

NAV IRÁNYMUTATÁS:
KATA ADÓALANYTÓL BEFOGADOTT SZÁMLA –
KIFIZETŐT TERHELŐ 40 %-OS KÜLÖNADÓ BEVALLÁSA ÉS
MEGFIZETÉSE

ADÓZÓI KÉRDÉS

From: konyvvizsgalat@barama.hu

Subject: e-683640(72) Adózás rendje

Feladás dátuma: 2022. augusztus 23. 17:21:16

Tárgy: Adózás rendje

E-iktatószám: e-683640(72)

Levél szövege:

Tisztelt Adóhatóság!

A Kft. kisadózó vállalkozástól számlát fogad be az alábbi adatokkal:

- számla kelte: 2022.08.31.
- számla teljesítése: 2022.08.31.
- elszámolási időszak: 2022.08.01-2022.08.31.
- fizetési határidő: 2022.10.15.
- számla végösszege: 500 000 Ft.

A szállítónak 2022.08.31-én megszűnik a kata adóalanyisága, 2022.09.01-től átalányadózást választ.

A Kft. kisadózó részére 2022. évben már 3 000 000 Ft-ot meghaladó összegben egyenlített ki számlát, így 40 % különadót kell fizetnie a most befogadott számla után is.

Kérdésem:

- a társaságnak, mint kifizetőnek milyen időszakra kell bevallania és megfizetnie a 40 % különadót? A kata adóalanyiság megszűnése miatt 2022.09.12-ig, vagy a fizetési határidőre történő pénzügyi teljesítés "juttatás" idejét figyelembe véve 2022.11.12-ig?
- a kifizetőnek a tárgyévét követő január 31-ig kell-e tájékoztatnia a 2022.08.31-ig kisadózó vállalkozást a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről?

Köszönettel:

Baranyai Magdolna

NAV VÁLASZA

From: [ugyfelszolgalat_cc \[mailto:ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu\]](mailto:ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu)

Sent: Wednesday, September 7, 2022 1:18 PM

To: konyvvizsgalat@barama.hu

Subject: FW: e-683640(72) Adózás rendje

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az az alábbi tájékoztatást adjuk.

A 2022. augusztus 31. napjáig hatályos kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 8. § (6c) bekezdése értelmében, ha az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) szerinti kifizető a tárgyében ugyanazon kisadózó vállalkozásnak az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt juttat, akkor a 3 millió forintot meghaladó összegű juttatás után 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.

A Katv. 2. §-ának 12. pontja alapján a Katv. szerint bevételnek minősül az az összeg is, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyisága megszűnése napjáig még nem szerzett meg. A Katv. 2. §-ának 13. pont e) alpontja szerint, ha a kisadózó az általa kiállított bizonylat ellenértékét az adóalanyiság utolsó napjáig nem szerezte meg, akkor a bevétel megszerzésének időpontja az adóalanyiság megszűnésének a napja (adott esetben 2022. augusztus 31.).

Összegezve tehát, a kifizető által a kata alanyiság megszűnését követően átutalt összeg a kisadózó vállalkozás bevételének minősül, következésképpen az augusztus hónapra fennálló adókötelezettséget az augusztusi '08-as bevallásban kell feltüntetni és 2022. szeptember 12-éig meg kell fizetni.

A Katv. 13. § (3) bekezdése szerint a 8. § (6a) és (6c) bekezdésében említett kifizető a tárgyévet követő év január 31-ig tájékoztatja a kisadózó vállalkozást a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály