

Tájékoztató a 2021. évi jogszabályváltozásokról

Tisztelt Adózók!

Az alábbiakban a számlázás, ezzel kapcsolatos adatszolgáltatás, illetve a KATA változások részleteit ismertetjük.

I. Számlázást, adatszolgáltatást érintő változások, kérdések:

1. Miről, hogy kell adatot szolgáltatni számlázáskor?

Ami a legfontosabb, hogy a 2021. évtől **minden esetben, ha egy taxis - Magyarországon - számlát állít ki**, arról adatot kell szolgáltatnia a NAV felé (akkor is, ha katás a taxis, és ha az áfa kapcsán alanyi mentességet választott). A számlázó programok nagy része automatikusan végzi, egyéb esetben manuálisan kell az Online Számla rendszerben az adatszolgáltatást teljesíteni.

2. Számla kibocsátási kötelezettségnek hogyan lehet eleget tenni?

A taxisok (TEÁOR'08 49.32 szerinti taxis személyszállítási tevékenységet végzők) online pénztárgép használatára kötelezettek. Az erre a célra eddig használt hordozható pénztárgépek azonban jórészt csak nyugtát tudtak kibocsátani, számla kiállítására nem voltak alkalmasak.

A taxisok számlakibocsátási kötelezettségüknek vagy számlázó programmal, vagy kézi számlatömb használatával tudnak eleget tenni. Ez a 2021. évben sem változik! Viszont, ha számla kerül kiállításra, akkor az online pénztárgéppel már nem kell kiállítani nyugtát (egyéb adatszolgáltatási kötelezettség sincs)!

Tehát a 2021. évtől a számlatömb továbbra is használható. Az más kérdés, hogy **mivel minden egyes kiállított számláról adatot kell szolgáltatni a NAV felé** ez nagy adminisztrációs többlet terhet jelentene a számlázó programot használókhöz képest (a számlázó program automatikusan szolgáltatja az adatot, míg a „kézi” számlákról egyenként szükséges az adatot manuálisan felvinni). Kézi számláról történő adatszolgáltatás esetén az Online Számla rendszerben regisztrálni szükséges.

3. Meddig van türelmi idő és mihez kapcsolódóan?

A fenti számla adatszolgáltatás teljesítése kapcsán van 2021.03.31-ig türelmi idő a NAV részéről (tehát addig bírságmentes a mulasztás).

4. Milyen számlázó programok vannak erre a célra?

A számlázó programok széles skálája áll rendelkezésre (jelen célra egy egyszerű, könnyen kezelhető program javasolt), legegyszerűbb, ha a NAV saját fejlesztésű számlázási programját használják a taxisok.

5. A számlát hogy kell küldeni, mi a helyzet, ha papíralapú számlát kérnek?

A számlázó programmal kiállított számlát elektronikus úton kell küldeni (pl. pdf formátumban e-mail címre is megfelelő a NAV szerint). Ha valaki ragaszkodik a papír alapú számlához, úgy erre az esetre javasolt számlatömböt is tartani. A számlatömb és számlázó program egyidejű használatát nem tiltja szabály (tehát, hogy egyes esetekben ezt, egyes esetekben azt használjam).

II. KATA 2021. évi változásai:

1. magánszemély **csak egy vállalkozási formában lehet kisadózó (katás)** 2021-től. Szóval nem lehetek egyéni vállalkozó katás, és katás egy Bt-ben egyidejűleg.

2. Ha ugyanazon személynek (pl. egy cégnek) 3 milliónál többet számlázok katásként, akkor a 3 millió feletti részre 40% az adó (3 millióig ugyanúgy csak a kata a fizetendő, pl. havi 50 e Ft).

3. Ha kapcsolt személynek számlázok katásként, akkor mindenképpen 40% az adó, nincs összeghatár (kapcsolt személy pl. az a cég amiben többségi tulaj vagyok, aminek az ügyvezetője vagyok, amiben a közeli hozzátartozóm a tulaj).

Az fontos, hogy a fenti **2-3. pont** alapján a 40%-os adó megállapítása, bevallása nem a katás vállalkozó, hanem a kifizető kötelezettsége (akinek a katás a számlát kiállítja, pl. cég kötelezettsége). Nekem, mint katás vállalkozónak **célszerű értesítenem** a céget, ha túllépek a 3 millió Ft-os határt, mivel a cég adókötelezettségét így tudja határidőben teljesíteni.

4. Ha külföldi kapcsolt személy (pl. cég) felé számlázok katásként, akkor 40% -os adót **kell nekem fizetnem**, a nekem kifizetett összeg 71,42 százaléka után.

5. Ha ugyanazon külföldi személynek (pl. egy cégnek) 3 milliónál többet számlázok katásként, akkor a 3 millió feletti részre 40% az adót **kell nekem fizetnem** a nekem kifizetett összeg után 71,42 százaléka után (3 millióig ugyanúgy csak a kata a fizetendő, pl. havi 50 e Ft).

A 4-5. pont szerinti esetben a katás vállalkozó az adót elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig fizeti meg, amelyet megelőzően a külföldi kifizetőtől származó bevétel az említett összeghatárt átlépte (pl. január hóban túllépi akkor február 12-ig), majd a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a külföldi kifizetőtől bevételt szerzett.

6. A katás vállalkozó további kötelezettségei:

- Ha a katás a külföldi kifizetőtől kapott bevétel (4-5. pont) után adót köteles fizetni, akkor az adóévet követő év február 25-ig papíralapon vagy elektronikus úton benyújtott NAV nyomtatványon havonkénti és kifizetőnkénti bontásban **bevallást tesz** az adóévben az adó alapjába tartozó bevételről, a bevételt juttató személy nevééről és címéről. Ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, a bevallást a megszűnést követő 30 napon belül kell megtenni.

- A katás számláján a **kisadózó** kifejezésnek szerepelnie kell. Ha nem szerepel, azért mulasztási bírság járhat.

- A kifizetővel (pl. céggel) szerződéses jogviszonyba lépő katás vállalkozó a szerződés megkötésekor **írásban tájékoztatja** a kifizetőt arról, hogy kisadózó vállalkozásnak minősül (továbbá ennek megszűnéséről is). **Tehát ez csak** a szerződéses viszonyokra vonatkozik.

7. Javaslat arra, hogy a KATA helyett mit válasszak:

Amennyiben az éves nettó árbevételem nem, vagy nem sokkal haladja meg a 12 millió Ft-ot, úgy a katás jogviszony megszüntetését nem javasoljuk, még akkor sem, ha ugyanazon személytől 3 millió Ft feletti összeget kapunk. Ezzel a módszerrel még mindig kevesebb adót kell ebben az esetben fizetni, mintha egy céget alapítanánk (pl. Kft-t) és fizetnénk a kapcsolódó adókat, egészen addig, amíg a pénzünkhez jutunk magánszemélyként.

Amennyiben a nettó bevételünk jóval meghaladja a 12 millió Ft-ot (pl. 20 millió, vagy felette), úgy indokolt lehet pl. egy kivás (kisvállalati adó) Kft. létrehozatala.

Az egyes esetek mindig egyedi elbírálást kívánnak, így kérjük konkrét tanács kapcsán keresen minket bizalommal.

Kérjük, hogy amennyiben a fent írtakkal kapcsolatban kérdése merül fel, úgy keressen minket bizalommal.

Kiváló tisztelettel:

A Bergmann Iroda munkatársai