

A kisadózói státusz megszűnése után befolyó bevétel adókötelezettsége

A régi, 2022. augusztus 31. napjáig hatályos Kata törvény kimondja:

„2. §

12. * *kisadózó vállalkozás bevétele: a kisadózó vállalkozás által a vállalkozási tevékenységével összefüggésben bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, ideértve a tevékenység végzéséhez kapott támogatást és a külföldön is adóköteles bevételt, valamint az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyisága megszűnése*

13. *bevétel megszerzésének időpontja: a kisadózó vállalkozás vonatkozásában*

e) * *az adóalanyiság megszűnésének napja, amennyiben az általa kiállított bizonylat ellenértékét az adóalanyiság utolsó napjáig nem szerezte meg;”*

Az előbbiekből következik, hogy a kisadózó augusztus 31. napjáig kiállított számlák szerinti bevétele még abban az esetben is a kisadózás alá tartozó bevételnek kell tekinteni, ha a tényleges kifizetésre a kisadózói státusz megszűnése után kerül sor. Az így befolyó bevételeket egyéb adókötelezettség (pl. szja) sem terheli.

A régi Kata törvény a „*bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték*” kifejezést használja, tehát idetartozik többek között az előleg is.

Az új, 2022. szeptember 1 napjától hatályos Kata törvény átmeneti rendelkezése kimondja:

„15. §

(3) *A 2022. augusztus 31-én a kisadózó vállalkozások tételes adóját alkalmazó kisadózó vállalkozás 2022. évben - a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 8. § (6) bekezdéstől eltérően - 40 százalékos mértékű adót abban az esetben fizet, ha az adóévben augusztus 31-éig megszerzett bevétele*

a) *a Katv. szerinti adóalanyiság fennállásának a Katv. szerinti tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és*

b) *1,5 millió forint*

szorzatát meghaladja.”

Tehát augusztus 31. napjáig a kisadózó elérheti a tizenkét millió forintos összeghatárt, de ezután nem merül fel a 40%-os mértékű adó.

Fontos figyelmeztetés: az áfa törvény alkalmazásában továbbra is 12 millió Ft az alanyi adómentesség határa.

Az év közben (augusztus 31. napján) megszűnő vállalkozás esetében az alanyi áfa mentesség 12 milliós értékhatárát nem időarányosan kell számítani, ugyanis ilyen előírás nem található az áfa törvény XIII. fejezetében. Ebből következik, hogy a megszűnő vállalkozások áfa szempontjából megközelíthetik a 12 millió Ft-os értékhatárt.

Az egy másik kérdés, hogy a tovább működő vállalkozások az áfa törvény 191. § (2) bekezdése alapján elveszítik az alanyi áfa mentességet már annak a számlának az ellenértékével, amely meghaladja az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatárt. Természetesen ez a kérdés teljesen közömbös azok számára, akik áfa köteles kifizető részére számláznak 2022. szeptember 1. napjától.

Budapest, 2022. 08. 01.

Vadász Iván