkénti bontásban kell bevallást tenni a bevételről, a bevétel juttató személy nevééről és címéről.

7. változás - szüneteltetés esetében nem kell T101E-t beküldeni

A szünetelés esetében nem kell bejelenteni külön az adóhatóság felé a T101E nyomtatványon a tételes katasztrófamentes vállalkozás alóli mentesülést, ezt a NAV hivatalból törölni fogja az adófolyószámláról. Szüneteléssel kapcsolatos bejelentést csak akkor kell tenni, ha a szünetelés ideje alatt a kisadózó munkát végez, ez esetben adót kell fizetni az adott hónapra és ezt jelezni az erre rendszeresített nyomtatványon. (Ez a rendelkezés már 2020. július 1-jétől hatályos).

8. változás - írásbeli tájékoztatás a kisadózói minőségről

Ha a kisadózó vállalkozó kifizetővel szerződéses jogviszonyba lép, akkor a szerződés megkötésekor a kisadózónak kötelezettsége tájékoztatni a kifizetőt arról, hogy kisadózó vállalkozásnak minősül. Ha változás történik a kisadózó vállalkozás jogállása/adózása kapcsán, akkor erről a változásról szintén tájékoztatnia kell a kifizetőt.