



TRENDS HÁZ 2000
KFT

Trend-Info

ADÓ-és TB változások

[A kisadózó vállalkozások tételes adójának \(KATA\) változása 2021. január 1-jétől.](#)

- **VÁLTOZÁS**, hogy a magánszemély egyetlen jogviszonyával összefüggésben jelenthető be kisadózóként [Törvény 7. § (1a) bekezdés]. Megszűnik tehát annak a lehetősége, hogy egynél több vállalkozásban legyen valaki kisadózó. Az **először létrejött kisadózói státuszt hagyja jóvá a NAV, a többit pedig törölni fogja 2021. január 1-jei hatállyal.**
- **VÁLTOZÁS**, hogy Katás Bt. minden ügyvezetőjét, vagy **minden személyesen közreműködő tagját be kell jelenteni munkaviszonyba vagy kisadózói státuszba.**
- **VÁLTOZÁS**, hogy a NAV a kisadózó vállalkozás által tett, a magánszemély kisadózóként történő bejelentését visszautasítja, ha a magánszemély a nyilvántartásában kisadózóként már szerepel [Törvény 7. § (1b) bekezdés].
- A Törvény 8. § rendelkezése alapján a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után havi 50 ezer forint tételes adót fizet. A kisadózó vállalkozás a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint tételes adót fizet. Amennyiben a kisadózó vállalkozás több kisadózót jelent be, a tételes adót minden személy után külön-külön kell megfizetni. A tételes fizetést tehát **nem érinti a módosítás.**

KEDVES ÜGYFELÜNK!

Kiadványunkban igyekeztünk összefoglalni az aktuális adózással kapcsolatos információkat. Amennyiben kérdése merül fel az alábbiakkal kapcsolatban, forduljon hozzánk bizalommal.

*Mobil telefonos elérhetőségeink:
Központi iroda (Dabas):
06-30/331-91-46, 06-30/474-90-02*



TRENDAHÁZ 2000
KFT

TRENDAHÁZ-2000 KFT.
szolgáltatásai:

- **Könyvelés és gazdasági tanácsadás**
- **Teljes körű e-bevallás és ügyintézés**
- **Tb ügyintézés**
- **Bérszámfejtés**
- **Ügyviteli szolgáltatás**
- **Adótervezés, adó-optimalizálás**
- **Cég-információ**
- **Üzletviteli tanácsadás**

• **VÁLTOZÁS**, ha a belföldi székhelyű kifizető olyan kisadózó vállalkozásnak juttat bevételt, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, e juttatás után a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig **40%-os mértékű adót** állapít meg, vall be és fizet meg.

• **VÁLTOZÁS**, ha a kisadózó vállalkozás olyan, külföldi illetőségű jogi személytől, egyéb szervezettől szerez bevételt, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, e bevétel után az annak megszerzése hónapját követő hónap 12. napjáig **40%-os mértékű adót** fizet.

• **VÁLTOZÁS**, ha belföldi székhelyű kifizető a tárgyévben ugyanazon kisadózó vállalkozásnak az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt juttat, a 3 millió forintot meghaladó összegű juttatás után **40%-os mértékű adót** fizet. Az adó alapjának meghatározása során azonban egyes tételek nem kell számításba venni, például amelyet a kifizető jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat az arra jogosult kisadózó vállalkozásnak, vagy kapcsolt vállalkozástól megszerzett összeget.

• **VÁLTOZÁS**, ha a kisadózó vállalkozás a tárgyévben ugyanazon külföldi kifizetőtől az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt szerez, a 3 millió forintot meghaladó összegű bevétel után a kisadózó vállalkozás **40%-os mértékű adót** fizet. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt a bevételt, amely után a kisadózó vállalkozás a kapcsolt vállalkozástól megszerzett összeg vonatkozásában 40%-os mértékű adót köteles fizetni.

• **VÁLTOZÁS**, a belföldi kifizető az adót elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg, amelyet megelőzően az említett juttatási értékhatárt átlépte, majd ezt követően a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig köteles így tenni, amelyben a kisadózó vállalkozás részére bevételt juttat.

• **VÁLTOZÁS**, a belföldi kifizető a tárgyévet követő év január 31-éig köteles tájékoztatni a kisadózó vállalkozást a 40%-os mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.

• **VÁLTOZÁS**, hogy a 40%-os adó **nem mentesíti** a kisadózót a tételes adófizetés alól.

• **VÁLTOZÁS**, ha a kisadózó vállalkozás a tárgyévben ugyanazon külföldi kifizetőtől az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt szerzett, vagy ha kapcsolt vállalkozási viszony útján juttatott bevételt a kisadózónak, úgy a tárgyévet követő február 25.-ig havonkénti és kifizetőnkénti bontásban bevallást kell tenni az adóévben az adó alapjába tartozó bevételről.



Társadalombiztosítás

2020. július 1-től bevezetésre kerültek az egyéni járulékkötelezettségek. Így **a biztosítottakat egységes, 18,5%-os tb kötelezettség terheli**, a korábbi 4 külön járulék (nyugdíjjárulék, pénzbeli- és természetbeni egészségbiztosítási járulék, valamint munkaerőpiaci járulék) helyett.

A feladatukat megbízás keretében ellátó személyek, a nem főfoglalkozású társas és egyéni vállalkozók, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelők járulékfizetési kötelezettsége 17%-ról **18,5%-ra** nő.

Az összevonásra kerülő járulékok miatt a jövőben a családi járulékkedvezmény a teljes, 18,5%-os tb járulékkal szemben érvényesíthetővé válik.

Vállalkozási jogviszonyban állók esetén pozitív változás, hogy a továbbiakban náluk is csak a juttatás összege képezi a járulékalapot.

Részmunkaidőben dolgozók esetében 2020.09.01-től a minimálbér 30 % -a után meg kell fizetni a járulékot, akkor is ha a munkavállaló csak napi 1 órát dolgozik.

A biztosítással nem rendelkező magánszemélyek esetén a NAV előírja az egészségügyi szolgáltatási járulékot, melynek mértéke 2020-ban 7710 Ft/hó.

Negatív végösszegű számlák

Az adóhatóság által képviselt álláspont szerint, negatív előjelű számla előzmény nélkül nem létezik. A gyakorlatban mindazonáltal előállnak olyan helyzetek, amikor mégis találkozunk ilyen számlákkal, azonban ilyen esetben mindig hivatkozni kell az előleg számlára, például:

1. Amikor hibás teljesítés vagy más ok miatt az eredeti szerződés részben vagy egészben meghiúsul és ennek következményeként a termékek egy része vagy egésze visszakerül az eladóhoz;
2. egy visszavásárlási jogra épülő értékesítési konstrukció esetében, amelynél az eredeti vevő jogosult a szerződésben meghatározott időn belül arra, hogy a megvásárolt terméket visszaküldhesse, és a teljes vételárat visszatérítik számára (azaz a szerződés nem hiúsult

kapcsolódóan a vételárat visszatérítik számára, **el kell dönteni, hogy a visszavétel egy önálló új ügylet keretében valósul-e meg, vagy a teljesítés meghiúsulásáról van szó.**

- Az első esetben állíthat ki a vevő a visszaküldendő termékről számlát az eladó felé, aki a terméket visszavásárolja.
- A második eset például a szavatossági vagy jótállási igény, meghibásodás miatti visszaküldés, stb lehet, ilyenkor **számlával egy tekintet alá eső okirattal kell leμόdosítani az eredeti bizonylatot**, vagy ha az ügylet teljes egészében meghiúsult, úgy az eladónak **érvénytelenítő számlát** kell kiállítania.

Elszámolószámla helyes kezelése a gyakorlatban

A jogszabály nem ismeri az elszámolószámla fogalmát, alapvetően az elszámolószámla egy korábbi időszakot korrigáló számla. A helyes jogszabályi eljárás az, hogy a korábbi hónap(ok) számlája/számlái kell, hogy korrigálásra kerüljenek. Amennyiben az adózó nem így jár el, hanem normál számlaként negatív összeget jelent, az adatszolgáltatás megtörténik, de hibás státusz érkezik vissza, figyelmeztetve ezzel az adózót, miszerint valami nincs rendben a gyakorlatával.

Túlfizetés előlegrszámlán

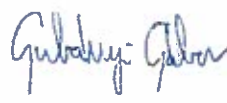
Az adóhivatal álláspontja az előleg-végrszámla kezelésével kapcsolatban az, hogy a vevő túlfizetését az előleg számla helyesbitésével kell korrigálni.

Például, ha a számla 3.000 Ft, a megállapított befizetendő előleg 1.000 Ft, ami egy előleg számlán teljesítésre került, a végrszámla kiállításakor azonban kiderül, hogy a teljes ügylet csak 500 Ft értékű, a következő a teendő: a végrszámlában az előleget nem szabad teljes egészében beszámítani, hiszen nem az adott gazdasági eseményből származik a visszatérítendő összeg. Ilyenkor az előleg számla helyesbitését kell megtenni, majd a megfelelő értékkel felvinni a végrszámlára.

Forrás: NAV



Temesi István
ügyvezető igazgató
TRENDCOOP KFT.
www.trendcoop.hu
trendcoop@trendcoop.hu



Gubányi Gábor
ügyvezető igazgató
T-Trend Holding KFT
www.t-trendholding.eu
info@t-trendholding.eu



Balázs Róbert
ügyvezető igazgató
TRENDHÁZ-2000 KFT
www.trendhaz2000.hu
info@trendhaz2000.hu