

A KATA alap bevételi értékhatár túllépése esetén a tételes KATA havi összegén felül **az értékhatár feletti nettó bevétel után 40 %-os adót is fizetni kell!**

Az alábbi kategóriákba tartozó bevételek nettó összegeit az alap KATA bevételi értékhatár (nettó 12 M Ft / év) számításakor figyelmen kívül kell hagyni!

A KATA-s vállalkozás/vállalkozó számláját **befogadó (kölségként elszámoló) belföldi**

- a számlát kibocsájtó kisadózó vállalkozással/vállalkozóval **kapcsolt viszonyban álló kifizetők** az általuk kifizetett számlák összege után,
- **más kifizetők** a tárgyévben ugyanazon kisadózó vállalkozásnak/vállalkozónak az év elejétől összesítve **nettó 3 millió forintot meghaladó összegű** juttatás **3 millió Ft feletti része** után

40 % adót fizetnek.

A kifizető a 40 %-os KATA-t,

- amennyiben **kapcsolt viszonyban áll** a kisadózó vállalkozással/vállalkozóval, a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg,
- amennyiben **nem áll kapcsolt viszonyban** a kisadózó vállalkozással/vállalkozóval, az adót elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg, amelyet megelőzően az említett juttatási értékhatárt átlépte, majd a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a kisadózó vállalkozás részére bevételt juttat.

A KATA-s vállalkozás/vállalkozó a külföldi illetőségű jogi személytől, egyéb szervezettől (a továbbiakban: külföldi kifizető)

- a számlát kibocsájtó kisadózó vállalkozással/vállalkozóval **kapcsolt viszonyban álló kifizetőktől** szerzett bevétel után,
- **más kifizető(k)től** az év elejétől szerzett, kifizetőnként összesítve **nettó 3 millió forintot meghaladó** összegű bevétel **3 millió Ft feletti része** után

a tételes KATA mellett még 28,568 % adót fizet.

A KATA-s vállalkozás/vállalkozó a tételes KATA-n felüli 28,568 %-os KATA-t,

- amennyiben **kapcsolt viszonyban áll** a külföldi kifizetővel, a bevétel megszerzésének hónapját követő hónap 12. napjáig fizeti meg,
- amennyiben **nem áll kapcsolt viszonyban** a külföldi kifizetővel, az adót elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig fizeti meg, amelyet megelőzően az említett juttatási értékhatárt átlépte, majd a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a szóban forgó külföldi kifizető a részére bevételt juttat.

A rendelkezések részletszabályait és az azokat megalapozó egyéb törvényi előírásokat lásd a következő oldalakon!

2012. évi CXLVII. törvény

a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról¹

---->>----->>--<<-----<<----

2. § E törvény alkalmazásában

---->>----->>--<<-----<<----

9. *kapcsolt vállalkozás*: a Tao. tv. 4. § 23. pontja szerinti vállalkozás;

---->>----->>--<<-----<<----

4. A kisadózó vállalkozások tételes adójának mértéke és megfizetése

8. § (1) A kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után havi 50 ezer forint tételes adót fizet.

---->>----->>--<<-----<<----

(6a)² Ha az Art. szerinti kifizető olyan kisadózó vállalkozásnak juttat bevételt, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, e juttatás után a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig 40 százalékos mértékű adót állapít meg, vall be és fizet meg. A bevallásban a kifizető feltünteti a kisadózó vállalkozás adószámát, nevét és címét.

(6b)³ Ha a kisadózó vállalkozás olyan, külföldi illetőségű jogi személytől, egyéb szervezettől (a továbbiakban: külföldi kifizető) szerez bevételt, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, e bevétel 71,42 százaléka után az annak megszerzése hónapját követő hónap 12. napjáig 40 százalékos mértékű adót fizet.

(6c)⁴ Ha az Art. szerinti 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 százalékos mértékű adót fizet. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt az összeget,

a) amely után a kifizető a (6a) bekezdés alapján 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni,

b) amelyet a kifizető az Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az egészségügyi szolgáltató kisadózó vállalkozásnak,

c) amelyet a kifizető jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat az arra jogosult kisadózó vállalkozásnak, vagy

d) amelyet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak.

A 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 a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a kisadózó vállalkozás részére bevételt juttat. A bevallásban a kifizető feltünteti a kisadózó vállalkozás adószámát, nevét és címét.

¹ Kihirdetve: 2012. X. 15. A veszélyhelyzet ideje alatt eltérő rendelkezéseket kell alkalmazni. Lásd: 47/2020. (III. 18.) Korm. rendelet 5. §, 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (7), 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 23. § (1), 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §. Az egészségügyi válsághelyzet ideje alatt eltérő rendelkezéseket kell alkalmazni. Lásd: 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6).

² Beiktatta: 2020. évi LXXVI. törvény 85. § (1). Hatályos: 2021. I. 1-től.

³ Beiktatta: 2020. évi LXXVI. törvény 85. § (1). Hatályos: 2021. I. 1-től.

⁴ Beiktatta: 2020. évi LXXVI. törvény 85. § (1). Hatályos: 2021. I. 1-től.

(6d)⁵ 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 71,42 százaléka után a kisadózó vállalkozás 40 százalékos mértékű adót fizet. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt a bevételt, amely után a kisadózó vállalkozás a (6b) bekezdés alapján 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni. A kisadózó vállalkozás az adót elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig fizeti meg, amelyet megelőzően a külföldi kifizetőtől származó bevétel az említett összeghatárt átlépte, majd a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a külföldi kifizetőtől bevételt szerzett.

(6e)⁶ A (6a)-(6d) bekezdés szerinti adó alapjába tartozó értéket a (6) bekezdés szerinti értékhatár számításánál figyelmen kívül kell hagyni.

---->>----->>--<<-----<<----

(8)⁷ A (6), (6b) és (6d) bekezdésben meghatározott százalékos mértékű adó megfizetése nem mentesít az (1)-(4a) bekezdés szerinti tételes adó megfizetése alól.

---->>----->>--<<-----<<----

⁵ Beiktatta: 2020. évi LXXVI. törvény 85. § (1). Hatályos: 2021. I. 1-től.

⁶ Beiktatta: 2020. évi LXXVI. törvény 85. § (1). Hatályos: 2021. I. 1-től.

⁷ Megállapította: 2020. évi LXXVI. törvény 85. § (2). Hatályos: 2021. I. 1-től.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról⁸

----->>----->>--<<-----<<-----

Fogalmak

4. § E törvény alkalmazásában

----->>----->>--<<-----<<-----

23.⁹ kapcsolt vállalkozás:

a)¹⁰ az adózó és az a személy, amelyben az adózó - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

b) az adózó és az a személy, amely az adózóban - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

c)¹¹ az adózó és más személy, ha harmadik személy - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni,

d)¹² a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó telephelyei, továbbá a külföldi vállalkozó belföldi telephelye és az a személy, amely a külföldi vállalkozóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,

e)¹³ az adózó és külföldi telephelye, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy, amely az adózóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,

f)¹⁴ az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg,

g)¹⁵ az a)-c) alpontban foglaltaktól függetlenül akkor is létrejön a kapcsolt vállalkozási viszony

ga) a 11. pont, az 53. pont, a 8. § (1) bekezdés f) pontja és a 16/A. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazati jog-részesedés, vagy legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 25 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy ezen rendelkezések alkalmazásában az f) alpontban foglaltak teljesülését nem kell vizsgálni,

gb) a 16/B. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazati jog-részesedés, vagy legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 50 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy a szavazati jog-részesedések és a tőkerészesedések tekintetében az összehangoltan eljáró személyek befolyását egybe kell számítani, továbbá az összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolót készítő vállalatcsoporthoz tartozó adózók esetében az f) alpontban foglaltakat is vizsgálni kell;

⁸ Kihirdetve: 1996. XI. 15. A veszélyhelyzet ideje alatt eltérő rendelkezéseket kell alkalmazni. Lásd: 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet.

⁹ Megállapította: 2006. évi IV. törvény 345. § (1). Hatályos: 2006. VII. 1-től.

¹⁰ Módosította: 2009. évi LXXVII. törvény 170. § b).

¹¹ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 28. § (6). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

¹² Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 28. § (6). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

¹³ Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 28. § (6). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

¹⁴ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 30. § (2). Hatályos: 2015. I. 1-től.

¹⁵ Megállapította: 2019. évi LXXII. törvény 1. § (1). Hatályos: 2020. I. 1-től.

----->>----->>--<<-----<<-----

2013. évi V. törvény

a Polgári Törvénykönyvről¹⁶

----->>----->>--<<-----<<-----

NYOLCADIK KÖNYV

----->>----->>--<<-----<<-----

ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK

8:1. § [Értelmező rendelkezések]

(1) E törvény alkalmazásában

1. közeli hozzátartozó: a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér;

2. hozzátartozó: a közeli hozzátartozó, az élettárs, az egyeneságbeli rokon házastársa, a házastárs egyeneságbeli rokona és testvére, és a testvér házastársa;

----->>----->>--<<-----<<-----

(4) E törvény alkalmazásában **testvérnek minősül a féltestvér is.**

----->>----->>--<<-----<<-----

8:2. § [Befolyás]

(1) Többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.

(2) A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és

a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy

b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.

(3) A többségi befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára az (1)-(2) bekezdés szerinti jogosultságok közvetett befolyás útján biztosítottak.

(4) Közvetett befolyással rendelkezik a jogi személyben az, aki a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyben (köztes jogi személy) befolyással bír. A közvetett befolyás mértéke a köztes jogi személy befolyásának olyan hányada, amilyen mértékű befolyással a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben rendelkezik. Ha a befolyással rendelkező a szavazatok felét meghaladó mértékű befolyással rendelkezik a köztes jogi személyben, akkor a köztes jogi személynek a jogi személyben fennálló befolyását teljes egészében a befolyással rendelkező közvetett befolyásaként kell figyelembe venni.

(5) A közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett tulajdoni részesedését vagy szavazati jogát egybe kell számítani.

¹⁶ Kihirdetve: 2013. II. 26. A veszélyhelyzet ideje alatt eltérő rendelkezéseket kell alkalmazni. Lásd: 102/2020. (IV. 10.) Korm. rendelet, 502/2020. (XI. 16.) Korm. rendelet.