



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Kisadózók tételes adója

Tájékoztató

Gyakori kérdések - válaszok

2012. 12. 21.

Tartalom

Kisadózók tételes adója.....	1
Általános tájékoztató a kisadózók tételes adójáról	4
Gyakori kérdések - válaszok	7
Lehet-e valaki több vállalkozásban kisadózó vállalkozó?.....	7
Ha valaki több vállalkozásban is kisadózó (egy bt-ben beltagnként, egy másikban kültagként), és nem nyugdíjas, illetve nincs heti 36 órás munkaviszonya, akkor mekkora közterhet kell fizetnie az egyes kisadózó vállalkozásoknak?	7
Ha a magánszemély – aki nem nyugdíjas, illetve nincs heti 36 órás munkaviszonya – két vállalkozásban is személyesen közreműködik, egy KATA adóalany bt-ben és egy általános adózási szabályok szerint működő vállalkozásban, akkor az egyes vállalkozásokban milyen közterhet kell fizetni?	7
A kisadózó vállalkozás főállású kisadózó tagja augusztus 12-étől október 20-áig súlyos beteg, táppénzben részesül. Meg kell-e utána fizetni minden hónapra a havi 50 ezer forint tételes adót?.....	8
Megteheti-e a kisadózó vállalkozás, hogy a kisadózó 30 napnál hosszabb betegsége ellenére megfizeti a tételes adót annak érdekében, hogy a 6 millió forintos korlát ne csökkenjen, és így ne kelljen 40 százalékos különadót fizetni?.....	8
Az egyéni vállalkozónak minősülő szolgáltató állatorvos kisadózónak gyermeke születik, tgyásban (vagy más anyasági ellátásban) részesül. 3 hónapon keresztül nem végez állatorvosi tevékenységet, egy munkavállaló helyettesíti. A kisadózó kizárólag a munkáltatói feladatokat, illetve az azzal összefüggő adózási kötelezettségeket látja el az érintett 3 hónapban. Az érintett 3 hónapra meg kell-e fizetni a tételes adót?	8
A KATA adóalany egyéni vállalkozó 3 hónapig súlyos beteg volt, ezért nem fizetett tételes adót erre a három hónapra. Mekkora bevételt szerezhet úgy, hogy ne kelljen 40 százalékos különadót fizetnie?.....	8
Ha az eva alany egyéni vállalkozó nem lépett be decemberben a KATA hatálya alá, márciusban megteheti-e?	9
Ha egy eva alany egyéni vállalkozó eldönti, hogy 2013. január 1-jétől a KATA szerint adózik, de 2013 márciusában eldönti, hogy kilép a KATA-ból, visszaléphet év közben az évába?.....	9
Egy bt. beltagnja főállású társas vállalkozó. Ha a vállalkozás a KATA-t választja, a személyes közreműködésre nem kötelezett kültag után milyen közterheket kell fizetni abban az esetben, ha a kültag nem végez tevékenységet a vállalkozásban?	9
Választhatja-e a KATA-t az az egyéni vállalkozó, akinek van 100 ezer forintot meghaladó adó tartozása a választáskor?	9
Egyéni vállalkozó választhatja a KATA-t. Magánszemélyként lehet-e bérbeadó, vagy kizárta magát a KATA-ból?	9
A bt-ben a beltagnot minden esetben kötelező kisadózóként bejelenteni, vagy elég, ha a kültag lesz kisadózó?	10

A KATA-t választó egyéni vállalkozó nem lehet alanyi áfamentes, mivel bevétele elérte a 6 millió forintot. A KATA szempontjából, különösen a 6 millió forint felett fizetendő különadóra tekintettel mi minősül bevételnek, az áfával vagy az áfa nélkül számított bevétel?.....	10
A bt. beltagja kiegészítő tevékenységet folytató (nem korhatár előtti ellátásban, hanem öregségi nyugdíjban részesül), kültag nem vesz részt a tevékenységben. Lehet-e a beltag az egyetlen kisadózó, és ez esetben a vállalkozás mindösszesen 25 ezer forintot fizet havonta?	10
KATA adóalany bt. tulajdonában személygépkocsi van, kell-e fizetni cégautóadót a gépkocsi után?.....	10
A KATA adóalany bt. a munkavállalóját bejelentheti-e kisadózóként?	10
A KATA adóalany egyéni vállalkozó alkalmazhat-e egyszerűsített foglalkoztatottat?.....	10
A KATA adóalany egyéni cégnek kell beszámolót készítenie?	11
A KATA adóalany egyéni vállalkozónak kell helyi iparűzési adót fizetnie?	11
Kiegészítő tevékenységet végző kisadózó után kell-e fizetni egészségügyi szolgáltatási járulékot (6.660 Ft-t) 2013-tól?.....	11
Az osztalék utáni adót kiváltó adót minden KATA hatálya alá bejelentkező vállalkozásnak meg kell fizetnie?	11
Az osztalékot a 16 százalékos személyi jövedelemadón túl 14 százalék egészségügyi hozzájárulás is terheli. Az eho-t az osztalék utáni adót kiváltó adó alapja után szintén meg kell fizetni?	11
A KATA adóalany vállalkozások milyen szabályok szerint állítják ki a nyugtát, számlát?	12
A kisadózó vállalkozás bevétele január hónapban már 1 millió forint. Kell-e 40 százalékos különadót fizetnie, tekintettel arra, hogy a 6 millió forintos korlát hónapokra lebontott összege csak 500 ezer forint?.....	12

Általános tájékoztató a kisadózók tételes adójáról

A legkisebb mikro-vállalkozások számára folyamatos kihívást jelent az adókötelezettségek teljesítése, mind adminisztrációs, mind anyagi okokból. E két probléma együttes megoldására egy rendkívül egyszerű, választható adózási módot kínál a kormány. A kis adózók tételes adója igazán komoly segítséget nyújthat az egészen kicsi, mondhatni önfoglalkoztató vállalkozások számára is.

A kisadózó vállalkozások tételes adóját választhatja

- az egyéni vállalkozó,
- az egyéni cég, valamint
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság és betéti társaság.

A választással egyidejűleg legalább egy ún. kisadózót (egyéni vállalkozó saját magát, egyéni cég a tagját, betéti társaság és közkereseti társaság esetén legalább egy tagot) be kell jelenteni az állami adóhatóságnak.

Nem választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját a biztosítási, pénzügyi ügynöki tevékenységet végző vagy az ingatlan bérbeadást folytató vállalkozás.

Bármikor lehet tételes adózó

Az adóalanyiság választását a vállalkozás bármikor bejelentheti az adóhatósághoz. A bejelentést az állami adóhatóság által e célra rendszeresített nyomtatványon kell megtenni.

Már a bejelentést követő hónaptól kisadózóvá lehet válni

Az adóalanyiság a bejelentést követő hónap első napjával jön létre. A tevékenységet év közben kezdő vállalkozás az adóhatósághoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg választhatja az adóalanyiságot. Egy kizáró ok van, ha az adóhatóság a vállalkozás adószámát a bejelentést megelőző két éven belül jogerősen felfüggesztette vagy törölte.

Választás esetén segédanyagot nyújt az adóhatóság

Az állami adóhatóság a kisadózó vállalkozás adóalanyként történő nyilvántartásba vételéről értesíti a kisadózó vállalkozást. Az adóhatóság tájékoztató levele egy rövid ismertetőt is tartalmaz, a kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos adókötelezettségéről.

Az eddigi legegyszerűbb fix adó

A tételes adó havi összege - egészen 6 millió forint bevételig - független a bevétel nagyságától. Az adó összege a bejelentett főállású kisadózó után mindössze 50 ezer forint, főállásúnak nem minősülő kisadózó után pedig havi 25 ezer forint.

Keresőképtelenség esetén mentesség

Nem kell megfizetnie a kisadózó vállalkozások tételes adóját annak a vállalkozásnak, amelynek a tagja legalább 30 napig keresőképtelen, például táppénzben részesül.

A tételes adó megfizetésével szinte minden korábban fizetett adót, járulékot letudhat

A kisadózó vállalkozást a tételes adó megfizetése mentesít az alábbi adónemek megállapítása, bevallása és megfizetése alól:

- vállalkozói személyi jövedelemadó, vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó;
- társasági adó;
- személyi jövedelemadó, járulékok, egészségügyi hozzájárulás;
- szociális hozzájárulási adó, egészségügyi hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás.

A kisadózó vállalkozások tételes adójának megfizetésével a kisadózó vállalkozás nem mentesül a kisadózónak nem minősülő személyek foglalkoztatására tekintettel teljesítendő adókötelezettségek alól.

Egyszerűsített iparűzési adó

A kisadózó helyi iparűzési adóját teljesítheti tételes adóalap meghatározásával is, amelynek maximális éves összege telephelyenként 2,5 millió forintban lett meghatározva. Amennyiben a kisadózó ezt a módszert választja, egyúttal megszűnik az iparűzésiadó-bevallási, adóelőleg-bevallási, adóelőleg-fizetési, sőt az iparűzésiadóalap-megosztási kötelezettsége is. Ebben az esetben az adó összege a rögzített adóalap és a települési adómérték szorzata, amelyet két részletben kell megfizetni.

Általános forgalmi adó

A kisadózó vállalkozásra nem vonatkoznak speciális áfa szabályok. Ezen adóalanyok számára **célszerű az alanyi áfamentesség választása**, mely esetben az áfafizetési kötelezettséggel sem kell számolniuk.

Ellátási jogosultságot eredményez

A tételes adó megfizetésével a főállású kisadózó biztosítottnak minősül, ellátásra 81 300 forintos alapon jogosult. A nem főállású kisadózó nem minősül biztosítottnak, társadalombiztosítási ellátásra és álláskeresési ellátásra jogosultságot nem szerez.

A bevétel 60 százaléka jövedelemnek minősül

A jövedelemigazolás kiállításának szempontjából a kisadózó jövedelmének minősül a kisadózó vállalkozás utolsó megszerzett bevételekről tett nyilatkozatában feltüntetett

bevételeinek 60 százaléka. Több tag esetén az így megállapított jövedelmet egyenlő részekre kell osztani, az egyénenkénti jövedelem azonban, ebben az esetben sem kevesebb a minimálbérnél.

A bevételekről elég nyilvántartást vezetni, és a bérszámfejtés alól is mentesül

A kisadózó vállalkozás csak bevételi nyilvántartás vezetésére köteles. A törvény meghatározza a bevételi nyilvántartással szemben támasztott minimum követelményeket, továbbá a bevételi nyilvántartás vezetésének és a bizonylatok megőrzésének szabályait. Ha a kisadózó nem foglalkoztat, mentesül a bérszámfejtéstől is.

A bevételekről az adóévet követő év február 25-én kell számot adni

A kisadózó vállalkozás az adóévet követő év február 25-éig nyilatkozik az adóévben megszerzett bevételéről. Ha bevétele meghaladja a 6 millió forintot, akkor százalékos mértékű adó megfizetésére is köteles, amit eddig az időpontig kell megállapítania, bevallania és megfizetnie.

Az adóalany vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja munkavállalónak minősül

A kisadózóként be nem jelentett tagokat csak munkaviszony keretében lehet foglalkoztatni, ha a kisadózó bejelentési kötelezettségének nem tesz eleget, akkor a be nem jelentett foglalkoztatáshoz kapcsolódó jogkövetkezmények alkalmazandók.

Az adatok változását 15 napon belül be kell jelenteni az adóhatóságnak

A kisadózóval kapcsolatos adatok változását a vállalkozásnak 15 napon belül be kell jelentenie az adóhatósághoz, a megváltozott adatokról a kisadózót az állami adóhatóság értesíti.

A vállalkozás mulasztás esetén, 2 évig nem választhatja újra a kisadózást

Ha az adóhatóság azért szünteti meg az adóalanyiságot mert a kisadózó:

- végrehajtható adótartozása meghaladja a 100 ezer forintot,
- be nem jelentett foglalkoztatás miatt bírságot kapott,
- megsértette számla-, nyugtaadási kötelezettségét,
- igazolatlan eredetű árut forgalmazott,
- adószáma jogerősen felfüggesztésre került,

az adóalanyiság a megszűnést követő 2 éven belül ismételtelen nem választható.

A kisadózó vállalkozás számlája költségként érvényesíthető

A kisadózó vállalkozás termékértékesítéseiről, szolgáltatásnyújtásáról az általános forgalmi adóról szóló törvény szabályai szerint számla vagy nyugta kiállítására köteles. Az adóalany a gazdasági eseményről kiállított számlán köteles feltüntetni a „**Kisadózó**” szót.

A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá bejelentkező vállalkozások által kiállított **számlát más adóalanyok költségként elszámolhatják.**

Amennyiben a kisadózó ugyanazon adóalanynak összesen **1 millió forintot meghaladó** összegben bocsát ki számlát az adóévben, akkor mind a kisadózó, mind az üzleti partner adatszolgáltatásra köteles. Az ilyen esetekben nem az adóhatóságnak, hanem a kisadózónak kell azt bizonyítania, hogy nem színlelt munkaviszonyról van szó.

Gyakori kérdések - válaszok

Lehet-e valaki több vállalkozásban kisadózó vállalkozó?

Igen, azzal a – nem adózási jogszabályokból eredő – megkötéssel, hogy beltág, egyéni vállalkozó, egyéni cég tagja csak egy vállalkozásban lehet a magánszemély.

Ha valaki több vállalkozásban is kisadózó (egy bt-ben beltágként, egy másikban kültagként), és nem nyugdíjas, illetve nincs heti 36 órás munkaviszonya, akkor mekkora közterhet kell fizetnie az egyes kisadózó vállalkozásoknak?

A két vállalkozásban is kisadózóként közreműködő magánszemély után mindkét kisadózó vállalkozás havonta 50 ezer forint adót köteles fizetni.

Ha a magánszemély – aki nem nyugdíjas, illetve nincs heti 36 órás munkaviszonya – két vállalkozásban is személyesen közreműködik, egy KATA adóalany bt-ben és egy általános adózási szabályok szerint működő vállalkozásban, akkor az egyes vállalkozásokban milyen közterhet kell fizetni?

Tekintettel arra, hogy a magánszemély nem nyugdíjas, illetve nincs heti 36 órás munkaviszonya, így a KATA adóalany vállalkozásban havi 50 ezer forint tételes adót kell a magánszemély után fizetni. Az általános szabályok szerint adózó vállalkozásban pedig a magánszemély, mint társas vállalkozó után legalább a minimálbér vagy az elvárt bérminimumból kiindulva meg kell fizetni a járulékokat és a szociális hozzájárulási adót.

A kisadózó vállalkozás főállású kisadózó tagja augusztus 12-étől október 20-áig súlyos beteg, táppénzben részesül. Meg kell-e utána fizetni minden hónapra a havi 50 ezer forint tételes adót?

Nem, mivel szeptember hónapban a kisadózó egész hónapban táppénzben részesül, erre a hónapra nem kell az adót megfizetni. Október hónapra szintén nem kell adót fizetni, mivel a betegség – a szeptemberi időszakot figyelmen kívül hagyva – több mint 30 napig fennállt. Fontos, hogy a kisadózó vállalkozás köteles bejelenteni azt, hogy nem kell az adott időszakra adót fizetnie. A szeptemberi időszakról a bejelentést október 12-éig, az októberi időszakról november 12-éig kell a bejelentést megtenni. A tételes adót azonban csak akkor nem kell megfizetni, ha a kisadózó nem végez vállalkozási tevékenységet a betegség időtartamában.

Megteheti-e a kisadózó vállalkozás, hogy a kisadózó 30 napnál hosszabb betegsége ellenére megfizeti a tételes adót annak érdekében, hogy a 6 millió forintos korlát ne csökkenjen, és így ne kelljen 40 százalékos különadót fizetni?

Igen, a keresőképtelenség miatti mentességgel a kisadózó vállalkozásnak nem kell kötelezően élnie.

Az egyéni vállalkozónak minősülő szolgáltató állatorvos kisadózónak gyermeke születik, tgyásban (vagy más anyasági ellátásban) részesül. 3 hónapon keresztül nem végez állatorvosi tevékenységet, egy munkavállaló helyettesíti. A kisadózó kizárólag a munkáltatói feladatokat, illetve az azzal összefüggő adózási kötelezettségeket látja el az érintett 3 hónapban. Az érintett 3 hónapra meg kell-e fizetni a tételes adót?

Nem. A kisadózó után nem kell megfizetni a tételes adót, ha például tgyásban részesül, kivéve, ha a kisadózóként folytatott tevékenységbe tartozó munkát végezne. Azaz, ha a kisadózó az érintett három hónapban állatorvosi tevékenységet végezne, a tételes adót meg kellene fizetni, de mivel a leírt esetben a kisadózó csak a szűken vett munkáltatói és adózási feladatokat látja el, így mentesülhet a havi 50 ezer forintos adó megfizetése alól.

A KATA adóalany egyéni vállalkozó 3 hónapig súlyos beteg volt, ezért nem fizetett tételes adót erre a három hónapra. Mekkora bevételt szerezhet úgy, hogy ne kelljen 40 százalékos különadót fizetnie?

A 40 százalékos különadót főszabály szerint a 6 millió forint feletti bevétel után kell megfizetni. Ha azonban a kisadózó vállalkozás nem fizet az év minden hónapjára tételes adót, akkor minden kieső hónap után a 6 milliós küszöb 500 ezer forinttal csökken. Így az

egyéni vállalkozó esetében – akinél háromszor 500 ezer forinttal csökken a bevételi korlát – a 4,5 millió forint feletti bevétel után kell a 40 százalékos különadót megfizetni.

Ha az eva alany egyéni vállalkozó nem lépett be decemberben a KATA hatálya alá, márciusban megteheti-e?

Igen, ha a vállalkozás márciusban bejelenti, hogy a KATA szerint kívánja teljesíteni a közterheket, április 1-jétől KATA adóalannyá válik. Az egyéni vállalkozó eva alanyisága 2013. március 31-ével szűnik meg.

Ha egy eva alany egyéni vállalkozó eldönti, hogy 2013. január 1-jétől a KATA szerint adózik, de 2013 márciusában eldönti, hogy kilép a KATA-ból, visszaléphet év közben az évába?

Nem, az evából való kilépés esetén négy adóévig nem választható ismételten az eva.

Egy bt. beltagja főállású társas vállalkozó. Ha a vállalkozás a KATA-t választja, a személyes közreműködésre nem kötelezett kültag után milyen közterheket kell fizetni abban az esetben, ha a kültag nem végez tevékenységet a vállalkozásban?

A kültagra tekintettel ebben az esetben semmilyen adót nem kell fizetni. Ha azonban a kültag tevékenyen kívánna részt venni a vállalkozás tevékenységében, akkor őt vagy kisadózóként kötelező bejelenteni, vagy munkaviszonyban kell foglalkoztatni.

Választhatja-e a KATA-t az az egyéni vállalkozó, akinek van 100 ezer forintot meghaladó adó tartozása a választáskor?

Igen, a KATA választásból nincs kizárva az az egyéni vállalkozó, akinek 100 ezer forintot meghaladó adó tartozása van. Ugyanakkor, ha a vállalkozónak a negyedév utolsó napján (először 2013. március 31-én) is még 100 ezer forintot meghaladó adó tartozása lesz, akkor az egyéni vállalkozó elveszíti a KATA adóalanyiságát.

Egyéni vállalkozó választhatja a KATA-t. Magánszemélyként lehet-e bérbeadó, vagy kizárta magát a KATA-ból?

Amennyiben az egyéni vállalkozó bejelentett tevékenységei között szerepel a bérbeadási tevékenység, abban az esetben ezt a bevételt a magánszemély egyéni vállalkozóként, KATA adóalanyként szerzi meg. Ez a KATA adóalanyiság megszűnését eredményezi. Ha azonban az egyéni vállalkozó tevékenységei között nem szerepel a bérbeadási tevékenység, akkor ezt a tevékenységet a vállalkozó magánszemélyként, a személyi jövedelemadóra vonatkozó

szabályok szerint végezheti, és ez nem eredményezi az egyéni vállalkozó KATA adóalanyiségének megszűnését.

A bt-ben a beltágot minden esetben kötelező kisadózóként bejelenteni, vagy elég, ha a kültag lesz kisadózó?

A bt. beltagja a vállalkozás vezető tisztségviselője. A vezető tisztségviselői tevékenység olyan, amelyet csak kisadózóként vagy munkaviszonyban lehet végezni. Azaz a vállalkozás és a beltág megtehetik, hogy a vezető tisztségviselői feladatok ellátására munkaviszonyt létesítenek, mely esetben a beltágot kisadózóként nem kell bejelenteni (feltéve, hogy más tevékenységet a vállalkozás részére nem végez). A munkaviszonyból származó jövedelem után a közterheket az általános szabályok szerint kell teljesíteni.

A KATA-t választó egyéni vállalkozó nem lehet alanyi áfamentes, mivel bevétele elérte a 6 millió forintot. A KATA szempontjából, különösen a 6 millió forint felett fizetendő különadóra tekintettel mi minősül bevételnek, az áfával vagy az áfa nélkül számított bevétel?

A felszámított áfa nem része a kisadózó vállalkozás bevételének, így a felszámított áfa után a 40 százalékos különadót nem kell megfizetni.

A bt. beltagja kiegészítő tevékenységet folytató (nem korhatár előtti ellátásban, hanem öregségi nyugdíjban részesül), kültag nem vesz részt a tevékenységben. Lehet-e a beltág az egyetlen kisadózó, és ez esetben a vállalkozás mindösszesen 25 ezer forintot fizet havonta?

Igen.

KATA adóalany bt. tulajdonában személygépkocsi van, kell-e fizetni cégautóadót a gépkocsi után?

Igen.

A KATA adóalany bt. a munkavállalóját bejelentheti-e kisadózóként?

Nem, kisadózóként csak a bt. valamely tagja jelenthető be.

A KATA adóalany egyéni vállalkozó alkalmazhat-e egyszerűsített foglalkoztatottat?

Igen azzal, hogy az egyszerűsített foglalkoztatott utáni közterheket és bevallási kötelezettségeket az általános szabályok szerint kell teljesítenie.

A KATA adóalany egyéni cégnek kell beszámolót készítenie?

Nem, a KATA adóalany egyéni cégek, bt-k, kkt-k nem alanyai a számvitelnek, nem kötelesek beszámolót készíteni. A KATA adóalany vállalkozások egy egyszerű bevételi nyilvántartás vezetésére kötelesek.

A KATA adóalany egyéni vállalkozónak kell helyi iparűzési adót fizetnie?

Igen. Ugyanakkor az egyéni vállalkozó választhatja, hogy minden érintett településen (a székhely, és az esetleges telephelyek szerinti településeken is) a helyi iparűzési adó alapja 2,5-2,5 millió forint. Ez az adóalap – 2 százalékos adómértéket feltételezve – éves szinten 50 ezer forint helyi iparűzési adó fizetési kötelezettséget eredményez településenként.

Kiegészítő tevékenységet végző kisadózó után kell-e fizetni egészségügyi szolgáltatási járulékot (6.660 Ft-t) 2013-tól?

Nem, a kisadózó vállalkozások tételes adója mentesít a járulékok, köztük az egészségügyi szolgáltatási járulék-fizetési kötelezettség alól is.

Az osztalék utáni adót kiváltó adót minden KATA hatálya alá bejelentkező vállalkozásnak meg kell fizetnie?

Nem, csak azon vállalkozásoknak, amelyek korábban a számviteli törvény hatálya alatt álltak. Így az egyéni vállalkozóknak és a bevételi nyilvántartást vezető evás cégeknek nem kell számolniuk ezzel a közteherrel akkor, ha a KATA-t választják. A kettős könyvvitelt vezető evás cégeknek azonban számolniuk kell ezzel a teherrel, mégpedig elsősorban az evás létüket megelőzően felhalmozott, ki nem fizetett eredménytartalék vonatkozásában.

Az osztalékot a 16 százalékos személyi jövedelemadón túl 14 százalékos egészségügyi hozzájárulás is terheli. Az eho-t az osztalék utáni adót kiváltó adó alapja után szintén meg kell fizetni?

Nem, a KATA-ba való átlépéskor – jellemzően az eredménytartalék, a még ki nem fizetett osztalék után – csak a 16 százalékos osztalék utáni adót kiváltó adót kell megfizetni (három év alatt, három egyenlő részben), 14 százalékos eho-t nem.

A KATA adóalany vállalkozások milyen szabályok szerint állítják ki a nyugtát, számlát?

A tételes adót választó vállalkozások az általános forgalmi adóról szóló törvény általános szabályai szerint állítják ki a nyugtát, számlát. Egyetlen eltérés az, hogy a KATA adóalany vállalkozások a kiállított számlákon kötelesek feltüntetni azt a szót, hogy „Kisadózó”, ezzel jelezve az üzleti partnereknek, hogy KATA adóalany vállalkozásról van szó.

A kisadózó vállalkozás bevétele január hónapban már 1 millió forint. Kell-e 40 százalékos különadót fizetnie, tekintettel arra, hogy a 6 millió forintos korlát hónapokra lebontott összege csak 500 ezer forint?

Nem. A 40 százalékos különadót az egész évre, vagy az adóalanyiség megszűnésekor kell megállapítani. Azaz függetlenül attól, hogy egyes hónapokban 500 ezer forintot meghaladó bevétele van a KATA adóalany vállalkozásnak, nem kell különadót fizetnie, ha az éves bevétele nem haladja meg a 6 millió forintot (feltételezve, hogy 12 hónapra fizet a vállalkozás tételes adót).

Nemzetgazdasági Minisztérium