

# KATA változás 2022 útkeresés

Dunaharaszti, 2022. augusztus 23.

Készítette:

Kücsön Sándor

közgazdász, mérlegképes könyvelő, oktató

Szakmailag ellenőrizte:

Balogh Ilona

könyvelő, könyvvizsgáló, adószakértő

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

2022. évi XIII. törvény a kisadózó vállalkozók tételes adójáról (MK 2022. július 18., hétfő)

297/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet egyes egyszerűsített közteherviselést lehetővé tevő rendelkezések alkalmazásáról

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

# Régi KATA (Kisadózó Vállalkozások Tételes Adója)

- 2022. augusztus 31-én megszűnik
- BEVÉTELI ÉRTÉKHATÁR
- Korábbi szabály: 12 mFt/év (1,0 mFt \* működés hónapjai) nem kell különadót fizetni.
- Új szabály: 01.01-08.31 12 mFt (1,5 mFt \* működés hónapjai) nem kell a 40% különadót fizetni
- De! 12 mFt/év alanyi ÁFA mentes határ nem változik! ÁFA szerinti teljesítés ideje vizsgálandó!
- Lehetőség: A megszűnés szabályai szerint a 2022. augusztus 31-ig kiszámlázott tételek (ha nincs kifizetve, akkor is) a régi KATA-s időszak bevételének minősülnek.
- Egyeztetési kényszer a partnerrel

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

# Új KATA (Kisadózó vállalkozók tételes adója)

Az adó alanya a **főfoglalkozású egyéni vállalkozó**, ha az állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatvány alkalmazásával bejelenti, hogy adókötelezettségeit e törvény rendelkezései szerint teljesíti.

Nem választhatja az új KATÁ-t

- a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban az adószámát törölték
- a bejelentés időpontjában adószám törlésének hatálya alatt áll
- a választás évében bérleti díj bevételt szerzett

Az adóalanyiség létrejöttének nem akadálya, ha az adóalany a bejelentést megelőzően az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választott.

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

# MIKOR VÁLASZTHATÓ?

- 2022.08.01-től 2022.09.25-ig (22T101E nyomtatvány)  
(az új KATA adóalanyiság 2022. szeptember 1-vel jön létre)
- A kezdő egyéni vállalkozó a tevékenység kezdetekor (Webes ügysegéd)
- A működő egyéni vállalkozó év közben is áttérhet, ha megfelel a feltételeknek, a választás bejelentését követő hónap 1. napjától ('T101E nyomtatvány)

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

# BEVÉTELI ÉRTÉKHATÁR

18 millió forint/év (1,5 mFt/hónap) a bevételi értékhatár, felette 40 % különadó (évvégi elszámolással)

2022. év szeptember-december  $1.500.000 * 4 = 6.000.000\text{Ft}$

Eltörölték a 3 mFt / egy kifizető értékhatárt (a taxisoknál érdekes)

**Nyilvántartás:** bevételek

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

## AZ ADÓ MÉRTÉKE

50.000 Ft minden megkezdett hónapra.

FIGYELEM! Az ellátási alap 108.000 forint !!! (a minimálbér 200.000 Forint!  
a garantált bérminimum 260.000 Ft)

Eltörölték a 75.000 Forintos választható adómértéket

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

# KATA alanyiság megszűnési okok:

az adószám törlése

a NAV mulasztási bírságot állapított meg: számla és nyugtaadási kötelezettség elmulasztása

be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása, igazolatlan eredetű áru forgalmazása

az évvégi adótartozás nagyobb, mint nettó 100.000 Ft

ingatlan bérbeadása esetén: a bevétel megszerzését megelőző nappal

Kötelezettség: bevétel megszerzését követő 15 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz

kifizetőtől származó bevétel esetén: a bevétel megszerzését megelőző nappal, ide nem értve a TESZOR 49.32.11 szerinti taxis személyszállításból származó bevételt, továbbá a fizetési számlán jóváírt kamatot

Kötelezettség: a kifizetőtől származó bevétel megszerzését követő 15 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz

Az adóalanyiság megszűnése: NAV határozat szerint

**A KATA-alanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az új KATA ismételen nem választható.**

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)



## Kiesnek a új KATA-ból:

- társas vállalkozások: Bt-k, Kkt-k
- egyéni cégek
- ügyvédi irodák, egyéni ügyvédek, közjegyzők, önálló bírósági végrehajtók, állatorvosok
- mellékfoglalkozású egyéni vállalkozók
- nyugdíjas egyéni vállalkozók

Új KATA (ha megfelel a feltételeknek)

KATA-ás példa: (HIPA nélkül)

Bevétel/ költség havonta 350.000,-

Iparűzési adó/hó -

KATA/hó 50.000,-

Nettó jövedelem 300.000,-

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

## Megszünteti, vagy szünetelteti az egyéni vállalkozását

Már most bejelentheti, hogy augusztus 31-vel megszünteti vagy szeptember 1-től szünetelteti

### Teendők:

22KATA adatszolgáltatás / bevallás a megszűnést követő 30 napon belül

Az önkormányzat felé is megteszi a szükséges bejelentést/bevallást/befizetést

### Elhelyezkedik, munkavállalóként

#### Nyugdíjasként:

Munkabér költség	509.774	352.941
SZOCHO 13%	58.646	-
Bruttó bér	451.128	-
Levont járulékok: 18,5%	83.459	-
Levont SZJA	67.669	52.941
Nettó bér	300.000	300.000

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

**SZJA tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozóként folytatja tovább a tevékenységét**

**Egyéni vállalkozóként SZJA tv. szerint vállalkozói személyi jövedelemadózást választ**  
tételes költségelszámolás,  
vállalkozói kivét, vállalkozói adóalap és vállalkozói osztalékalap után adózik.

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

**Egyéni vállalkozóként SZJA tv. szerint átalányadózást választ (Átalányadó 1997 óta)**

**SZJA törvény szerinti ÁTALÁNYADÓZÁS szabályozás: SZJA tv. 50-56.§**

**Választhatja:** egyéni vállalkozó, egyéni ügyvéd, közjegyző, önálló bírósági végrehajtó, szabadalmi ügyvivő, állatorvos, mezőgazdasági őstermelő.

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

Az **átalányadó** választását a KATA-s egyéni vállalkozó bármikor évközben az ügyfélkapun keresztül 22T101E nyomtatványon jelentheti be. A hónap végével a KATA-ból kilép a következő hónap első napjától átalányadózó.

Induló vállalkozás az egyéni vállalkozó tevékenység megkezdésének bejelentésekor (Webes ügysegéd)

Már működő egyéni vállalkozás év végén a következő adóévre '53/SZJA bevalláson.

Bejelentési határidő: Régi KATA-s az új KATA-ra jogosult, de nem azt választja: 2022. augusztus 31.

Régi KATA-s az új KATA-ra nem jogosult: 2022. október 31.

A 2022. augusztusban közzétett módosított 22T101E nyomtatványt kell alkalmazni, ennek kitöltési útmutatója alapján a határidő az átalányadózás bejelentésére egységesen 2022. október 31.

A biztosítási jogviszonyt a 22T1041 nyomtatványon a jogviszony létrejötte előtt kell bejelenteni!

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

**választható**, ha az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőző adóévben a vállalkozói bevétele nem haladta meg az éves minimálbér tízszeresét, vagyis 2022-ben akkor választható, ha a 2021. évi vállalkozói bevétele nem haladta meg a 20.088.000 forintot.

**alkalmazható**, ha a vállalkozói bevétele az adóévben nem haladja meg az éves minimálbér tízszeresét (2022-ben 24.000.000 Ft, időarányosan napra számítva 8.021.918Ft /2022.szept-dec.) lenne, de a 2022.08.09-i módosítás miatt 2022. évre a keret harmada, vagyis 8.000.000 Ft kiskereskedelmi tevékenység esetén az éves minimálbér ötvenszeresét (2022-ben 120.000.000 Ft) nem haladhatja meg (időarányosan 40.109.589 Ft/2022 szept-dec.), harmada 40.000.000 Ft egyéni vállalkozó és őstermelő külön-külön és egyidejűleg is alkalmazhatja a kétféle tevékenységre elkülönülten az átalányadózást

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

## A jövedelem megállapítása:

ÁTALÁNYBAN MEGÁLLAPÍTOTT JÖVEDELEM = BEVÉTEL - KÖLTSÉGHÁNYAD

### KÖLTSÉGHÁNYADOK:

- 40% főszabály
- 80% meghatározott tevékenységek, TESZOR számonként a tv-ben
- 90% kiskereskedelmi tevékenység, őstermelői tevékenység



az 1995. évi CXVII. törvény 1.sz. melléklet

SZJA mentes „4.48. az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelmének az éves minimálbér (2.400.000 Ft) felét (1.200.000 Ft) meg nem haladó rész;”

példa: Bevétel 2.000.000-(költség 2.000.000\*0.4=800.000)= jövedelem 1.200.000

adómentes:  $200.000 * 12 / 2 = 1.200.000$

év közbeni áttérésnél nem kell arányosítani, akkor is 1.200.000 Ft

Az átalányban megállapított jövedelem (ide nem értve a jövedelem adómentes részét) után társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség keletkezik.

Főfoglalkozású egyéni vállalkozó esetén a járulékok alapja havonta legalább a minimálbér / garantált bérminimum

SZOCHO legalább a minimálbér/ a garantált bérminimum 112,5%-nak 13%-a

TBJ legalább a minimálbér/ a garantált bérminimum 18,5%-a

Az átalányadózó a feltételek megléte esetén négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, 25 év alattiak kedvezményét, személyi kedvezményt, első házások kedvezményét, családi adókedvezményt érvényesíthet.

A családi járulékkedvezményt 2258-as havi járulékbevallásban lehet érvényesíteni.

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

**A bevétel 40%-a költségnyad: (HIPA nélkül)**

	Főfoglalkozású	Mellékfoglalkozás	Nyugdíjasként:
Bevétel:	366.250 Ft	300.000 Ft	300.000 Ft
SZOCHO	29.250 Ft		-
Levont járulék	37.000 Ft		-
<u>SZJA</u>	-		-
Nettó jövedelem:	300.000 Ft	300.000 Ft	300.000 Ft

## Munkabér, Átalányadó, KATA-adózás összehasonlítása

	Munkavállaló	Átalányadó e.v.	Új KATA-s e.v.
Munkabér költség	509.774,-		
SZOCHO 13%	58.646,-		
Bruttó bér / Bevétel	451.128,-	366.250,-	350.000,-
SZOCHO 13%		29.250,-	
Levont járulékok 18,5%	83.459,-		
Levont SZJA / KATA	67.669,-	37.000,-	50.000,-
HIPA			
Nettó bér / Nettó bevétel	300.000,-	300.000,-	300.000,-











## A bevétel 80%-a költséghányad alkalmazására jogosító tevékenységek:

- *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).



**A bevétel 90%-a költséghányad alkalmazható:**  
kiskereskedelmi tevékenység,  
mezőgazdasági őstermelő

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

## **Nyilvántartás:** bevételi nyilvántartás

+ a költség számlák megőrzésének kötelezettsége

Az átalányadózás szabályai addig alkalmazhatók, amíg az adóévben az egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói bevétele az éves minimálbér tízszeresét, kiskereskedelmi tevékenységet folytató egyéni vállalkozó esetében az éves minimálbér ötszörösét nem haladja meg.

Az átalányadóból való kieséskor visszamenőleg az adóév egészére nézve át kell térni a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra. Ekkor át kell térni a pénztárkönyv és az egyébként szükséges részletező nyilvántartások vezetésére, azzal, hogy a jogosultság megszűnésének időpontját megelőző időszakra vonatkozó költség adatokat elégséges a pénztárkönyvben az abban foglalt részletezettség szerint, de tételenként egyösszegben feltüntetnie.

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

**Az átalányadózás megszűnik:**

- önkéntesen, a következő adóévtől, ha a továbbiakban nem választja (bejelentést a '53/SZJA -bevallásban lehet megtenni)
- új KATA év közbeni választásakor, a bejelentés hónapjának utolsó napjával
- bevételi értékhatár túllépésével (visszamenőleg az adóév kezdetétől!!!)
- számla, nyugtaadás elmulasztása miatt, a mulasztási bírság határozat véglegessé válásának napjával

az átalányadózás annak megszüntetése után 4 adóév elteltével választható újra.

## **EKHO (egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás)**

Törvényben előírt tevékenységi körök művészek, sportolók választhatják/ nyugdíjas nyilatkozattal bármikor évközben is.

(3)... FEOR-számmal azonosított foglalkozás: 2123 Telekommunikációs mérnök foglalkozásból Akusztikus mérnök Audiotechnikai mérnök Hangmérnök Televíziós műszaki adásrendező 2136 Grafikus és multimédia-tervező 2627 Nyelvész, fordító, tolmács foglalkozásból Filmszöveg fordító Lírai művek fordítója Műfordító Prózai és drámai művek fordítója 2714 Kulturális szervező foglalkozásból Producer (kulturális) Produkciós menedzser (szórakoztatóipar) 2715 Könyv- és lapkiadó szerkesztője 2716 Újságíró, rádióműsor-, televízióműsor-szerkesztő 2719 Egyéb kulturális és sportfoglalkozású (felsőfokú képzettséghez kapcsolódó) foglalkozásból Művészeti tanácsadó Zenei konzulens, tanácsadó 2721 Író (újságíró nélkül) 2722 Képzőművész 2723 Iparművész, gyártmány- és ruhatervező 2724 Zeneszerző, zenész, énekes 2725 Rendező, operatőr 2726 Színész, bábművész 2727 Táncművész, koreográfus 2728 Cirkuszi és hasonló előadóművész 2729 Egyéb alkotó- és előadó-művészi foglalkozású (felsőfokú végzettséghez kapcsolódó)

3122 Villamosipari technikus (elektronikai technikus) foglalkozásból Koncert-fénytechnikus Koncert-színpadtechnikus 3145 Műsorszóró és audiovizuális technikus foglalkozásból Filmstúdió technikus Hangmester Hangrestaurációs technikus Hangstúdió-technikus Hangtechnikus Képtechnikus Rögzítéstechnikai technikus Stúdiótechnikus Videótechnikus Zenei technikus 3711 Segédszínész, statiszta 3712 Segédrendező 3714 Díszletező, díszítő

3715 Kiegészítő filmgyártási és színházi foglalkozású 3719 Egyéb művészeti és kulturális foglalkozású 5211 Fodrász foglalkozásból Színházi fodrász Színházi parókakészítő 5212 Kozmetikus foglalkozásból Maszkmester Sminkes Sminkmester Színházi kikészítő 7212 Szabó, varró foglalkozásból Jelmez- és alkalmiruha-készítő Színházi varró 7213 Kalapos, kesztyűs foglalkozásból Színházi fejdíszkészítő 7217 Cipész, cipőkészítő, -javító foglalkozásból Színházi cipész

(3a) Elnevezésétől függetlenül is az ekho választására jogosít az a tevékenység, amely a FEOR-08 osztályozási szempontjai szerint tartalma alapján megfelel a (3) bekezdés szerinti foglalkozásoknak, munkaköröknek.

(3b) A (3) bekezdés szerinti foglalkozásúnak minősülő magánszemély - munkakörének elnevezésétől függetlenül - **akkor választhatja az ekhot, ha tevékenysége alapján a mű elkészítésének folyamatában alkotó jelleggel vesz részt.**

(3c) Az (1) bekezdés c), valamint a (2) bekezdés a) és b) pontjában említett foglalkozásúnak minősül: a) a szakképzett edző, sportszervező, -irányító (FEOR-08 2717), feltéve, hogy rendelkezik a sport területén képesítéshez kötött tevékenységek gyakorlásához szükséges képesítések jegyzékéről szóló jogszabályban meghatározott képesítéssel, szakképzettséggel; b) a hivatásos sportoló, sportmunkatárs, valamint a sportról szóló 2004. évi I. törvény (a továbbiakban: sportról szóló törvény) 11/A. §-ában meghatározott sportszakember, feltéve, hogy a magánszemély sportszervezettel vagy a sportról szóló törvény 19. § (3) bekezdése szerinti sportszövetséggel fennálló jogviszonya keretében sporttevékenységgel kapcsolatban közvetlenül vagy közvetetten feladatot lát el, és a sportszövetség szabályzata szerint sportszakembernek minősül, vagy a sportszövetség vagy a sportszervezet főállású munkavállalója, a sport területén képesítéshez kötött tevékenységek gyakorlásához szükséges képesítések jegyzékéről szóló jogszabályban meghatározott tevékenységek esetén feltéve, hogy a sportmunkatárs, sportszakember rendelkezik a jegyzékben meghatározott képesítéssel, szakképzettséggel; c) a sportról szóló törvény szerint Magyarországon nyilvántartásba vett nemzetközi sportszövetség által foglalkoztatott magánszemély (a továbbiakban: nemzetközi sportszövetség munkavállalója).

(3d) A (2) bekezdésben előírt szabályoktól függetlenül a nemzetközi sportszövetség munkavállalója a külföldi pénznemben megszerzett bevételére is alkalmazhatja e törvény előírásait, feltéve, hogy tevékenységét nem kizárólag belföldön látja el. A külföldi pénznemben megszerzett bevétel forintra történő átszámítására az Szja tv. 5. és 6. §-ában foglalt szabályokat kell alkalmazni.

**Feltétel:** legalább minimálbérnek megfelelő vagy azzal azonos módon adózó jövedelem

60 mFt-ig alkalmazható, ha részben teljesül arányosítani kell, 4 órás foglalkoztatás esetén 30 mFt a felső határ  
Sportoló esetén évi 500 mFt , edző, vezető edző, nemzetközi sportszövetség munkavállalója esetén 250 mFt.

Az összeghatárokat elérők nem EKHO-zhatnak.

**Az EKHO alapja** a meghatározott tevékenységi körből származó bevétel

ÁFA fizetésre kötelezettnél az ÁFA nélküli érték.

Az EKHO mértéke 15%

Nyugdíjas EKHO 9,5%

EGT-államban biztosított esetén 9,5%

Kifizetőnek nem kell EKHO-t fizetni (13%-t kormányrendelettel eltörölték)

Az EKHO kiváltja az SZJA, TB, megfizetését. Nincs további fizetési kötelezettség.

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)



## **KATA-s Bt. Kkt. 2022. szeptember 1-től**

-Végelszámolás

-Egyszerűsített végelszámolását a volt KATA-s gazdasági társaság 2022. szeptember 30-ig a NAV-hoz bejelenti, a gazdasági társaság kisadózóként bejelentett tagja a bejelentés napjától felvehető az egyéni vállalkozói nyilvántartásba

-Tovább működés

2022. szeptember nyitómérleggel nyitni a kettős könyvvitelt (a nyitómérleget nem kell könyvvizsgálóval ellenőriztetni, nem kell közzétenni)

**KIVA (Kisvállalati adó)**

vagy

**TAO (Társasági adó)**

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

**KIVA a kisvállalati adó alanya az**

- a) az egyéni cég,*
- b) a közkereseti társaság,*
- c) a betéti társaság,*
- d) a korlátolt felelősségű társaság,*
- e) a zártkörűen működő részvénytársaság,*
- f) a szövetkezet és a lakásszövetkezet,*
- g) az erdőbirtokossági társulat,*
- h) a végrehajtó iroda,*
- i) az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda,*
- j) a szabadalmi ügyvivői iroda,*
- k) a külföldi vállalkozó,*
- l) a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy,*

**Az adó alanya az adóévre akkor választhatja a kisvállalati adó szerinti adózást, ha**

a) az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt;

b)<sup>\*</sup> az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén a 3 milliárd forint időarányos részét;

c) az adóévet megelőző két naptári évben adószámát az állami adó- és vámhatóság véglegesen nem törölte;

d) üzleti évének mérlegforduló napja december 31.;

e)<sup>\*</sup> az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot;

f)<sup>\*</sup> ellenőrzött külföldi társasággal az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik;

g)<sup>\*</sup> az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő adóköteles bevételeit, az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a 939 810 000 forintot.

A meghatározott állományi létszám és bevételi határok számítása során a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámát és bevételét együttesen, az utolsó beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján kell figyelembe venni.

„**A kisvállalati adó alapja** a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege.

A módosító tételek biztosítják az adóalap védelmét, a jövedelem kétszeres adóztatásának elkerülését, illetve az elhatárolt veszteség felhasználhatóságát az adóalapban.”

(1) **Az adó mértéke** az adó alapjának 10 százaléka.

(2) A kisvállalati adó adóalanya mentesül:

a. társasági adó és

b. a szociális hozzájárulási adó bevallása és megfizetése alól.

## TAO (1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról)

Bevétel

-Költségek, ráfordítások

= Adózás előtti eredmény (csökkentő, növelő tételek)

- Társasági adó (mértéke 9 %)

= Adózott eredmény

Az éves beszámoló elfogadásakor a tulajdonosi döntéshozó testület döntése alapján osztalék jóváhagyása a szabad eredménytartalék terhére

kifizetéskor:

- SZJA (15%)

- SZOCHO adó (13%) (alapjának felső korlátja a minimálbér 24-szerese)

=Kifizethető (nettó) osztalék

[iroda@szamix.hu](mailto:iroda@szamix.hu)

Köszönöm a figyelmet!