

Ha a kisadózó egyéni vállalkozó kijelentkezik a kata hatálya alól, akkor visszakerül az Szja tv. hatálya alá.

Az egyéni vállalkozó adóalanyisága megszűnésének bejelentésével egyidejűleg az **átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti**, ha a feltételeknek megfelel.

Az Szja tv. hatálya alá történő áttéréskor az adózónak

- vagyonleltárt kell készítenie az adóalanyisága megszűnésének adóévét követő első adóév első napjára vonatkozóan minden olyan eszközről, amelyet a vállalkozói tevékenység keretében használni fog;
- a kata-alanyiság alatt megszerzett nem anyagi jószág, tárgyi eszköz után – ide nem értve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég, egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság alapítása miatt szűnik meg – a jövedelem meghatározásakor az értékcsökkenési leírást a más által kibocsátott bizonylaton feltüntetett értékre, mint beruházási költségre vetítve kell megállapítania;⁴³
- a kisadózói adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni a megelőző időszakból fennmaradt elhatárolt veszteség érvényesítésének időtartama tekintetében, valamint a kisadózói adóalanyiságot megelőző időszakból fennmaradt összes elhatárolt veszteségéből az említett adóalanyiság időszakának minden 12 hónapjában 20-20 százalékot, vagy annak időarányos részét elszámoltnak kell tekintenie.

A személyi jövedelemadó szempontjából **költségként elszámoltnak kell tekinteni:**

- a kisadózói adóalanyként lezárt adóévben teljesített valamennyi, egyébként az Szja tv. alapján költségnek minősülő **kiadást** (juttatást);
- a kisadózói adóalanyiság megszűnésekor a **vagyonleltárban kimutatott nem anyagi javak és tárgyi eszközök**⁴⁴ beruházási költségének az új kata-alanyiság vagy, ha az egyéni vállalkozó a kisadózó vállalkozások tételes adója (régóta) szerinti adózást alkalmazott a kátát megelőzően, akkor a régi kata-alanyiság keletkezését megelőző adóév utolsó napjára az Szja tv. szerinti nyilvántartásban kimutatott **beruházási költséget meghaladó részét**;
- a **nem anyagi javaknak és a tárgyi eszközöknek** a kata alanyaként lezárt adóévre az Szja tv. szerint időarányosan jutó **értékcsökkenési leírását** (függetlenül megszerzésük időpontjától).

Az egyéni vállalkozó **nem veheti figyelembe költségként** a jövedelem megállapításakor:

- a vállalkozói személyi jövedelemadó, illetve az átalányadózás szabályai szerinti adózásra áttérést megelőző időszakra megfizetett kisadózó vállalkozások tételes adóját

⁴³ Ugyanígy kell eljárnia, ha a nem anyagi jószágot, tárgyi eszközt a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság ideje alatt szerezte, majd a kata szerinti adóalanyiságot választotta.

⁴⁴ Ide nem értve a kisadózói adóalanyiság időszaka alatt megszerzett nem anyagi javakat, tárgyi eszközöket.

és a 40 százalékos mértékű adót, valamint a kisadózó vállalkozók tételes adóját és a 40 százalékos mértékű különadót.⁴⁵

9. Egyéb szabályok

9.1. A kisadózó egyéni vállalkozói tevékenység és a mezőgazdasági őstermelői tevékenység

Ha a kisadózó az adóévben egyidejűleg mezőgazdasági őstermelői tevékenységet is folytat, akkor

- a mindkét tevékenységgel összefüggő költségeket a bevételek arányában meg kell osztania;
- az őstermelői tevékenysége tekintetében – feltéve, hogy arra jogosult – alkalmazhatja az átalányadózást.

9.2. A kisadózó egyéni vállalkozói tevékenység özvegyi, örökösi jogon történő folytatása

Ha a kisadózó egyéni vállalkozó meghal, és halála után a tevékenységét özvegye vagy örököse folytatja, akkor az özvegy, örökös 90 napon belül bejelentheti a NAV-nak, hogy a kata szerinti adózási mód alkalmazásával kívánja folytatni az egyéni vállalkozó tevékenységét.⁴⁶

A NAV a bejelentés alapján írja elő a fizetendő tételes adót azzal, hogy a bejelentést megelőző időszak tekintetében nincs helye késedelmi pótlék felszámításának.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁴⁵ Szja tv. 11. számú melléklet IV. fejezet 8. pontja.

⁴⁶ Kata tv. 12. § (11) bekezdése. E szabály alkalmazásában az elhunyt egyéni vállalkozók és az elhunyt személy egyéni vállalkozását folytató egyéni vállalkozót egy adóalanynak kell tekinteni.