

Pest Megyei és Érd Megyei Jogú Városi Kereskedelmi és Iparkamara



„KATA után” - tájékoztató előadás
2022. augusztus 24.

Az előadás tematikája

- Ki nem lehet 2022. szeptembertől KATA alany?
- A kieső vállalkozások milyen adónem közül választhatnak?
- Bevallási és bejelentési kötelezettségek, teendők
- A 2022-es év bevételeinek elszámolása
- Választható adónemek, logikájuk rövid bemutatása
/Átalányadó, vállalkozói SZJA, Társasági adó, KIVA/
- Példák az adófizetési kötelezettségre
- EKHO
- Gyakorlati kérdések-válaszok

Ki nem lehet 2022. szeptemberétől KATA alany?

- Társas vállalkozások
/Bt, Kkt, egyéni cég, ügyvédi iroda/
- Mindenki, aki havi 25.000 Ft-os KATÁ-t fizetett
/Mellékállású vállalkozók, nyugdíjasok, nappali tagozatos hallgatók, stb./
- Aki kifizetőknek (cégeknek) számláz
/Összeghatár nélkül! - Kivéve a taxisok/

A kieső vállalkozások milyen lehetőségek közül választhatnak?

1. Döntés:

- Vállalkozási tevékenység folytatása /adónem váltás vagy szűkített ügyfélkörrel KATA (őstermelők OK)/
- Vállalkozási tevékenység megszüntetése

Az érintett vállalkozások milyen adónem közül választhatnak?

Egyéni vállalkozók:

- KATA (ha továbbra is lehet)
- Átalányadó (SZJA)
- SZJA szerinti vállalkozói jövedelem adózás

A kieső társas vállalkozások milyen adónem közül választhatnak?

Társas vállalkozások:

- ~~KATA (ha továbbra is lehet)~~
- ~~Átalányadó (SZJA)~~
- Társasági adó
- KIVA
- Tagok új egyéni vállalkozást indítanak (beltag végelszámolás napjától)

KATÁ-ban maradó vállalkozások teendői

MINDENKINEK MEGSZŰNIK A KATA!

- „Új KATÁ-sok” számára sincs automatikus áttérés!
- Nyilatkozási határidő:
 - augusztus 1 - szeptember 25. (ezt követően csak tárgyhót követő hótól lehet KATA-s)
- Nyilatkozat módja:
 - Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA => onya.nav.gov.hu oldalon) vagy
 - ÁNYK (22T101E A02-es lap 15.)

KATÁ-ban maradó vállalkozások teendői

- 22KATA bevallás a 2022.01.01.-08.31. időszakról /09.30-ig/
- HIPA tételes adó alá bejelentkezés /okt. 15-ig/
- A számlán már nem kell feltüntetni a „kisadózó” szöveget
- Csak az 50.000 Ft marad, 75.000 Ft emelt összegű KATA megszűnik!
- Keretösszeg 18 MFt-ra nő (havi 1,5 MFt)

Bevallási- és bejelentési kötelezettségek 1.

Átalányadót választó egyéni vállalkozók

- Nyilatkozási határidő:
 - augusztus 1. - október 31. /aki kikerül/
 - augusztus 1. - ~~augusztus 31.~~ október 31. /aki maradhatna/
- Nyilatkozat módja:
 - Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA => onya.nav.gov.hu oldalon) vagy
 - ÁNYK (22T101E A02 lap 13. vagy 14.sor /vagy 22T101 – egyéni ügyvéd, közjegyző, egyéni szabadalmi ügyvivő, önálló bírósági végrehajtó, szolgáltató állatorvosi tevékenységre jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély/)

Bevallási- és bejelentési kötelezettségek 1.

Átalányadót választó egyéni vállalkozók

- 22KATA bevallás a 2022.01.01.-08.31. időszakról /09.30-ig/

Bevallási- és bejelentési kötelezettségek 2.

- Vállalkozói személyi jövedelemadózás:
 - Aki nem nyilatkozik => **alapbeállítás!**
- Mindenre érvényes:
 - A számlán már nem kell/lehet feltüntetni a „kisadózó” szöveget (számlázó szoftverben módosítás)

Bevallási- és bejelentési kötelezettségek 3.

Főállású egyéni vállalkozó teendői

- Átalányadó és vállalkozói személyi jövedelemadózás esetén is a biztosított jogviszony **bejelentése** /09.01-ig/:
 - ÁNYK-n 22T1041 vagy
 - Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA => onya.nav.gov.hu oldalon)
- 2022. szeptembertől **havonta**:
 - 2258-as bevallás (nyugdíjasoknak nincs)

KATÁ-s társas vállalkozások teendői

- Megszűnés vagy adózási mód váltás

Egyszerűsített
végelszámolás

KIVA vagy társasági adó

KÖNYVVIZSGÁLÓ NEM KÖTELEZŐ!

Bevallási és bejelentési kötelezettségek 4.

Társas vállalkozások teendői

- KIVÁ-ra való áttérés esetén
 - Nyilatkozási határidő:
 - augusztus 31.
 - Nyilatkozat módja:
 - Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA => onya.nav.gov.hu oldalon) vagy
 - ÁNYK (22T201T A04 lap 16. + A05 lap 17.)

Bevallási és bejelentési kötelezettségek 5.

Társas vállalkozások teendői

- TAO-ra való áttérés esetén
 - Automatikus
- Tao előleg bevallás 2243TAO – 2022. november 2-ig /2022. év alapján, arányosítva/

Bevallási és bejelentési kötelezettségek 6.

Társas vállalkozások teendői adózási módtól függetlenül

- HIPA előleg bevallás 2022. szeptember 15-ig
(változásbejelentő nyomtatványon)
- 22T1041 – szeptember 1-jéig (nyugdíjasoknak nem kell)
- Egyszerűsített végelszámolás bejelentése
22T201T (A06 lap 21.)
- Osztalék utáni adót kiváltó adó, ha van => meg kell fizetni

Általános szabályok

- 2022. évi KATA befizetés: szeptember 12-ig
- 22KATA bevallás beküldése 2022. szeptember 30-ig
- 3 MFt-os keretösszeget NEM kell arányosítani!
- Aki aug. 31-én is KATA alany, annak 1,5 MFt/hó
=> korábbi évi 12 MFt a bevételi értékhatár 8 hónapra

2022. évi bevételek elszámolása

- KATA alanyként leszámolt, augusztus 31. után befolyt bevétel: **katás bevétel!** (társas vállalkozásoknál is!)
- Korábbi (augusztus havi) teljesítést szeptemberben számlázni: **NEM KATA!**

Adó- és járulékfizetési kötelezettségek szeptembertől / járulékok

- Minimális járulékfizetési kötelezettség akkor nincs, ha van:
 - Heti 36 órás munkaviszony,
 - Nappali tagozatos hallgatói jogviszony, vagy
 - Öregségi nyugdíj

Adó- és járulékfizetési kötelezettségek szeptembertől / járulékok

- Minimum járulékalap utáni kötelezettségek a minimálbér/garantált bérminimum után **(Bevételtől független!)**
- Ha van olyan végzett tevékenység, ami szakképesítéshez kötött, akkor garantált bérminimum!

Adó- és járulékfizetési kötelezettségek szeptembertől / járulékok összege

Megnevezés	Mérték	Minimálbér	Garantált bérminimum
Bruttó összeg		200 000 Ft	260 000 Ft
Szociális hozzájárulási adó (alap 112,5%-a)	13,0%	29 250 Ft	38 025 Ft
TB járulék	18,5%	37 000 Ft	48 100 Ft
Összesen		66 250 Ft	86 125 Ft
SZJA	15,0%	30 000 Ft	39 000 Ft

Átalányadó

- „Költségátalány” fogalma
- Választásának feltételei: csak egyéni vállalkozók
- Bevételei értékhatár: 24 MFt (minimálbér 10 szerese) / kizárólag kiskereskedelmi tevékenység esetén a minimálbér 50 szerese (120 MFt)
- Év közben: arányosítás (09.01.-12.31. közötti időszakra 8 MFt)

Átalányadó - adózás

- Adó alapja (jövedelem): bevétel-költséghányad
 - Költséghányadok:
 - 40 % (alapeset)
 - 80 % (tételesen felsorolt tevékenységek esetén)
 - 90 % (kizárólag kiskereskedelmi tevékenység esetén vagy mezőgazdasági őstermelő)
 - Többféle tevékenység esetén: mindig az alacsonyabb költséghányaddal számolhatunk!

80 %-os költséghányad alkalmazható

■ SZJA tv. 58. § (2) bek. alapján

- a) mezőgazdasági, erdőgazdálkodási (TESZOR 01, 02), bányászati (TESZOR 05-től 09-ig) és feldolgozóipari (TESZOR 10-től 32-ig) termék-előállítás, építőipari kivitelezés (TESZOR 41, 42);
- b) mezőgazdasági, betakarítást követő szolgáltatás (TESZOR 01.6), vadgazdálkodáshoz kapcsolódó szolgáltatás (TESZOR 01.70.10), erdészeti szolgáltatás (TESZOR 02.40.10) és zöldterület-kezelés (TESZOR 81.30.10);
- c) halászati szolgáltatás (TESZOR 03.00.71), halgazdálkodási szolgáltatás (TESZOR 03.00.72);
- d) feldolgozóipari szolgáltatás (TESZOR 10-től 32-ig) a bér munkában végzett szolgáltatás és az egyéb sokszorosítás (TESZOR 18.20) kivételével;
- e) építőipari szolgáltatás (TESZOR 43);
- f) ipari gép, berendezés, eszköz javítása (TESZOR 33.1), gépjárműjavítás (TESZOR 45.20), személyi, háztartási cikk javítása (TESZOR 95.2), épületgépészeti berendezések javítása (TESZOR 43.21, 43.22, 43.29);
- g) a taxis személyszállítás (TESZOR 49.32.11) személygépjármű kölcsönzése vezetővel (TESZOR 49.32.12), egyéb máshová nem sorolt szárazföldi személyszállítás (TESZOR 49.39.39), közúti áruszállítás (TESZOR 49.41.1);
- h) számítógép, kommunikációs eszköz javítása (TESZOR 95.1);
- i) fényképészet (TESZOR 74.20);
- j) textil, szőrme mosása, tisztítása (TESZOR 96.01), fodrászat, szépségápolás (TESZOR 96.02), hobbiállat-gondozás (TESZOR 96.09.11);
- k) a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján folytatott vendéglátó tevékenység (TESZOR 56).

Átalányadó – adómentes értékhatár

- Az éves minimálbér 50 %-át el nem érő **jövedelem**, nem bevétel!
- 40 %-os költséghányad esetén 2 MFt-os évi bevétel ($2.000.000 * 60 \% = 1.200.000$ Ft)
- **Nincs arányosítás!** => 2022. 09. 01. – 12. 31. időszak
- Jövedelem elszámolása: pénzforgalmi szemlélet alapján
- Tárgyi eszköz értékesítés esetén kiesik a kedvezőbb (80 vagy 90%-os költséghányadból!)

Átalányadó mellékállásban – értékhatár feletti adóteher

Heti 36 órás munkaviszony mellett vagy nappali tagozaton tanulók esetén

- 15 % SZJA
- 13 % Szoc.ho (nincs felső határ!)
- 18,5 % TB járulék

Átalányadó mellékállásban – értékhatár feletti adóteher

Nyugdíjasok esetén

- 15 % SZJA

Átalányadó főállásban

- Nulla Ft havi bevételes esetén is:
 - 18,5 % TB járulék: legalább a minimálbér/garantált bérminimum után
 - 13 % Szoc.ho: megnövelt alap - legalább a minimálbér/garantált bérminimum 112,5 %-a után
- 15 % SZJA (csak jövedelem esetén)
- Adózás: **HAVI elszámolás**, nem göngyölt!!!

Átalányadó „kedvezmények”

SZJA-ban figyelembe vehető adókedvezmények,
pl.:

- 25 év alatti fiatalok kedvezménye,
- Első házások kedvezménye,
- Nyugdíj- és egészségpénztári befizetések után járó SZJA visszaigénylés
- Családi kedvezmény /TB járulékból is!/

Átalányadó fizetési + bevallási határidők

Járulékbevallás + befizetés:

- Havonta 2258-as (nullás is, tárgyhót követő hónap 12-ig)

SZJA bevallás + befizetés:

- Bevallás: május 20.
- Befizetés: negyedévente, következő hó 12-ig

Átalányadó kilépés - visszalépés

- Kilépés/kiesés évében + 4 adóévig nem választható ismét!
- Most kivételesen választható, ha 4 éven belül volt már átalányadós

Vállalkozói jövedelem szerinti adózás (Vállalkozói SZJA)

- Tételtes költségelszámolás
- Éves jövedelem (nyereség) után 9% vállalkozói SZJA, majd
 - 15 % osztalékadó (SZJA)
 - 13 % Szoc.ho (Felső határ: ha a jövedelem eléri a minimálbér huszonnégyszeresét / 4.800.000 Ft-ot!)

Vállalkozói jövedelem szerinti adózás

Járulékfizetés

- Mellékállásban és nyugdíjasoknál: csak a vállalkozói kivét után van, egyébként nincs
- Főállásúak: mint az átalányadózóknál!
 - 18,5 % TB járulék
 - 13 % Szoc.ho (emelt alap után)
 - 15 % SZJA /kivét után/

Vállalkozói SZJA fizetési + bevallási határidők

Bevallás:

- 2253-mas bevallásban május 20-ig
- Negyedévente előleg fizetés

Egyéni vállalkozók adózásának összehasonlítása mellékállású egyéni vállalkozó esetén

	Átalányadó (40 %-os)	Vállalkozói SZJA
Bevétel	5 000 000 Ft	5 000 000 Ft
Költségek (anyag, szolg.)	-	1 000 000 Ft
Adóalap	1 800 000 Ft	4 000 000 Ft
SZJA (9 %)	-	360 000 Ft
Adózott eredmény		3 640 000 Ft
SZJA (15 %)	270 000 Ft	546 000 Ft
Szocho (13 %)	234 000 Ft	473 200 Ft*
TB (18,5 %)	333 000 Ft	
Adófizetés összesen	837 000 Ft	1 379 200 Ft

* Felső határ: ha a jövedelem eléri a minimálbér huszonnégyszeresét (4.800.000 Ft)

Egyéni vállalkozók adózásának összehasonlítása mellékállású egyéni vállalkozó esetén

	Átalányadó (40 %-os)	Vállalkozói SZJA
Bevétel	7 000 000 Ft	7 000 000 Ft
Költségek (anyag, szolg.)	-	4 000 000 Ft
Adóalap	3 000 000 Ft	3 000 000 Ft
SZJA (9 %)	-	270 000 Ft
Adózott eredmény		2 730 000 Ft
SZJA (15 %)	450 000 Ft	409 500 Ft
Szocho (13 %)	390 000 Ft	354 900 Ft*
TB (18,5 %)	555 000 Ft	
Adófizetés összesen	1 395 000 Ft	1 034 400 Ft

Egyéni vállalkozók adózásának összehasonlítása mellékállású egyéni vállalkozó esetén

	Átalányadó (40 %-os)	Vállalkozói SZJA
Bevétel	7 000 000 Ft	7 000 000 Ft
Költségek (anyag, szolg.)	-	1 000 000 Ft
Adóalap	3 000 000 Ft	6 000 000 Ft
SZJA (9 %)	-	540 000 Ft
Adózott eredmény		5 460 000 Ft
SZJA (15 %)	450 000 Ft	819 000 Ft
Szocho (13 %)	390 000 Ft	624 000Ft*
TB (18,5 %)	555 000 Ft	
Adófizetés összesen	1 395 000 Ft	1 983 000Ft

FIGYELEM – FONTOS „APRÓSÁGOK”!

- Alanyi ÁFA mentességi határ
 - KATÁ-ban maradó vállalkozások esetén továbbra is 12 MFt a keretösszeg, **NEM 18 MFt!**
- Bevételek nyilvántartási kötelezettség
 - KATÁ-ban maradó vállalkozások esetén nem változik
 - KATÁ-ból kikerülők esetén igen (átalányadónál is a havi elszámolás miatt)

Vezérelvek a helyes adózási mód megválasztásához:

- Átalányadózás:
 - Alacsony költséghányad
 - 80 és 90 %-os költséghányad esetén

Társas vállalkozások – Társasági adó vagy KIVA?

- Átalányadózás és szüneteltetés: NINCS
- Nincs kötelező nyereség-kivét
- Komplexebb nyilvántartási rendszer (kettős könyvvitel minden esetben)
- Komplexebb adórendszer
- Jövedelem kivételre több alternatíva létezik (munkabér/megbízási díj vagy osztalék)
- Nagyobb eltérések pl. iparűzési adó

Társasági adó

- Főállású vállalkozóknál minimum járulékalap
- Adóalap: nyereség
- Adókulcs: 9 %
- Adózott eredmény után: osztalékadó / **döntés kérdése!**
 - 15 % osztalékadó (SZJA)
 - 13 % Szoc.ho (Felső határ: ha a jövedelem eléri a minimálbér huszonnégyszeresét / 4.800.000 Ft-ot!)

KIVA

- Adókulcs: 10 % (kiváltja a társasági adót és a bérek után fizetendő, 13 %-os szoc.ho-t)
- Több korrekciós tétel is lehet a gyakorlatban
- Adóalap:
 - személyi jellegű kifizetések (13 % szocho helyett így csak 10 %)
 - jóváhagyott osztalék
- Magánszemélyt terhelő osztalék utáni adót nem váltja ki, ugyanúgy, mint TAO-ban!

KIVA vagy Társasági adó?

- Bérköltiségek nagyságrendje
- Jövedelem kivétjének nagyságrendje
- Jövedelem kivétjének módja
- Vállalkozással kapcsolatos éven túli elképzelések
- Adóalap korrekciós tételek (Tao, KIVA)
- HIPA választási lehetőségek

Társas vállalkozás megszűnése – egyszerűsített végelszámolás

- Csak akkor, ha nincs követelés (pl. ki nem fizetett számla) + kötelezettség és minden TB jogviszony rendezett
- Taggyűlési határozat alapján
- Bejelentés a NAV-hoz 15 napon belül (201T)
- Záró bevallások
- Záró mérleg + vagyonfelosztási javaslat
- Minták és teendők: magyarorszag.hu-n

EKHO

(egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás)

- NEM vállalkozóként, hanem magánszemélyként történő adózás!
- Munkaviszony vagy vállalkozói kivét szükséges
- Ha nincs minimálbér, a max. 60 MFt bevételt arányosítani kell (kivéve nyugdíjasok)
- Kizárólag a tételesen, FEOR-szám alapján felsorolt, tevékenységek végzése esetén, pl.:

EKHO-s tevékenységek (2005. évi CXX. Törvény 3. §. (3))

2123 Telekommunikációs mérnök	2722 Képzőművész	3122 Villamosipari technikus (elektronikai technikus)
2136 Grafikus és multimédia-tervező	2723 Iparművész, gyártmány- és ruhatervező	3145 Műsorszóró és audiovizuális technikus
2627 Nyelvész, fordító, tolmács	2724 Zeneszerző, zenész, énekes	3711 Segédszínész, statiszta
2714 Kulturális szervező	2725 Rendező, operatőr	3712 Segédrendező
2715 Könyv- és lapkiadó szerkesztő	2726 Színész, bábművész	3714 Díszletező, díszítő
2716 Újságíró, rádióműsor-, televízióműsor-szerkesztő	2727 Táncművész, koreográfus	3715 Kiegészítő filmgyártási és színházi foglalkozású
2719 Egyéb kulturális és sportfoglalkozású (felsőfokú képzettséghez kapcsolódó)	2728 Cirkuszi és hasonló előadóművész	3719 Egyéb művészeti és kulturális foglalkozású
2721 Író (újságíró nélkül)	2729 Egyéb alkotó- és előadóművészi foglalkozású (felsőfokú végzettséghez kapcsolódó)	

EKHO

- Nem elég, hogy a meghatározott tevékenységet űzzük, fontos, hogy az adott szerződésben kizárólag ebből származzon bevételünk!
- Adózás: nyilatkozattal
- Adó mértéke:
 - 15 % /EKHO, ebből: 9,5 % SZJA, 5,5% TBJ/
 - Nyugdíjas esetén: 9,5 %
 - ~~13 % Szochó => szept. 01-jétől a veszélyhelyzet végéig~~
- Befizetés, bevallás: járulékként a kifizető...



*Pest Megyei és Érd Megyei Jogú Városi
Kereskedelmi és Iparkamara*

Kérdések - válaszok

105 kérdés...

2022. augusztus 24.

- Mit válasszak: XY tevékenységi kört végzek?
- Mi lenne a legjobb, anélkül, hogy bármiféle számadatot írtak volna, vagy: hogyan tovább?
- Célszerű-e a Bt-nek KIVA adózásra áttérni?
- Szüneteltető egyéni vállalkozóként jól tudom, hogy most nincs teendőm?
- Üzleti tanácsadóként választhatom-e az EKHO-t?
- Van-e értelme havi 100 eFt-os bevétellel valamit is csinálni, annak, aki nyugdíjas?

- Tud ajánlani egy megbízható online átalányadó kalkulátort?
- Kisvállalkozó AM számlázó is voltam, szeretném az ÁFA mentes számlázási lehetőséget biztosítani magánmegrendelőimnek továbbra is mint építésztervező. Mit tetszenek javasolni milyen formában tehetem meg ezt leggazdaságosabban?
- 2022. augusztus 31-ig KATA-s mellékállású szellemi szabadfoglalkozású egyéni vállalkozó (akinek van 36 órás állása) - ÉS FEOR szerint jogosult az EKHO szerinti adózásra, 2022. szeptember 1-től választhatja-e az EKHO-t?

- Mi történik, ha valaki marad KATA alany, és az augusztusi teljesítést szeptember elején számlázza cégnek?
- A főállásban, egyéni vállalkozóként szerzett KATÁ-s bevétel és a szintén főállású egyéni vállalkozó által szeptembertől decemberig (átalányadózóként, vagy tételesen adózóként) szerzett bevétel összeadódik-e az éves adóbevallás során? A 2 millió Ft-os adómentes bevételt arányosítani kell-e az átalányadó esetében?
- Nyugdíjas katás vállalkozó éves bevétele 1.800.000 Ft hogyan térhet át 2022. január 1-vel az átalányadóba és az eddig befizetett havi 25 ezer forintot visszaigényelheti-e, és hogyan? Milyen nyomtatványokat kell kitöltenie és milyen dátumokkal?

- Kötelező könyvelőt igénybe venni, vagy a KATA-hoz hasonlóan magam is kiszámíthatom az adót és az egyéb járulékokat?
- A vállalkozói kivét összegére van előírás, mennyi lehet/kell legyen havonta?
- A Bt. megszüntetésével egyéni vállalkozóként lehet majd folytatni?

- Cégben 12,5 % - ban tulajdonos vagyok, de nem vagyok a cég bejelentett munkavállalója. Van egy KATA-s vállalkozásom is. Kérdésem: továbbra is fenntarthatom-e a KATA-s vállalkozást annak érdekében, hogy a magyar magánszemély Megbízóimnak áfa mentesen tudjak számlát kibocsátani? Illetve milyen esetben tarthatom meg? Ki kell jelenteni engem a cégből?

- Ha egy kisadózó szeptember 1. után csak 80%-os költségátalányú tevékenységről adna számlát, 2022-ben még nem állított ki semmilyen, viszont 2021-ből van olyan számla, aminek a kifizetése már 2022. januárjában valósult meg eltérő tevékenységről, akkor bukta-e e bevétele miatt 2022-re a 80%-os átalányadózás lehetőségét?
- Átalányadózóként is van lehetőség szüneteltetni a vállalkozást? Ha igen, ennek mik a szabályai?
- Augusztusi teljesítést ki lehet még szeptember elején számlázni katasként? Ha igen, hogyan?

- KATÁS nyugdíjas aki csak egy alapítványnak számláz mit válasszon?
- Átalányadó választása esetén, az 1,2 M Ft adómentességi limit naptári évre vonatkozik vagy 365 napra?
- Katából kieső bt, aug.31-ig kiszámlázott és kifizetett szeptember-december időszak árbevételének sorsa, ha áttér a kettős könyvvitelre. Katás bevétel-e ? és így várhatóan szeptembertől-decemberig nulla társasági adóalapja lesz?

- 2021-ben szüneteltettem az egyéni vállalkozásomat és elfelejtettem visszaaktiválni, ezért az adóhatóság törölte. 2021-ben és az azt követő 2022 évben ezért nem indíthatok KATA-s vállalkozást. 2023 jan 01-el lehetek új KATÁS, ha a többi feltételnek megfelelek?
- Ha az egyéni vállalkozás mellett van bejelentett 36 órát meghaladó alkalmazotti munkaviszonyom, akkor átalányadó esetén elég a bevétel utáni SZJA-t megfizetni a költséghányad arányában?

- A betéti társaságom megalakulásától kezdve KATA adózó volt. A bevételeimet készpénzben felvettem a bankszámlámról, a megvásárolt eszközeim nem lettek leltárba véve, mivel nem volt kötelező, egyébként is amortizálódtak az évek alatt. Ebben az esetben helyesen járok el, ha a nyitómérlegben csak az alapításkori törzstőkét tüntetem fel, és sem a vagyonleltárban, sem a saját tőkében nem tüntetek fel növekményt? Természetesen a bankszámlán és a pénztárban is nullás nyitót írok, mivel a bankszámlát és a pénztárt is kiürítettem a kata adózói működéseem utolsó napján. Helyes ez a felfogás, eljárás?

- Bt esetén a 2022 január és augusztus 31 közötti KATA bevételt a nyitó mérlegben mint bevételt feltüntettem, de egyben elhatárolt veszteségként le is írom, vagy miképpen kell ezt majd a 2022-es évre szóló könyvelésben megjelentetnem?
- A kérdésem azokra az ex-katásokra vonatkozik, akik a 09.01-el térnek át átalányadózásra. Iparűzési adóban választhatják e a 2022.09.01-12.31. közötti időszakra az egyszerűsített iparűzési adóalap megállapítását (átalányban megállapított jövedelem 1,2-szerese)?

- Számlázással kapcsolatban: katás zárás után automatikusan lehet tovább számlázni? Pl. van egy 2-diki teljesítés. Ezt leszámlázhatom vagy meg kell várni, amíg átjelent a könyvelő átalányadózóznak?
- Magán szálláshelyet üzemeltetek. Ha magán személyek a vendégek, továbbra is maradhatok Katás?
- Szeptember elsejétől lehetek-e ÁFÁ-s?

- Jó lenne egy olyan excel tábla, amelybe beírjuk az átlagos éves árbevételünket és átlagos éves költségünket és kidobja, hogy melyik másik adónemben mennyi az adó és járulék teher.
- Szünetelő KATÁ-s megszüntesse a vállalkozást, vagy át tud menni egyből szünetelő átalánydíjas szja-ba? Van-e hátránya, ha most megszünteti a vállalkozást és szükség esetén létesít majd újat?
- Milyen nyomtatványokat kell beadni a megszűnéshez KATA , Hipa és adószám tekintetében?

- Érdekel az átalányadózás és az adószámos magánszemély - ezek mennyiben lehetnek opciók, ha én eddig főleg cégeknek számláztam.
- Jelenleg szünetelő egyéni vállalkozásommal az új KATA-ba abban az esetben fogok beleférni ha a tevékenységi körömön módosítok. Ezt ráérek akkor megtenni ha újra indulok?
- Hogyan tud KATA egyéni vállalkozó 2023.01.01-től Kft vállalkozásként dolgozni? Hogyan kell megszüntetni a KATA egyéni vállalkozást?

- Kérdésem az lenne, ha katás ev. 2022.09.01-től átalányadót választ, 2023.jan.1-től választhatja ismételten a katát, ha megfelel a jogszabályban előírtaknak?
- Ha egy villanyszerelő egyéni vállalkozó: átalányadózáson átjelentkezik, tevékenységi körébe bele fér-e a Műszaki vizsgálat, elemzés, tesztelés (712001) is -természetesen a villannyal kapcsolatos? Ha nem akkor mit tanácsol neki?
- Ha valaki tulajdonos és ügyvezető egy Kft-ben, de munkaviszonyban látja el az ügyvezetést havi 10 órában, akkor lehet mellette főállású KATA-s, ha egyébként minden feltételnek megfelel?

- KATA-s egyéni vállalkozóként kérdezem, átalányadós egyéni vállalkozóra való áttérés előtt. Az augusztus 31-ig kiadott, de 45 nappal későbbi fizetési határidejű számla beletartozik-e a 3.000.000 forintos egy cégnek adható határba, vagy túlléphetem büntetlenül ezt a limitet most a megszűnés miatt? Illetve ez a számla KATA alá tartozik, vagy már átalányadósként kell számolnom vele? Mi számít: a kiadás napja, a teljesítés napja, vagy az összeg befolyásának napja?
- Kérdésem az egészségügyi szolgáltatóként a páciensek kezeléséről az Egészségpénztárak nevére kiállított számlázásra vonatkozik. Ebben az esetben mi a helyzet? Számlázhat-e a katás az EP-knek vagy azok cégnek minősülnek?

- Villanyszerelőként vállalkozom. Hallottam hogy van az átalányadózásnak egy kedvezményes formája ami a villanyszerelők egy részére vonatkozik. Itt a bevételből 10% ot kell adóban megfizetni és áfásnak is kell lenni amit havonta egyszer be is kell vallani es fizetni. Ez valóban létezik mik a pontos paraméterei ennek? Melyik jogszabályban vannak érthetően leírva ezek? Ez választható lesz még 2022 09 után is?

- Ha csak 1 évben 1x számlázom, milyen lehetőségeim vannak? Ezt másodállású katásként tettem meg eddig úgy, hogy évente 1 hónapot üzemeltem.
- Kilépek a KATA-ból. Alapítok egy KIVA-s Bt. Én leszek a beltág, fizetem a járulékot a minimálbér után, díjat nem veszek fel a személyes közreműködése miatt, így SZJA-t nem fizetek. Adószámos magánszemélyként rendelkezem bérbeadásból bevétellel, ennek csak SZJA a terhe. Ez természetesen alacsonyabb összeg éves szinten, mint a havi 260.000 Ft-os garantált minimálbér. A cégben marad az eredmény, megszüntetéskor - remélhetőleg nyugdíjasként - SZJA terhe mellett kifizetem bérként magamnak. Köszönettel várom a választ, hogy helyes-e a gondolatmenet.

- Érdeklődni szeretnénk, mi a teendője a Katás betéti társaságnak, ha egyszerűsített végelszámolással szűnne meg, korábban evás Bt volt 2003-tól, előtte a számviteli törvény hatálya alá tartozott, de már nincs meg a 2002. évi záró adóbevallása, mérlege?
- A kérdés, hogy ez a teljesítési időpont a tényleges teljesítésre vonatkozik-e, vagyis, hogy mikor lett elvégezve a munka, azaz a számviteli teljesítésre, vagy a számlán lévő áfa szerinti teljesítés a meghatározó?

1. Augusztusi a munkavégzés (a számviteli teljesítés), augusztus végi számla kelte, augusztusi áfa teljesítés a számlán, augusztusi befolyás?	KATÁ-s bevétel
2. Augusztusi a munkavégzés (a számviteli teljesítés), augusztus végi számla kelte, augusztusi áfa teljesítés a számlán, augusztus 31 utáni befolyás?	KATÁ-s bevétel
3. Augusztusi a munkavégzés (a számviteli teljesítés), augusztus végi számla kelte, augusztusi utáni áfa teljesítés a számlán (időszakos elszámolás miatt a fizetési határidő), augusztus 31 utáni befolyás?	KATÁ-s bevétel
4. Augusztusi a munkavégzés (a számviteli teljesítés), augusztus utáni számla kelte, augusztusi áfa teljesítés a számlán, augusztus 31 utáni befolyás?	NEM KATÁ-s
5. Augusztusi a munkavégzés (a számviteli teljesítés), augusztus utáni számla kelte, augusztusi utáni áfa teljesítés a számlán (időszakos elszámolás miatt a fizetési határidő), augusztus 31 utáni befolyás?	NEM KATÁ-s
6. Augusztus utáni a munkavégzés (megállapodás alapján előre fizetés), augusztus végi számla kelte, augusztusi áfa teljesítés a számlán, augusztusi befolyás?	KATÁ-s bevétel

Zárszó, legfontosabb tanácsok...

- Megfontoltan, a lehető legtöbb tényező figyelembevételével
- Pontos számításokat csak pontos kiinduló adatokkal lehet végezni
- Érdemes időnként felülvizsgálni a döntést, nem „örökre szól” a mostani választás