

A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban

A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban

KATA 40% adóval kapcsolatos új adatbeviteli mezők

A 2012. évi CXLVII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról 2021-ben több módosításon esett át.

Ilyen a 8. § (6) bekezdésében megfogalmazott új szabály:

(6a) 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) 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) 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.

A partnertörzsben az eddig is ismert partner által adott nyilatkozat mellett a kapcsoltságra vonatkozó nyilatkozat is felvihető már:

Törzsadatok, Partnerek, Partner adatok karbantartása, Pénzügyi adatok fölön Partner által adott nyilatkozatok:

A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban

Partner nyilatkozat felvitel

Nyilatkozat jellege

- TD - Termékdíj
- PE - Pénzforgalmi elszámolás
- KA - Kisadózó (KATA)**
- KV - Kiskivállalati adó (KIVA)
- EV - Egyszerűsített vállalkozói adó (EVA)
- CO - Kapcsolt vállalkozás

Partner nyilatkozat felvitel

Nyilatkozat jellege

- TD - Termékdíj
- PE - Pénzforgalmi elszámolás
- KA - Kisadózó (KATA)
- KV - Kiskivállalati adó (KIVA)
- EV - Egyszerűsített vállalkozói adó (EVA)
- CO - Kapcsolt vállalkozás**

A nyilatkozatok helyes kitöltése elengedhetetlen ahhoz, hogy a BÉR programba a kifizetések alapján átadhassa az NTAX az adót és az adóalapot!

A bizonylatban elérhető bejövő típusú napló esetén a KATA pipálható mező, ahogy eddig is, pénztár típusú tétel esetén pedig a pénztár tételben:

A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban

✓
✕

Fej Napló : BE	Biz. dátum : 2021.01.01	Biz. tip. : 1 - Január	Tart. : 0.00	Áfa : 0.00
Biz.sz. : 21/0000003	Biz. telj. : 2021.01.01	Sz. telj. : 2021.01.01	Köv. : 0.00	454 : 127,000.00K
Er.bs. :	Biz. esed. : 2021.01.11	Áfa telj. : 2021.01.01	Egyéb : 0.00	Kerek. : 0.00
Part. : NOVITAX KFT		Egyen : 0.00T	<input type="button" value="Bizonylatok"/> <input type="button" value="Tétel összer."/>	
Kont. :		Kiegy. : 0.00	<input type="button" value="OK"/> <input type="button" value="Mégsem"/>	
Részl. :	Árfolyam :	<input type="button" value="Függő tételek"/> <input type="button" value="Csatolt állományok szerkesztése"/>		<input type="button" value="Kivonat"/>
Ügynök:		<input type="button" value="NAV XML"/> <input type="button" value="Devizás megjelenítés"/>		<input type="button" value="Skontó"/>
Pénzforgalmi áfa: <input type="checkbox"/>	KATA: <input checked="" type="checkbox"/>			

✓
✕

Fej Napló : P1	Biz. dátum : 2021.01.01	Biz. tip. : 1 - Január	Nyitó : 0.00	Áfa : 0.00
Biz.sz. : 21/00001	Biz. telj. : 2021.01.01	Sz. telj. : 2021.01.01	Tart. : 0.00	3811 : 0.00T
Er.bs. :	Biz. esed. : 2021.01.01	Áfa telj. : 2021.01.01	Köv. : 0.00	Kerek. : 0.00
Part. :		Záró : 0.00	<input type="button" value="Bizonylatok"/> <input type="button" value="Tétel összer."/>	
Kont. :		Egyéb : 0.00		

Tétel felvitel	Jelleg	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa kód	Áfa %	B/N	Bevallás sora	Áfa összeg
	K	512	3811	100,000.00		27%	N	66 - 27%-os belf. be	27,000.00

Tétel partner	Deviza összeg	Árfolyam	Deviza áfa összeg	Kp. sz.
1 NOVITAX KFT				<input checked="" type="checkbox"/>

Napló	Bizonylatszám	Eszköz mozgás jelleg	Eszköz	Eredeti biz. szám	N/E	KATA	Tétel dátuma
				11111	N	<input checked="" type="checkbox"/>	

Megjegyzés:

Munkaszám: Költséghely:

1 2 3 4 5 6 7 8

A kapcsolt jogállás a Bejövő típusú bizonylatokban az alsó menüsor *Egyéb* gombjával érhető el:

A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban

✓
×

Fej
 Napló : BE Bejövő számla Biz. dátum : 2021.01.01 Biz. tip. : 1 - Január Tart. : 0.00 Áfa : 270.00

Biz.sz. : 21/0000003 Biz. telj. : 2021.01.01 Sz. telj. : 2021.01.01 Köv. : 1,270.00 454 : 128,270.00K

Er.bsz. : Biz. esed. : 2021.01.11 Áfa telj. : 2021.01.01 Egyéb : 0.00 Kerek. : 0.00

Part. : NOVITAX KFT 1 Egyen : 1,270.00K Bizonylatok Tétel összer.

Kont. : Kieg. : 0.00

Tételek

J.	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa	Áfa%	T	Bev.sorsz.	Ered. b. sz.	K. napló	Kapcs. bs
S	512	454	1,000.00		27%	N	66			
S	4661	454	270.00			A	0			

+ - ▲ ✓ × ↶ S Sz+ Sz- Sorszám

Egyéb
Egyéb analitika
Emlékeztető
Bizonylat ktgfelosztás
Tétel ktgfelosztás
Futárcég beolv.
Vámhatározatok
Árumozgások

A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban

Egyéb funkciók

Ügynök:

Részleg:

Árfolyam:

Pénzforgalmi áfa:

Szerződés:

Várható esed.:

Eredeti esed.:

Tételes telj. dátum:

Nincs beh.ktgátalány

HUF árfolyam: 0.00

HUF áfa Deviza áfa

Módosított számla

Módosítás jellege

Iktatószám:

Kapcsolt vállalkozás:

Mg. ford. áfás nyilatkozat Garanciális visszatartás

Csatolt állományok szerkesztése Skontó 65M-K lap adatok

Devizás megjelenítés Kivonat OK

A kapcsolt jogállás a Pénztár típusú bizonylatokban a tétel *Egyéb funkciók* gombján keresztül

A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban

érhető el a *Pénztárba könyvelt számla fej* funkcióval:

✓
×

Fej		Napló : P1 <input type="text" value="Pénztár napló"/>		Biz. dátum : <input type="text" value="2021.01.01"/>	Biz. tip. : 1 - Január	Nyitó : <input type="text" value="0.00"/>	Áfa : <input type="text" value="0.00"/>
Biz.sz. : <input type="text" value="21/00001"/>	Biz. telj. : <input type="text" value="2021.01.01"/>	Sz. telj. : <input type="text" value="2021.01.01"/>	Tart. : <input type="text" value="0.00"/>	3811 : <input type="text" value="0.00T"/>			
Er.bs. : <input type="text"/>	Biz. esed. : <input type="text" value="2021.01.01"/>	Áfa telj. : <input type="text" value="2021.01.01"/>	Köv. : <input type="text" value="0.00"/>	Kerek. : <input type="text" value="0.00"/>			
Part. : <input type="text"/>	Záró : <input type="text" value="0.00"/>	Bizonylatok		Tétel összer.			
Kont. : <input type="text"/>	Egyéb : <input type="text" value="0.00"/>						

Tétel felvitel								
Jelleg	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa kód	Áfa %	B/N	Bevallás sora	Áfa összeg
K	<input type="text" value="512"/>	<input type="text" value="3811"/>	<input type="text" value="7,874.02"/>		27%	N	66 - 27%-os belf. be	<input type="text" value="2,125.98"/>

Tétel partner		Deviza összeg	Árfolyam	Deviza áfa összeg	Kp. sz.
<input type="text" value="1"/>	NOVITAX KFT	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Napló	Bizonylatszám	Eszköz mozgás jelleg	Eszköz	Eredeti biz. szám	N/E	KATA	Tétel dátuma
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="11"/>	N	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>

Megjegyzés	Munkaszám	Költséghely
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

1 2 3 4 5 6 7 8

Tétel bontása
Egyéb funkciók
OK
Mégsem

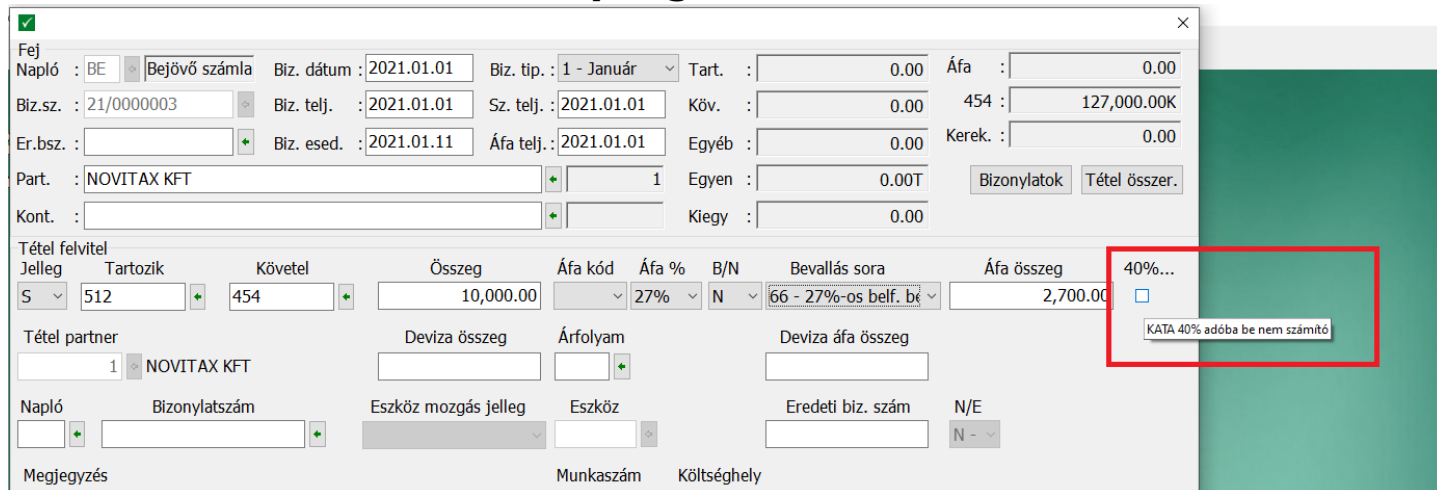
A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban

Műveletek			
Kontírozás (F3)	Deviza (F4)	Áfa (F6)	Kiegyenlítés (F10)
Árrés szerinti adózás (F11)	Kivonat (Ctrl+F8)	Kontír. ism. (F7)	Megj. ism. (Ctrl+F7)
Árfolyamkül. (Alt+F6)	Aut.kiegyenlítés (F12)	Partner össz. (Ctrl+F10)	Eszköz (Ctrl+F3)
Számológép (Ctrl + F12)	Eltérő áfa árf. (Ctrl+F4)	Használt cikk ért. (F11)	Emlékeztető
Aut.kiegy.vál. (Alt+F12)	Eltérő évi áfa (Alt + F3)	Csatolt állományok szerk.	Tétel költs.feloszt.(Alt+F7)
Tartozik karton (Ctrl+F6)	Követel karton (Ctrl+F6)	Telefon ktg. (Ctrl+Alt+F7)	Időbeli elhatárolás(Alt+F4)
Futárcég beolv (Alt + F8)	Szinesfém b.m.sz.(A+F10)	Arányos tel. ktg. (C+A+F8)	Előlegheszám k. (C+A+F3)
Alvázsám (C+S+F10)	Szvk.üz.(Ctrl+Alt+Sh+F7)	Ará. szvk. üz. (C+A+S+F8)	Esem.hozzárend.(C+A+F4)
Bér kieg. adatok (C+S+F4)	Vadon gyűjt.t.a.(A+S+F10)	Pénztárba k.szla fej(Alt+F11)	Automatizmusok futtatása

Pénztárba könyvelt számla fej	
Kapcs. Ered. B. Sz.:	<input type="text"/>
Kelte:	<input type="text" value="2021.01.01"/>
Tételes telj. dátum:	<input type="text"/>
Iktatószám:	<input type="text"/>
Kapcsolt vállalkozás:	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="button" value="OK"/> <input type="button" value="Mégsem"/>	

Amennyiben a 40%-os adó hatálya alá nem tartozó összeget rögzítünk a könyvelésbe, azt jelölni kell a tételben:

A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban



The screenshot shows a transaction entry window in the NOVITAX software. The window contains various fields for business details, including company name (NOVITAX KFT), dates, and amounts. A table of items is visible, with one item having a tax rate of 27%. A red box highlights a dropdown menu showing '40%...' and a tooltip that reads 'KATA 40% adóba be nem számító'.

KATA 40% adóval kapcsolatos automatikus adatátadás a BÉR modulnak

A BÉR modul a 08-as bevallás gyűjtésekor automatikusan megkapja a Kisadózó vállalkozónak fizetett összeg alapján a szükséges adatokat a 08-as bevallás hiánytalan elkészítéséhez. **Az átadás feltétele, hogy a partnertörzsben a Partner által adott nyilatkozatok között rögzítve legyen a KATA jogállás! Amennyiben kapcsolt vállalkozás, úgy azt is külön nyilatkozatsoron jelölni kell!**

Amennyiben nem az NTAX-ból kerülnek át a BÉR modulba az adatok, (mert pl nincs NTAX előfizetés) manuálisan is rögzíthető a szükséges információ. A kézi felviteli lehetőség elérhetősége:

BÉR / Nyilvántartások / Kiegészítő nyilvántartások 08-ashoz / Kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel

KATA 40% adóval kapcsolatos egyeztető (analitikus) kimutatás az NTAX-ban

Az NTAX-ban a Kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni 40%-os adóval kapcsolatban kimutatás készült, mely a 08-asban bevallott adóalap, és adó összegét alátámasztó analitikaként szolgál. Elérhetősége:

A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adó kezelése a kettős könyvviteli programban

NTAX / Kimutatások /Egyeztető kimutatások / KATA 40% egyeztető

The screenshot shows a software menu with the following structure:

- Kimutatások (highlighted)
- Feladás
- Bevallások
- Beszámoló/Évzárás
- Feladási modul
- Nyilvántartások

Under 'Kimutatások', the following items are listed:

- Főkönyvi kivonat
- Főkönyvi karton
- Folyószámla nyilvántartások >
- Áfa >
- Pénzforgalmi kimutatások >
- Pénzügyi listák >
- Időzített kimutatások >
- Eszköz >
- Mérleg/eredmény >
- Adószámla >
- Analitikus nyilvántartások >
- Egyeztető kimutatások >** (highlighted)
 - Napló lista
 - Bizonylat egyeztető
 - Bizonylat lista
 - Őstermelői kifizetések
 - KATA 40% egyeztető** (highlighted)
- Vezetői információk >
- Másodlagos számlaszámos kimutatások >
- Többéves listák >
- Listakezelés (régi listák)
- Listakezelés
- Dokumentum exportok
- Automatizált listák >