



Vasútegészségügyi
Nonprofit Közhasznú Kft.

VE/286/2020.

11/2020. számú Ügyvezetői Körlevél

Tájékoztató KATA hatálya alá tartozó vállalkozóknak

KATA 2020. évi változások

2020. július 1-jétől a *szociális hozzájárulási adó mértéke* 17,5 százalékról **15,5 százalékra** csökken.

A szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése érinti a főállású kisadózókat is, változik az ellátási alapjuk.

2020. július 1-jétől azoknál a főállású kisadózóknál, akik után havi 50 000 forint tételes adót fizetnek, a társadalombiztosítási és álláskeresési ellátások számításának alapja havi 98 100 forintról **102 000 forintra emelkedik**.

Azoknál a főállású kisadózóknál pedig, akik után havi 75 000 forint tételes adót fizetnek, ezeknek az ellátásoknak a számítási alapja havi 164 000 forintról **170 000 forintra emelkedik**.

Fontos megjegyezni, hogy a nyugdíj szempontjából a szolgálati idő csak a 75.000 Ft/hó KATA megfizetése esetén számít teljes munkaidős (heti 40 óra) jogviszonynak. A nyugdíjalap szempontjából a 75.000 Ft adó megfizetése esetén is csak minimálbér közeli, havi 170.000 Ft jövedelem kerül figyelembevételre.

2020. július 1-től minden belföldi adóalanynak (nem magánszemély részére) kiállított számla esetén online adatszolgáltatási kötelezettség lép életbe.

Érinti a KATA-s orvosokat, hiába áfa mentes az orvos, de, ha nekünk, mint cégnek számláz, jelentenie kell a számlákat a NAV felé.

KATA 2021. évi változások

- 2021. január 1-jétől: Minden kiállított számla esetén online adatszolgáltatási kötelezettség lép életbe. (Magánszemélyeknek kiállított számlák esetében is!)

A 2020. évi LXXVI. törvényben foglaltak szerint az alábbi változások 2021. január 1-én lépnek életbe:

- A 3 millió forint feletti számlák esetén, amennyiben ugyanannak a vállalkozásnak számláz a kisadózó 3 mFt felett, a 3 millió forint feletti részt 40%-os adó terheli, melyet a számla befogadójának (amennyiben belföldi adóalany) kell fizetni és bevallani.
- Az adó alapjának meghatározása során **nem kell számításba venni** azt az összeget,
 - melyet a kifizető az Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az egészségügyi szolgáltató kisadózó vállalkozásnak (az orvosok Vasútegészségügyi NK Kft-től kapott bevétele),
 - amelyet költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak.

A **számla befogadó bevallja és megfizeti** az adót az értékhatár átlépését követő hónap 12. napjáig, majd minden olyan hónapot követő hónap 12. napjáig, amelyben a kisadózó vállalkozásnak bevételt juttat.

- Amennyiben külföldi vállalkozásnak számláz a KATA-s 3 millió forint felett, akkor a KATA-s vállalkozó fizeti és vallja be a 40%-os mértékű adót.
- Kapcsolt vállalkozás esetén 40%-os különadó megfizetése mellett lehet beszámlázni a cégbe. (KATÁS EV olyan cégnek számláz, ahol a házastársa többségi tulajdonos vagy ügyvezető. Abban az esetben is, ha ez a cég külföldi!)
- A 40 százalékos adókötelezettség alá eső bevételeket a 12 millió forintos értékhatárba nem kell beszámítani.
- A havi tételes adó összegei nem változnak! (25.000 Ft, 50.000 Ft, 75.000 Ft)

Abban az esetben is *meg kell fizetni a tételes adót minden hónapban*, ha

- az éves 12 millió forintos értékhatár (akkor is, ha az év minden hónapjában fizette a tételes adót) túllépése esetén, az azt meghaladó rész után megfizeti 40 %-os mértékű adót. Először abban a hónapban, amikor átlépi a 12 Mft-os határt, majd azt követően minden hónapban.
Amennyiben a vállalkozó orvos több intézmény felé számláz, úgy kell számolnia, hogy az azoktól befolyó bevétele éves szinten és együttesen meghaladja-e a 12 Mft-ot.
- kapcsolt vállalkozási viszonyban álló külföldi illetőségű jogi személytől szerez bevételt és azután megfizeti a 40 %-os mértékű adót,
- ugyanazon külföldi kifizetőtől az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt szerez és azután megfizeti a 40 %-os mértékű adót
- Megszűnik a többszörös KATA alanyiség lehetősége, vagyis **mindenki csak egy vállalkozásban lehet kisadózó.** (KATA EV mellett nem lehet KATA BT)
- A nyugdíjas KATA-s vállalkozónak nem kell megfizetni a tételes adót azokra a hónapokra, amikor a kisadózó egész hónapban keresőképtelen
- A kifizetővel szerződéses jogviszonyba lépő adózónak a szerződés megkötésekor *írásban tájékoztatnia* kell a szerződő felet, hogy kisadózó vállalkozásnak minősül, és a kisadózói jogállásának megszűnéséről is.
- Amennyiben a számlán nem tünteti fel a „Kisadózó” szöveget, mulasztási bírsággal sújtható.

Budapest, 2020. december 11.



Dr. Pásztélyi Zsolt
ügyvezető

