

- igénybe vett szolgáltatás esetében az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának vagy igénybe vevőjének az Áfa tv.³⁸ rendelkezései szerint adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne;
- jog esetében az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átruházására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult;
- elengedett követelés és átvállalt tartozás esetében az a nap, amelyen az adóalany kötelezettsége, illetve tartozása megszűnik;
- az adóalanyiség megszűnésének napja, ha az adózó az általa kibocsátott bizonylat ellenértékét az adóalanyiség utolsó napjáig nem szerezte meg.

Nyilatkozat a bevételről

A kisadózónak az adóévet követő **február 25-éig** nyilatkoznia kell a NAV felé az adóévben megszerzett bevételéről. Ha a kisadózói adóalanyiség év közben szűnik meg, a nyilatkozatot a megszűnést követő 30 napon belül kell megtenni. A nyilatkozat a 'KATA-nyomtatványon teljesíthető. A nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

A 'KATA nyilatkozat benyújtható a NAV honlapján elérhető ONYA-ban is. Elérhetősége: <https://onya.nav.gov.hu/#!/login>

7. Bizonylatolási és nyilvántartási kötelezettség³⁹

A kisadózó egyéni vállalkozónak a bevételekről időrendi sorrendben, folyamatosan, ellenőrizhető módon bevételi nyilvántartást kell vezetni.

A bevételi nyilvántartás adattartalma:

- sorszám;
- a bizonylat sorszáma;
- a bevétel összege;
- a bevétel megszerzésének időpontja.

A bevételi nyilvántartás vezetésének kötelezettsége teljesített, ha a kisadózó vállalkozó az általa kiállított nyugtákat, számlákat teljeskörűen megőrzi, feltéve, hogy ezekből a dokumentumokból a bevétel megszerzésének időpontja hitelesen megállapítható.

A kisadózó vállalkozónak a bizonylatot, a nyilvántartást a kiállítás adóévet követő 5. naptári év végéig kell megőrizni. Ez a kötelezettség a bizonylat rontott példányára is vonatkozik.

³⁸ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv).

³⁹ Kata tv. 11. §.

8. Áttérési szabályok

8.1. Áttérés a személyi jövedelemadó hatálya alól a kisadózó vállalkozók tételes adója tételes adó hatálya alá

Az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó bevételek

A kata választásakor az adóalanyiság kezdőnapját megelőző napon megszerzett bevételnek kell tekinteni minden olyan ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont megelőzi az adóalanyiság kezdőnapját. Ez a szabály vonatkozik azokra, akik a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályokat alkalmazták, és azokra is, akik a jövedelmüket átalányban állapították meg.

Az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó kiadások

A kata-alanyiság időtartamában felmerült, az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó kiadásokat a kisadózó egyéni vállalkozó oly módon számolhatja el, mintha azok a kata-alanyiság kezdő napját megelőző napon merültek volna fel.

Készletek számbavétele

A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó a kata hatálya alá történő bejelentkezés adóévében az Szja tv-nek az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírásai szerint kötelezett a készletekkel kapcsolatos bevételének megállapítására.

Az adózónak a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartania, amíg adókötelezettségét a kata szabályai szerint teljesíti vagy az Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmazza.⁴⁰

Ha a kisadózó egyéni vállalkozó megszünteti a tevékenységét, akkor a bevételét növeli az az összeg, amelyet a kata-alanyiság bejelentésének adóévében az előbbiek szerint megállapított.⁴¹

Kedvezmények figyelése

Ha az adózó a Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt, kisvállalkozói adókedvezményt érvényesített, fejlesztési tartalék vagy foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, akkor a kedvezmények végleges érvényesítésének szabályai a kata-alanyiság időszaka alatt is vonatkoznak rá.

A kata-alanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan bevételt csökkentő kedvezményről, valamint adókedvezményről, amelyet az adózó az Szja tv. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

8.2. Áttérés a kisadózó vállalkozók tételes adójának hatálya alól az Szja tv. hatálya alá ⁴²

⁴⁰ Arra az egyéni vállalkozóra, aki átalányban állapítja meg a jövedelmét, ez a szabály azért nem vonatkozik, mivel az átalányadó választásakor ugyanígy kellett adózónak eljárnia, vagyis a készleteket számba kellett vennie az átalányadózás választásakor.

⁴¹ Kata tv. 12. § (2) bekezdése.

⁴² Kata tv. 12. § (5)-(10) bekezdései.