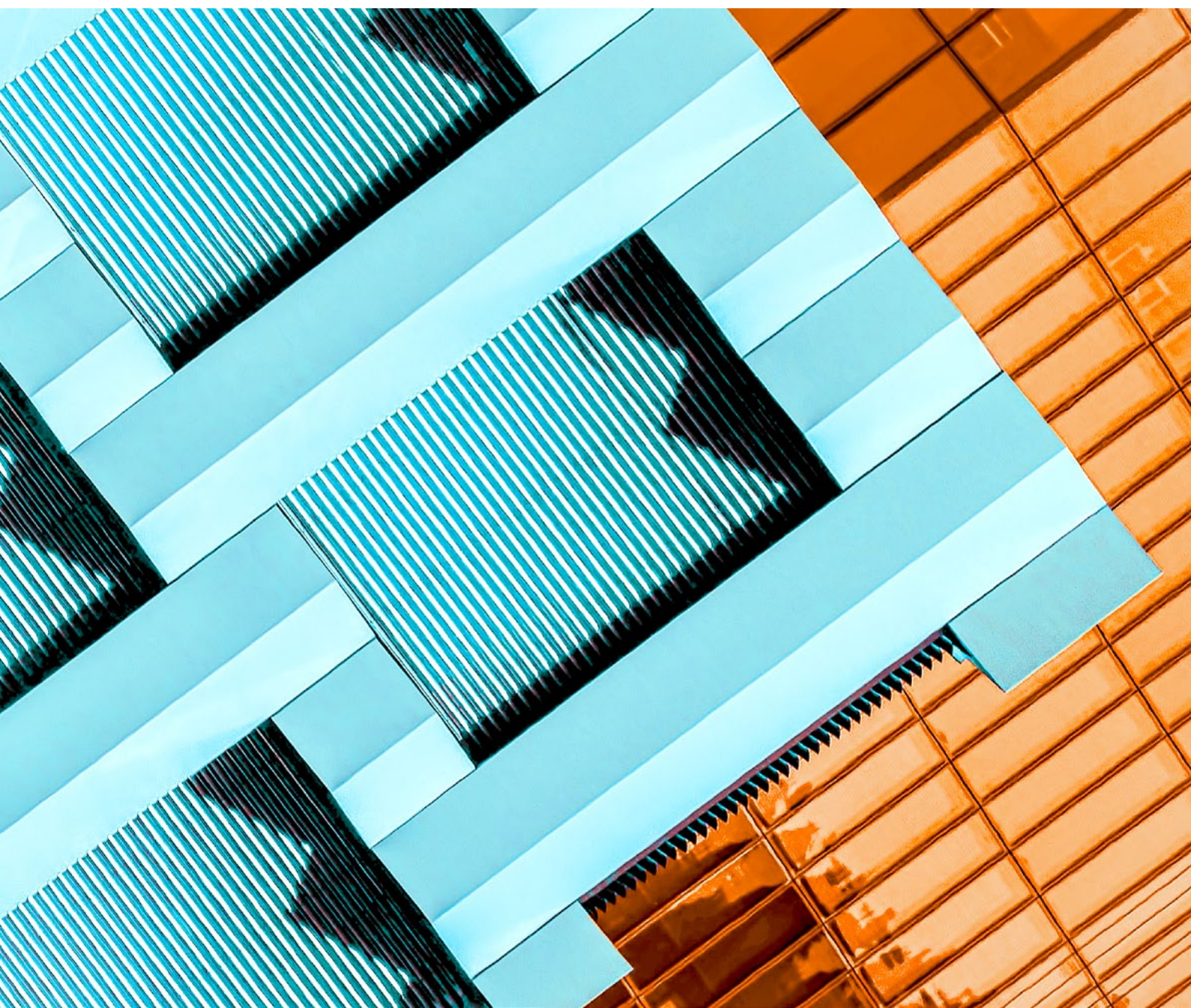




25+1 kérdés és válasz katás vállalkozóknak a járványveszély után

Bonác Zsolt adószakértő lektorálásával





25+1 kérdés és válasz katás vállalkozóknak a járványveszély után

BonácZ Zsolt adószakértő lektorálásával

Copyright © 2020 Billingo.hu, Billingo Technologies Zrt.

Minden jog fenntartva! Verzió: 30/06/20

Tilos a kiadvány bármely részét publikálni, sokszorosítani vagy sugározni a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül. Tilos továbbá másféle megjelenésben, borítóval vagy törde-
lésben terjeszteni, mint ahogy megjelent. A kiadványt a Billingo.hu oldalról töltheted le.
Engedélyt a hello@billingo.hu email címen tudsz kérni.

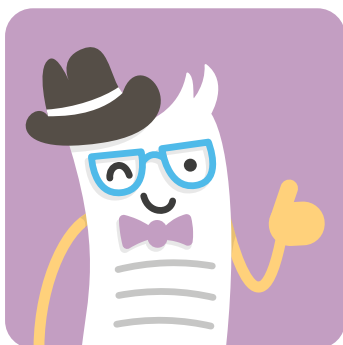
*A leírtak tájékoztató jellegűek, nem helyettesítik a vonatkozó jogszabályok ismeretét és a
könyvelővel/adótanácsadóval történő egyeztetés szükségességét. A Billingo Technologies Zrt.
semmilyen felelősséget nem vállal az leírtak alapján meghozott gazdasági döntések miatt
esetleges hátrányos jogi következményekért.*

Tartalom

1. Akkor is megillet-e a járványveszély miatti mentesség, ha már korábban szüneteltettem a vállalkozásomat?	8
2. Honnan tudhatod, hogy megkaptad a járványveszély miatti mentességet?	8
3. Akkor is jogosult vagy-e a járványveszély miatti mentességre, ha a nem szüneteltetted a vállalkozásodat,de bevételéd sem volt?	9
4. Miért írja elő a NAV a tételes adó fizetési kötelezettséget, ha jogosult vagy a mentességre?	10
5. A mentesség ideje alatt lehetett tevékenységet végezni és bevételt szerezni?	11
6. A járványveszély miatti mentesség következtében idén csak 8 millió forint az éves kata keret?	12
7. Mennyit számlázhatsz 2020-ban, ha március 26-tól szüneteltetted, de szeptember 1-től újraindítanád a katás vállalkozásodat?	13
8. Hogyan kell meghatározni az áfamentesség határát, ha szüneteltetted a vállalkozásodat a járványveszély ideje alatt?	14
9. Biztosít-e részletfizetési lehetőséget a NAV azoknak a vállalkozásoknak, akik nem kaptak mentességet a tételes adó megfizetése alól, de nem tudják azt egyben befizetni?	15

10. Bevételeként kell-e elszámolni a járványveszély ideje alatt a magánszemély részére értékesített személy- és/vagy tehergépkocsit?	17
11. Hogyan végezhet sz ingatlanbérbeadást, ha közben szünetelteted a katas vállalkozásod működését?	18
12. 2020. július 1-től is kötelező beküldeni a PTGSZALH nyomtatványt, ha a vállalkozás számlázó programmal számláz?	19
13. Az átutalásos számlákat is szerepeltetni kell a PTGSZLAH nyomtatványon?	20
14. Megszüntetheti-e a NAV a társaság kata státuszát tételesadó-tartozás miatt?	21
15. Milyen szabályok vonatkoznak a 2020. március 1-je előtt keletkezett kata tartozások részletfizetésére?	23
16. 2019-ben megvalósult ingatlan adás-vétel után fizetendő illeték kifizetésére is biztosított a részletfizetési lehetőség?	24
17. A katasoknak is 8 napon belül kell kiállítani a számlát 2020. július 1-e után?	25
18. Hogyan kell az oktatási tevékenységet bizonylatolni és számlázni?	26
19. Hogyan folytatható a katas tevékenység a társaság megszűnését követően?	26
20. Mennyi tételes adót kell fizetned, ha katas vállalkozásod mellett egy kft-ben is tag vagy?	27
21. Hogyan kell elszámolni a jóváíró számla összegét?	28

22. Katásként a munka elvégzését követően vagy a bevétel realizálásakor kell számlázni?.....	29
23. Devizás fizetés esetén, ha az árfolyamkülönbség miatt eltér a számlán szereplő és az átutalt összeg, melyiket kell bevételként feltüntetni?.....	30
24. 2020. július 1-től a vevő saját adószámát vagy áfa-csoport esetén a csoportazonosító számát kell feltüntetni a számlán?	31
25. Mikor kell a katás bt-nek bankszámlát nyitni?	32
+1 Katás vállalkozásként mikor érdemes áttérni az online számlázó program használatára?.....	33



Szia! Örülünk, hogy itt vagy!

Azért olvasod most ezeket a sorokat, mert feliratoztál **a 25+1 kérdés és válasz katás vállalkozóknak a járványveszély után** tudásanyagra.

A következő oldalakon konkrét példákon keresztül válaszoljuk meg a jelenleg legégetőbb katás vállalkozásokat érintő kérdéseket. A kiadványban külön kitérünk a járványveszély miatt a katások támogatására bevezetett mentességre vonatkozó sokakat érdeklő témákra is.



Ahogy már megszokhattad, hiteles forrásból, Bonác Zsolt adószakértő lektorálásával.

Bonác Zsolt adótanácsadó és adószakértő a Billingo hivatalos szakértője. **25 éve dolgozik a szakmában**, elismert szakember.

Pályáját az adóhatóságnál kezdte ellenőrként, majd osztályvezetőként. Rendszeresen tart oktatásokat és előadásokat könyvelőknek, adótanácsadóknak, mérlegképes könyvelőknek. Írásait a Billingo szakértői blogjában is megtalálod.

Szakterülete az általános forgalmi adó, a kata adózás, az online számlázás ill. az adóhatósági ellenőrzés módszertana és eljárási szabályai.



Olvass tovább, és megtudod

- jogosult vagy-e a járványveszély miatti mentességre, ha már régóta szünetelteted a vállalkozásodat vagy nem szüneteltetted azt a járvány ideje alatt?
- mi a teendő, ha megillet a mentesség, a NAV mégis előírta a tételes adót?
- hogyan érinti az éves kata keretedet a járvány miatti mentesség?
- milyen módon lehet újraindítani a járvány miatt szüneteltetett katás vállalkozást?
- mi lesz a PTGSZLAH nyomtatvánnyal 2020. július 1. után?
- Milyen részletfizetési lehetőségek biztosítottak a tételes adó és illeték megfizetésére?
- A katásoknak is 8 napon belül kell kiállítani a számlát 2020. július 1-e után?
- Mikor kell a katás bt-nek bankszámlát nyitni?

Garantáltan hasznos és hiteles információkat kapsz.

Felkészültél?

Vágjunk bele!

1.

Akkor is megillet-e a járványveszély miatti mentesség, ha már korábban szüneteltettem a vállalkozásomat?

2019. szeptember 1-je óta szüneteltettem katas egyéni vállalkozásomat. A járványveszély miatti mentesség 2020. március-június hónapra engem is megillet?

Nem. A járványveszély miatti mentesség a tevékenységét szüneteltető katas egyéni vállalkozóra nem vonatkozik.

A havi tételes adót amiatt nem köteles megfizetni, mert a hónap egészében szüneteltette tevékenységét, s azt ténylegesen sem végzi.

A 40%-os mértékű adót nem viselő bevételhatár csökken annak következtében, hogy a tételes adót a szüneteltetés miatti nem kellett fizetni.

Erre a [7. kérdésre](#) adott válaszban kitértünk.

2.

Honnan tudhatod, hogy megkaptad a járványveszély miatti mentességet?

Honnan tudja a könyvelővel nem rendelkező katas vállalkozás, hogy a járványveszély miatti mentességet 2020. március-június hónapokra megkapta?

A NAV nyilvántartása tartalmazza a katas vállalkozások tevékenységi köreit is. A NAV ennek alapján ítéli meg, hogy a katas vállalkozás a mentességre jogosult-e vagy sem.

Ha megítélése szerint igen, akkor a katas vállalkozás adószámláján a szokásos módon előírja a havi tételes adót, de azt jóvá is írja, így tényleges előírás nem történik.

Ellenkező esetben az adószámlán a szokásos módon előírja a havi tételes adót. A NAV döntéséről nem értesíti a katás vállalkozást.

Tehát a vállalkozás számára az adószámla adataiból derül ki a NAV döntése (akár van könyvelője, akár nincs).

3.

Akkor is jogosult vagy-e a járványveszély miatti mentességre, ha a nem szüneteltetted a vállalkozásodat, de bevételed sem volt?

Gázszerelő katás egyéni vállalkozó a járványveszély miatt ténylegesen nem folytatta tevékenységét (nem volt egyetlen megbízása sem), de nem szüneteltette vállalkozását. A járványveszély miatti mentességre való jogosultság szempontjából ez okoz problémát?

Nem. A tevékenységét nem szüneteltette, emiatt úgy kell tekinteni, mintha azt ténylegesen végezne.

A mentességhez nem szükséges az arra jogosító tevékenységet ténylegesen végezni vagy abból bevételt szerezni.

4.

Miért írja elő a NAV a tételes adó fizetési kötelezettséget, ha jogosult vagy a mentességre?

Katás egyéni vállalkozó vagyok. Szerintem jogosult vagyok a 61/2020. (III.23.) Kormányrendeletben foglalt mentességre. Ennek ellenére a NAV előírta adószámlámon 2020. március, április hónapra a tételes adót. Hogyan kifogásolhatom meg ezt?

Nem minden katás jogosult a mentességre.

A mentességre jogosultak körét a 61/2020. (III.23.) Kormányrendelet határozza meg. A NAV a rendelkezésére álló adatok alapján állapítja meg, hogy az adott katás vállalkozás a mentességre jogosult-e, vagy sem.

A NAV döntését módjában áll vitatni. Ezt egy beadványt benyújtásával teheti meg, amelyben kifogásolja a tételes adó előírását.

Beadványát a NAV határozattal köteles elbírálni, amellyel szemben fellebbezést lehet benyújtani.

A fellebbezés illetékköteles. Ennek összege a vitatott összeg minden megkezdett 10 000 forintja után 400 forint, de legalább 5000 forint, legfeljebb 500 000 forint.

Vitatott összeg az Ön álláspontja szerint tévesen előírt tételes adó együttes összege.

A március és április hónapra vonatkozó tételes adó együttes összege alapján a fizetendő illeték 5 000 Ft. Ezt a fellebbezés benyújtásával egyidejűleg átutalás útján kell megfizetni.

A határozat tartalmazza a számlaszámot, amelyre az illetéket át kell utalni.

5.

A mentesség ideje alatt lehetett tevékenységet végezni és bevételt szerezni?

Ha a katás vállalkozásnak a 61/2020. (III.23.) Korm. rendelet alapján 2020. március-június hónapokra nem kellett tételes adó fizetnie, akkor ezekben a hónapokban végezhetett tevékenységet, szerezhetett bevételt?

A Korm. rendeletben biztosított mentesség eltér a Kata tv. szerinti mentesüléstől.

A Kata tv. a kisadózónak minősülő személy után fizetendő tételes adó alól biztosít mentesülést, ha a Kata tv. foglalt tényállás áll elő (pl.: a kisadózó a hónap egészében táppénzben részesül) és a kisadózó ténylegesen nem végez tevékenységet.

A Korm.rendelet a katás vállalkozást mentesíti a tételes adó alól, ha a Korm. rendeletben felsorolt tevékenységek valamelyikét folytatja. A mentesség akkor is megilleti, ha az említett hónapokban gazdasági tevékenység folytatott, s abból bevételt szerzett.

6.

A járványveszély miatti mentesség következtében idén csak 8 millió forint az éves kata keret?

2019. január 1-je óta katás egyéni vállalkozó vagyok. A NAV szerint jogosult voltam a 61/2020. (III.23.) Kormányrendeletben foglalt mentességre, ezért a NAV adószámlámon nem írta elő a tételes adót 2020. március, április és május hónapra, valamint vélhetően június hónapra sem fogja előírni. Emiatt a 2020-as katás keretem csak 8 millió forint lesz?

A kérdésében említett fogalom (katás keret) nem létezik.

Katás vállalkozás bármekkora bevételt szerezhet, emiatt katás státusza nem szűnik meg.

Azonban a Kata tv. definiál egy bevételhatárt. Ha ezt a katás vállalkozás által a naptári évben megszerzett bevétel meghaladja, akkor a különbözet 40%-át adóként köteles megfizetni.

A bevételhatár számítását a következők szerint kell elvégezni.

Először azt kell meghatározni, hogy egyéni vállalkozóként 2020-ban hány hónapra volt kötelezett tételes adó megfizetésére.

A járványveszély miatti mentesség időszakát úgy kell kezelni, hogy a tételes adó fizetésének kötelezettsége fennállt. Ennek következtében a 2020. március-június hónapokra vonatkozó mentesség a bevételhatár összegét nem befolyásolja.

A NAV ilyen értelmű tájékoztatás tett közzé [honlapján](#).

Abban az esetben, ha Ön 2020-ban március-június hónapok kivételével minden hónapra köteles volt tételes adó fizetésére, akkor a bevételhatár számításánál 12 hónapot kell alapul vennie.

A bevételhatár a hónapok száma és az 1 millió forint szorzata.

Tehát 2020-ban az Ön esetében a bevételhatár 12 millió forint.

7.

Mennyit számlázhatsz 2020-ban, ha március 26-tól szüneteltetted, de szeptember 1-től újraindítanád a katás vállalkozásodat?

Évek óta katás egyéni vállalkozó vagyok. A járványveszélyre tekintettel 2020. március 26-ától szüneteltettem a tevékenységemet. 2020. január és február hónapra a havi tételes adót megfizettem. A NAV 2020. március hónapra nem írta elő a tételes adót, s ezt követően sem tette meg. Fontolgatom vállalkozásom újraindítását 2020. szeptember 1-jétől. Az előzőekre tekintettel 2020-ban mennyit számlázhatok?

Katás vállalkozásnál nincs korlátja a megszerezhető bevételnek.

Azonban, ha a Kata tv. meghatározott bevételhatárt meghaladja a katás vállalkozás által a naptári évben megszerzett bevétel, akkor a különbözet 40%-át adóként köteles megfizetni.

A [6. kérdésre](#) adott válaszban ismertettük a bevételhatár számításának szabályait. Továbbá azt is, hogy a bevételhatár számításánál figyelembe lehet venni azokat a hónapokat is, amelyre a katás vállalkozásnak a 61/2020. (III.23.) Kormányrendeletben foglalt mentesség miatt nem kellett tételes adót fizetni.

Az Ön esetében a Kormányrendelet szerinti mentesség kizárólag 2020. március hónapra vonatkozott. A következő hónapokra a Kata tv. alapján amiatt nem köteles tételes adót fizetni, mert tevékenységét a hónap egészében szüneteltette. Azonban a bevételhatár számításánál nem lehet figyelembe venni azokat a hónapokat, amelyekre a Kata tv-ben biztosított mentesülés miatt nem kellett tételes adót fizetnie.

Tegyük fel, hogy Ön valóban 2020. szeptember 1-jétől újraindítja vállalkozását és decemberig minden hónapra köteles tételes adót fizetni.

Ebben az esetben a bevételhatár számításánál 6 hónapot (január, február, szeptember, október, november, december) vehet alapul.

Tehát az Ön esetében 2020-ban a bevételhatár 6 millió forint.

Amennyiben 2020-ban a megszerzett bevétele meghaladja a 6 millió forintot, akkor a különbözet 40%-át adóként meg kell fizetnie. Az adót a 2020-ra vonatkozó bevallásban kell bevallani.

8.

Hogyan kell meghatározni az áfamentesség határát, ha szüneteltetted a vállalkozásodat a járványveszély ideje alatt?

A katás egyéni vállalkozások egy része a járványveszély miatt szüneteltette tevékenységét. E körbe tartozó egyéni vállalkozók jelentős része alanyi adómentes státuszú. A szüneteltetés miatt 2020-ban az alanyi adómentesség éves értékhatárát (12 millió forint) át kell számítani a tényleges működés napjai alapján?

Az Áfa tv. az alanyi adómentesség éves értékhatárát valóban 12 millió forintban határozza meg.

Az Áfa tv. nem tartalmaz olyan rendelkezést, amelynek értelmében az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése miatt az éves értékhatárt arányosítani kellene.

Azonban, ha az egyéni vállalkozó 2020-ban kezdte meg a tevékenységét, akkor 2020-ra az éves értékhatárt arányosítani kell a működés napjai alapján. A szüneteltetés napjait neki is úgy kell figyelembe venni az értékhatár számításánál, mintha ténylegesen működött volna.

Például 2020. január 10-én indította egyéni vállalkozását és alanyi adómentességet választott, akkor számára 2020-ban az értékhatár „csak” 11 704 918 Ft $[(12\,000\,000\text{ Ft}/366\text{ nap}) * 257\text{ nap}]$, még akkor is, ha 2020-ban szüneteltette vállalkozását (független annak időtartamától).

9.

Biztosít-e részletfizetési lehetőséget a NAV azoknak a vállalkozásoknak, akik nem kaptak mentességet a tételes adó megfizetése alól, de nem tudják azt egyben befizetni?

Nem minden katás vállalkozás részére biztosította a tételes adó megfizetése alóli mentességet a 61/2020. (III.23.) Kormányrendelet. Ezeknek a vállalkozásoknak 2020. március-június hónapokra vonatkozóan is meg kellett fizetni a tételes adót, ha ennek fizetése alól a Kata tv. alapján nem mentesültek. Ha a katás vállalkozás nem tudta megfizetni a havi adótételt, akkor a Kormányrendeletben foglalt részletfizetési lehetőséget igénybe veheti?

A 61/2020. (III.23.) Kormányrendelet a 2020. március 1-je előtti, a Kata tv. alapján keletkezett tartozásokra vonatkozik.

Sajnos a 2020. március hónapra és azt követő hónapokra vonatkozó tételes adóra a 61/2020. (III.23.) Kormányrendeletben foglalt részletfizetés nem vonatkozik.

A fizetési kedvezményekre vonatkozó szabályokat az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény XXV. fejezete tartalmazza.

Lehetőség van évente 1 alkalommal legfeljebb 12 hónapra pótlékmentes részletfizetést kérni a NAV-tól, ha a tartozás összege nem haladja meg az 500 000 Ft-ot.

Ezt a lehetőséget a 2017. évi CL. törvény automatikus részletfizetésnek nevezi, mivel a részletfizetést a NAV mindenféle vizsgálat nélkül köteles engedélyezni.

A kérelmet katás egyéni vállalkozónak a FAM01 megnevezésű nyomtatványon kell benyújtani. Ezen meg kell jelölni, hogy az egyéni vállalkozó automatikus részletfizetést igényel.

Továbbá meg kell adni a hónapok számát, amelyre a részletfizetést kéri.

Katás egyéni cégnek, katás gazdasági társaságnak, katás ügyvédi irodának a NAV-nál a FAG01 megnevezésű nyomtatványt kell beadni. A kitöltés szabályai ugyanazok, mint katás egyéni vállalkozónál.

Ha a katás vállalkozásnak nincs lehetősége automatikus részletfizetésre, mert már ezt 2020-ban kérte, akkor csak a 2017. évi CL. tv. XXV. fejezetében foglaltak szerinti „normál” fizetési kedvezmény kérhet.

A járványveszély megszűnését követő 30. napig benyújtható fizetési kedvezmény a 140/2020 (IV.21.) Korm.rendeletben foglaltak alapján is.

Mindkét esetben a kérelmet a NAV a szokásos eljárás mentén bírálja el.

A kérelem benyújtására szolgáló FAM01 megnevezésű nyomtatványban meg kell jelölni a kért fizetési kedvezmény jogcímét.

Továbbá egyéni vállalkozónak ismertetni kell gazdálkodási adatait, vele együtt élő személyek jövedelmi, vagyoni helyzetet, a közös háztartás kiadásait.

Katás egyéni cégnek, katás gazdasági társaságnak, katás ügyvédi irodának a NAV-nál a FAG01 megnevezésű nyomtatványt. Ebben ugyancsak részleteznie gazdálkodási adatait.

Amennyiben a katás vállalkozás nem automatikus részletfizetést kérne, akkor mindenképpen vegye igénybe szakember segítségét. Ugyanis szakszerűen összeállított beadvány alapján van remény a pozitív irányú elbírálásra.

10.

Bevételeként kell-e elszámolni a járványveszély ideje alatt a magánszemély részére értékesített személy- és/vagy tehergépkocsit?

Katás, alanyi adómentes, műszaki tanácsadást végző betéti társaságunk bevétele a járványveszélyből fakadó gazdasági visszaesés miatt lényegesen lecsökkent. A talpon maradás érdekében a társaság tulajdonát képező, évek óta használt személygépkocsit és tehergépkocsit belföldi magánszemély részére értékesítettük. A társaságnak a vételárat bevételként figyelembe kell vennie? A vételárat az alanyi adómentesség értékhatárába be kell számítani?

A személygépkocsi és a tehergépkocsi áfa nélküli vételárat a társaság bevételeként kell figyelembe venni. Ha a vételár jelentős összeget tesz ki, akkor mindenképpen meg kell vizsgálni, hogy a társaság 2020-ban megszerzett bevétele alapján köteles lesz-e 40%-os mértékű adó fizetésére.

A 40%-os mértékű adót nem viselő bevételhatár számítását a [6. kérdésre](#) adott válasz tartalmazza.

A kérdésben leírtak alapján a szóban forgó járműveket a társaság tárgyi eszközként (1 éven túl) használta.

Az alanyi adómentesség értékhatárába a tárgyi eszközök értékesítésének áfa nélküli ellenértékét nem kell beszámítani. Ebből adódóan a szóban forgó értékesítések miatt a társaság alanyi adómentes státusza nem szűnhet meg.

A személygépkocsi értékesítése az Áfa tv. 87. §-a alapján áfamentes.

Azonban a tehergépkocsi értékesítését 27%-os mértékű áfa terheli.

11.

Hogyan végezhet szüneteltetést az ingatlanbérbeadás, ha közben szünetelteted a katas vállalkozásod működését?

Katas egyéni vállalkozásomat szüneteltettem. Egyéni vállalkozásom mellett önálló tevékenység keretében saját tulajdonú ingatlanomat bére adom. Az ingatlan bérbeadását tovább folytathatom?

A kérdésben leírtak alapján egyéni vállalkozásának tevékenységi körei között az ingatlan bérbeadása nem szerepel.

A szüneteltetés az egyéni vállalkozóként végzett tevékenységekre vonatkozik.

Ebből adódóan az egyéni vállalkozás szüneteltetése nem érinti az ingatlan bérbeadását.

Azonban az ingatlan bérbeadás miatt nem válik biztosítottá, ezért egészségügyi szolgáltatásra nem jogosult.

Egyéni vállalkozóként sem jogosult egészségügyi szolgáltatásra, mivel szünetelteti tevékenységét.

Emiatt egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett a vállalkozási tevékenység szüneteltetésének időszakában. Ennek összege havi 7 710 Ft, napi 257 Ft.

A NAV felé a 20T1011 nyomtatványt kell benyújtani. Ezúton kell bejelenteni a fizetési kötelezettség keletkezését, valamint megjelölni a fizetési kötelezettség első napját.

12.

2020. július 1-től is kötelező beküldeni a PTGSZALH nyomtatványt, ha a vállalkozás számlázó programmal számláz?

Amennyiben katás vállalkozás 2020. július 1-jétől számlázó programot használ, akkor köteles továbbra is havonta a PTGSZLAH nyomtatványt benyújtani?

A PTGSZLAH nyomtatvány útján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségét a 50/2013. (XI.15.) NGM rendelet 9/C. §-a írja elő.

A nyomtatványt akkor kell benyújtani, ha a vállalkozás az online pénztárgépet amiatt nem köteles használni, mert a nyugta helyett számlát állít ki.

A PTGSZLAH nyomtatványon azokat az értékesítéseket kell lejelenteni, amelyekről az online pénztárgéppel kellene nyugtát kiadni.

A számlázó program használatával a PTGSZLAH nyomtatvány benyújtásának kötelezettsége alól nem lehet mentesülni. Ez annak alapján is belátható, hogy a szóban forgó nyomtatványon a nyugta helyett kiállított kézi számlákat is le kell jelenteni.

A Billingóval adatexport készíthető, amely segítségével a nyomtatvány könnyen és gyorsan kitölthető.

13.

Az átutalásos számlákat is szerepeltetni kell a PTGSZLAH nyomtatványon?

Véleményem szerint a PTGSZLAH nyomtatványon az átutalásos számlákat is szerepeltetni kell. Ez valóban így van?

A **12. kérdésre** adott válaszban már megjelöltük azt a jogszabályi rendelkezést, amely előírja az adatszolgáltatást benyújtásának kötelezettségét, amelyet a PTGSZLAH nyomtatvány benyújtásával kell teljesíteni.

Az adatlapot azoknak a vállalkozásoknak kell benyújtaniuk, akik az Áfa törvény, illetve a Rendelet (48/2013. (XI.15.) NGM rendelet) alapján tevékenységüknek TEÁOR besorolása szerint online pénztárgép használatra kötelezettek.

Azonban az Áfa tv. 166. § (2) bekezdése lehetőséget biztosít számukra, hogy nyugta kibocsátási és adatszolgáltatási kötelezettségüket nem online pénztárgéppel, hanem az Áfa tv. rendelkezéseinek megfelelő számla kibocsátásával teljesítsék.

Azokról az ügyletekről kiállított számlákat kell a PTGSZLAH nyomtatványon szerepeltetni, amelyeket nyugta helyett állítanak ki, azaz a pénztárgép használata esetén nyugtát kellene kiadni.

Nyugtát akkor kell kibocsátani, ha a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az ellenérték adót is tartalmazó összegét a teljesítéssel egyidejűleg készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, pénzhelyettesítő eszközzel vagy többcélú utalvánnyal maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri.

Ha a vállalkozás a 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet szerint köteles lenne pénztárgépet használni, akkor a nyugtát pénztárgéppel kellene kiadni.

A PTGSZLAH nyomtatványon nem kell szerepeltetni a magánszemélyek részére kiállított átutalásos számlákat, mivel ezeknél nyugta kibocsátása nem merülhet fel.

Vállalkozások, más szervezetek részére kiállított számlák esetében ugyanez a helyzet, függetlenül a fizetési módtól. Ugyanis más adóalany, adóalanynak nem minősülő jogi személy részére teljesített értékesítéseknél kötelező a számla kiállítása. Ennél fogva a nyugta kiállítása alóli mentesülésről nem lehet szó, ezért ezeket a számlákat a PTGSZLAH nyomtatványon sem kell szerepeltetni.

Az átutalással fizetett tételek esetében a fizetés nem készpénzzel, vagy azt helyettesítő fizetési eszközzel valósul meg. Ennek következtében nyugtaadási kötelezettség nem merülhet fel. Ebből adódóan a számla nem a nyugta helyett kerül kiállításra, így annak nem kell szerepelnie a PTGSZLAH nyomtatványon.

14.

Megszüntetheti-e a NAV a társaság kata státuszát tételesadó-tartozás miatt?

Katás betéti társaságnak 3 tagja van, ebből 2 tag működik közre a társaság tevékenységében. Mindketten főállású kisadózók, így havonta 100 000 Ft tételes adót kell a Bt-nek fizetnie. Egyik vevő a mai napig nem rendezte pénzügyileg a részére kiállított számlákat. Emiatt pénzügyi nehézségeik keletkeztek. Ebből adódóan nem tudták befizetni 2019. októbertől 2020. március hónapig terjedő időszakra a havi tételes adót. A társaságnak a NAV felé csak a havi tételes adót kell befizetni. A NAV megszüntetheti-e a társaság katás státuszát?

Ezidáig a NAV-tól erre vonatkozó határozatot nem kaptunk.

A Kata tv. szerinti adóalanyiság megszűnik, ha a kisadózó vállalkozás NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot.

Az adóalanyiság a megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával szűnik meg.

A NAV visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha a kisadózó vállalkozás az adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti.

A tartozás megfizetését jelenti az is, ha a NAV

- az adótartozás teljes összegére fizetési halasztást vagy részletfizetést engedélyezett, vagy
- az adótartozás teljes összegét méltányosságból elengedte,

feltéve, hogy az engedélyező határozat a kata megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig véglegessé vált.

A leírtak szerint a társaságnak 2019. december 31-én kata adónemben 200 000 Ft tartozása állt fenn.

A 61/2020. (III.23.) Korm.rendelet által biztosított részletfizetés a 2020. március 1-je előtt esedékessé vált tartozásokra terjed ki.

Tehát vonatkozik a 2019. december 31-én már fennálló kata tartozásra is.

A NAV a Korm.rendelet alapján társaság adószámlájáról a 2020. március 31. napján fennálló kata tartozást törölte, a veszélyhelyzet elmúltával pedig az esedékes részleteket előírja.

Ennek következtében a 2019. december 31-én fennálló kata tartozását megfizetettnek kell tekinteni. Ezáltal a NAV nem hozhat határozatot a katás státusz megszűnéséről, ha ezt még nem tette meg.

A katás státusz legközelebb a 2020. december 31-én fennálló, 100 ezer forintot meghaladó NAV tartozás miatt szűnhet meg.

15.

Milyen szabályok vonatkoznak a 2020. március 1-je előtt keletkezett kata tartozások részletfizetésére?

Kata adónemben 2020. február 20-án 270 000 Ft tartozásom volt. Ezt az összeget 2020. március 22-én átutaltam a NAV-nak. Tudomásom szerint a 61/2020. (III.23.) Korm.rendelet a 2020. március 1-je előtt keletkezett kata tartozásokra részletfizetést biztosít, azokat csak a járványveszélyt követően kell részletekben megfizetni. 2019-ben ingóságokat értékesítettem, ebből származó jövedelemem után 2019-re vonatkozó szja bevallásom szerint 500 000 Ft adót kell befizetnem. A NAV részére 2020. március 22-én átutalt 270 000 Ft-ot felhasználhatom a fizetendő személyi jövedelemadó befizetésére?

A NAV értelmezése szerint a Korm.rendelet alapján a katás vállalkozás adószámlájáról a 2020. március 31-én fennálló kata tartozást kell törölni, majd a járványveszély megszűnését követően részletekben előírni.

Ez esetben 2020. március 31-én nem mutatkozott katában tartozás. Ezáltal a 2020. március 22-én átutalt kata az adószámlán túlfizetésként nem jelentkezik, ezért a 2019-re vonatkozó szja bevallás alapján befizetendő szja befizetésére sem lehet felhasználni.

16.

2019-ben megvalósult ingatlan adás-vétel után fizetendő illeték kifizetésére is biztosított a részletfizetési lehetőség?

Egyéni vállalkozóként katázom. 2019 végen megvásároltam egy ingatlan. Emiatt 2020. február 20-ig 600 000 Ft illetéket kellett volna fizetnem. Erre a tartozásra is vonatkozik a katások részére biztosított részletfizetés?

A 61/2020. (III.23.) Korm.rendelet kizárólag 2020. március 1-je előtt keletkezett kata tartozásra vonatkozik. Jelen esetben fizetendő illetékről van szó.

Felhívom figyelmét a következőkre:

Ha 2020. december 31-én illetéktartozása meghaladja a 100 000 Ft-ot, s ezt más adónem(ek)ben fennálló túlfizetés nem ellentételezi, akkor a NAV jogosult katas státuszát megszüntetni.

A 100 000 Ft-os értékhatárba bármely, a NAV-nál keletkező tartozás beszámít, függetlenül attól, hogy nem a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódóan merült fel.

A NAV visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha a kisdózó vállalkozás az adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti.

A tartozás megfizetését jelenti az is, ha a NAV

- az adótartozás teljes összegére fizetési halasztást vagy részletfizetést engedélyezett, vagy
 - az adótartozás teljes összegét méltányosságból elengedte,
- feltéve, hogy az engedélyező határozat a kata megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig véglegessé vált.

17.

A katásoknak is 8 napon belül kell kiállítani a számlát 2020. július 1-e után?

Tudomásom szerint 2020. július 1-jétől a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül kell kiállítani. Ez a változás érinti a katás vállalkozásokat is?

A számlázási határidőre vonatkozó szabályok minden vállalkozásra egyaránt vonatkoznak. Tehát a katásokra is.

A kérdésben leírt rendelkezés az általános szabályt fogalmazza meg. Ez akkor irányadó, ha a számla áfát tartalmaz vagy azt kellene tartalmaznia.

A katás vállalkozások jelentő része alanyi adómentes státuszú, ezért számláiban áfát nem számít fel.

Az Áfa tv. kifejezetten az alanyi adómentesként kiállított számlákra vonatkozó számlázási határidőt nem állapít meg.

A NAV álláspontja szerint, ha a számla nem tartalmaz áfát, úgy azt akkor kell kiállítani, amikor a számlázáshoz szükséges információk rendelkezésre állnak.

Nem lenne észszerű, ha áfa felszámítása nélkül kiállított számláknál az általános szabályhoz képest rövidebb határidő lenne irányadó.

Ezt figyelembe véve az javasolható, hogy 2020. július 1-jétől alanyi adómentes vállalkozás is teljesítéstől számított 8 napon belül számlázzon, kivéve, ha a számlázáshoz szükséges adatok nem állnak maradéktalanul rendelkezésre.

A rövidebb számlázási határidő miatt fontos, hogy a vállalkozás megbízható számlázó programot használjon.

A Billingo maradéktalanul megfelel a jogszabályokban foglaltak követelményeknek.

18.

Hogyan kell az oktatási tevékenységet bizonylatolni és számlázni?

Katás betéti társaságunk egy tevékenységi köre oktatás. A társaság megbízási szerződésben kötött egy egyetemmel oktatási tevékenységre vonatkozóan. A társaság beltagja az oktatási tevékenység ellátásához szükséges képzettséggel rendelkezik. Hogyan kell oktatási tevékenységünket bizonylatolni, kötelező számlát kiállítani?

A társaság által nyújtott szolgáltatás az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés j) pontja alapján adómentes.

2020. június 30-ig a számla helyett számviteli bizonylatot is ki lehet állítani az áfamentes oktatási tevékenység díjazásáról.

Azonban 2020. július 1-jétől kötelező számlát kiállítani, nincs lehetőség a számla helyett számviteli bizonylatot készíteni.

19.

Hogyan folytatható a katás tevékenység a társaság megszűnését követően?

Katás betéti társaság felhagy eddigi tevékenységeivel, s helyette más tevékenységek kíván folytatni. Azonban az új tevékenységeknél nem éri meg katáznia, ezért a társaság kilép a kata hatálya alól. Viszont a társaság kültagja egy másik személlyel együtt új bt-t alapítana, s abban folytatná ezeket a tevékenységeket. Úgy tudom, hogy ez a társaság az alapításkor még nem jelentkezhett be a kata alá. Ez igaz?

Nem. Ha egy katás vállalkozás kilép a katából, akkor a kilépés évében és az azt követő 12 hónapban nem jelentkezhett be kata alá.

Ez a korlátozás újonnan alapított betéti társaságra nem vonatkozik, mivel önálló adóalany. Természetesen az új társaság csak akkor katázhat, ha a Kata tv-ben foglalt feltételeknek megfelel.

20.

Mennyi tételes adót kell fizetned, ha katás vállalkozásod mellett egy kft-ben is tag vagy?

Katás egyéni vállalkozásom mellett egy Kft-be belépnék tagként, ténylegesen részt vennék a társaság tevékenységébe. Egyéni vállalkozóként továbbra is 50 000 Ft tételes adót kell fizetnem (nem végzek a járványveszély miatti mentességre jogosító tevékenységet)?

Erre nincs lehetőség. A kft. tevékenységébe való közreműködés napját magában foglaló hónapban már nem főállású kisadózó, így 25 000 Ft tételes adó fizetésére kötelezett. Ez mindaddig így lesz, amíg a társaság személyesen közreműködő tagja.

Nincs lehetőség a havi 50 000 Ft tételes adó fizetésének választására, s ezzel a társaság tagjaként a járulékfizetést elkerülni.

A társaság tevékenységébe közreműködő tagként legalább a minimum járulékalap utáni járulékokat meg kell fizetnie. A társaság legalább a minimum járulékalap után szociális hozzájárulási adót és szakképzési hozzájárulást köteles fizetni.

21.

Hogyan kell elszámolni a jóváíró számla összegét?

Katás egyéni vállalkozóként egyik ügyfelemnek kiállítottam egy számlát. Ügyfelem a számla egyik tételét vitatta. A kifogást elfogadtam és jóváíró számlát készíték. Ügyfelem jelezte, hogy csak a jóváíró számla kézhez vételét követően fog fizetni. A jóváíró számla összegét bevételt csökkentő tételeként el lehet számolni?

Bevételként a pénzügyileg vagy más formában realizált összeget kell figyelembe venni.

Az eredeti számla áfa nélküli összege pénzügyi rendezés hiányában nem számít bevételnek.

Ugyanez vonatkozik a jóváíró számla áfa nélküli összegére is. Ha az ügyfél részére a jóváíró számla alapján nem történik visszautalás, akkor a bevétel csökkentésére sincs lehetőség.

A kérdésben leírtak alapján az ügyfél az eredeti számla és a jóváíró számla különbözetét rendezi pénzügyileg. Ha erre sor kerül, akkor a befolyt összeg áfát nem tartalmazó részét kell bevételként figyelembe venni.

22.

Katásként a munka elvégzését követően vagy a bevétel realizálásakor kell számlázni?

Megrendelő részére teljes egészében elvégeztük a szerződésben foglalt munkákat. Megrendelőnk jelezte, hogy a szerződésben rögzített határidőben nem tud fizetni. Katás vállalkozásként a pénzügyileg vagy más módon realizált összeget kell bevételként elszámolni. Elég akkor számláznunk, ha a bevételt realizáltuk?

A számlázásra vonatkozó szabályokat nem a Kata tv., hanem az Áfa tv. foglalja magában.

Az Áfa tv. alapján a számlázási kötelezettség a teljesítés tényéből következik, s nem az ellenérték realizálásából.

A [17. kérdésre](#) adott válaszban ismertettük a számlázási határidőre vonatkozó szabályokat.

Az ügylet teljesítése esetén a számlát az Áfa tv-ben foglalt határidőben ki kell állítani.

A számlázási határidő túllépése jogsértés, amelyet a NAV mulasztási bírság kiszabásával szankcionálhat.

23.

Devizás fizetés esetén, ha az árfolyamkülönbözlet miatt eltér a számlán szereplő és az átutalt összeg, melyiket kell bevételként feltüntetni?

Katás alanyi adómentes betéti társaságunk eurós számlát állított ki egy megrendelőnknek. A számlában áfát nem számítottunk fel. Az Áfa tv. szerint a teljesítés napján érvényes, számlavezető bankunk által jegyzett eladási árfolyamot alapul véve a számlán a végösszeget forintban is feltüntettük. A megrendelőnk a szerződésben meghatározott határidőhöz képest a számlát hónapokkal később fizette ki. A pénzügyi rendezéskor érvényes árfolyam alapján a számlán forintban feltüntetett végösszeegnél nagyobb forintösszeget írtak jóvá bankszámlánkon. Melyik összeget kell bevételként figyelembe venni?

Katás vállalkozásnak a bevételét forintban kell meghatározni, mivel Magyarország törvényes fizetőeszköze a forint.

A Kata tv. alapján a külföldi pénznemben keletkezett bevételt a Magyar Nemzeti Bank a bevétel megszerzésének időpontjában irányadó hivatalos devizaárfolyamának alapul vételével kell forintra átszámítani.

E szabály alapján nem a bankszámlán jóváírt összeget kell bevételként elszámolni, mivel a számlavezető bank saját árfolyama alapján végezte el az átszámítást.

A befolyt euró-összeget meg kell szorozni a jóváírás napján érvényes MNB árfolyammal. Az így kiszámított összeget forintra kell kerekíteni, s ezt kell bevételként elszámolni.

24.

2020. július 1-től a vevő saját adószámát vagy áfa-csoport esetén a csoportazonosító számát kell feltüntetni a számlán?

Rendszeresen számlázok olyan megrendelőnek, amely áfa-csoport tagja. 2020. július 1-jétől a számlában fel kell tüntetni a vevő adószámát. A megrendelő saját adószámát vagy az áfa-csoport ún. csoportazonosító-számát kell feltüntetni?

Az áfa-csoportba tartozó cégek harmadik személyekkel szemben egy személyként lépnek fel.

A tagok a csoportos adóalanyiség időszakában egy áfaalanyként funkcionálnak, és a tagok önálló áfaalanyiséga megszűnik.

Ennek megfelelően, ha a terméket beszerző, a szolgáltatást igénybe vevő személy áfa-csoport tagja, akkor a részére kiállított számlán 2020. július 1-jétől a csoportazonosító szám első nyolc számjegyét kell feltüntetni, nem pedig a tag adószámát.

Az online számlaadat-szolgáltatás során is a csoportazonosító-számot kell a NAV-nak megküldeni.

25.

Mikor kell a katás bt-nek bankszámlát nyitni?

Betéti társaságot alapítottunk és azonnal bejelentkeztünk a kata hatálya alá. Kizárólag magánszemélyek felé értékesítenénk, azonnali készpénzes fizetés fejében. Minden esetben számlát fogunk kiállítani. Katásként csak bevételi nyilvántartást kell vezetnünk. A beltág és a kültág egyaránt rész vesz a társaság tevékenységében, így a tételes adóval a tagok által megszerzett jövedelmet leadózzuk. Az előzőek alapján úgy gondoljuk, hogy a társaságnak nem kell bankszámlát nyitni. Ez így van?

Gazdasági társaság köteles legalább egy belföldi bankszámlával rendelkezni. Ez a szabály katás társaságokra is vonatkozik, még akkor is, ha alanyi adómentességet választottak.

A bankszámlanyitási kötelezettség szempontjából nem számít a vevők adójogi státusza, valamint a fizetés módja. Továbbá az sem, hogy a vevők minden esetben számlát kapnak.



**Gratulálunk!
Már csak egy kérdés
maradt hátra!**

+1

Katás vállalkozásként mikor érdemes áttérni az online számlázó program használatára?

Alanyi adómentes katás vállalkozásként ezidáig kézzel számláztam.

Megrendelőim jellemzően vállalkozások

Általában kisebb összegű számlákat állítok ki.

2020. július 1-jétől érdemes lenne áttérnem számlázó program használatára?

Ez nem kérdés. 2020. július 1-e hatalmas változást hoz a magyar vállalkozások életében. Ez a mikrovállalkozásokat is érinteni fogja.

Ettől az időponttól ugyanis minden belföldi adóalanynak kiállított számlát be kell küldeni a NAV részére, még azokat is, amelyekben áfát nem számítottak fel.

Ezáltal az adatszolgáltatási kötelezettség minden vállalkozót érinthet, a katásokat is, függetlenül az általuk kiállított számla összegszerűségétől.

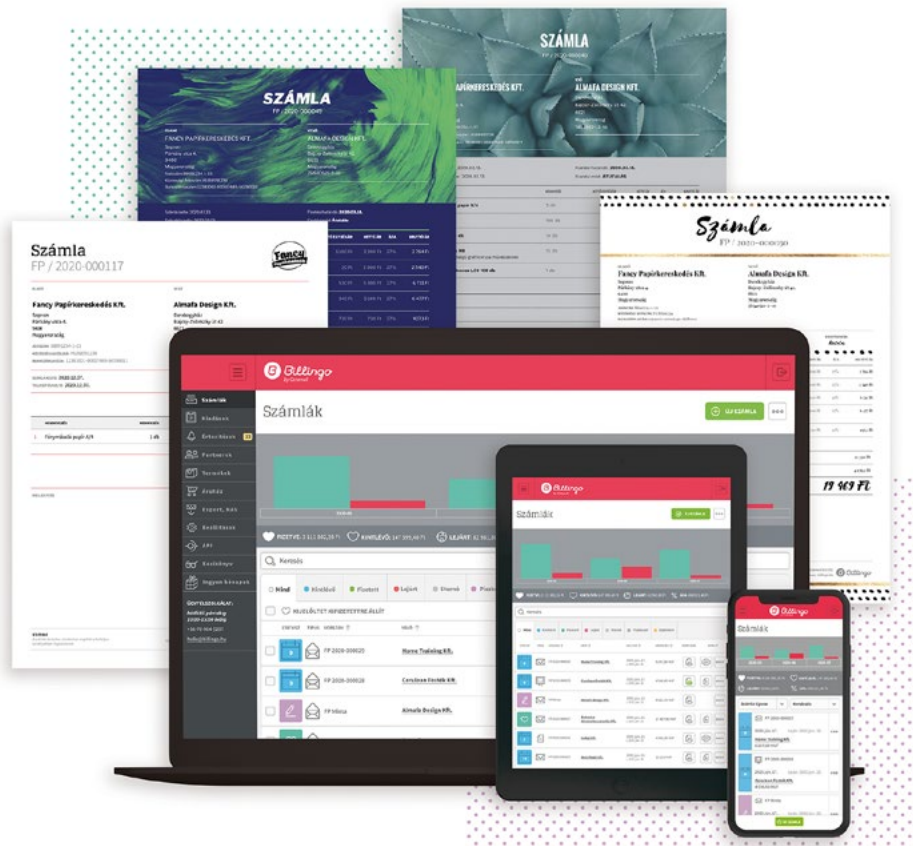
2021. január 1-től a magánszemélyek felé, illetve a külföldre kiállított számlákat is be kell küldeni a NAV részére.

2021. január 1-jétől az adatszolgáltatási kötelezettség minden belföldre és külföldre kiállított számlát érinteni fog.

Az a vállalkozás, amely továbbra is kézi számlatömböt használ, duplán dolgozik: első körben kézzel kitölti a számlát, ezt követően az előírt határidőn belül fel kell rögzítenie annak adatait a NAV Online számla rendszerébe. Ez nagyon időigényes feladat.

Amennyiben egyáltalán nem, vagy nem határidőben kerül sor az adatok felvitelére a NAV rendszerébe, akkor a vállalkozás ráadásul komoly büntetést is kockáztat.

Minél több kézi számlát állít ki a vállalkozás, annál nagyobb adminisztrációt jelent az adatszolgáltatás teljesítése. Ezt viszont a könyvelő nemigen vállalja át! A megoldás a Billingo használata, amely tökéletesen kielégíti a katás vállalkozások részéről felmerülő igényeket!



A Billingo KATA Asszisztens speciális katás funkciói sok időt és pénzt spórolnak Neked!

Regisztrálj és élvezd a gondtalan katázást!

REGISZTRÁLOK →

KIPRÓBÁLOM A DEMÓT →