

Kisadózó vállalkozás adatszolgáltatása bevételeiről, és kisadózónak juttatott kifizetések

Adatszolgáltatás a kisadózó vállalkozás részére juttatott, 1 millió forintot meghaladó kifizetésről **(K102)**

Adatszolgáltatás a más adóalanytól megszerzett 1 millió forintot meghaladó bevételről **(KATA)**

Az Art. szerinti adózó (ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt és a kisadózók tételes adójának alanyát) a tárgyévet követően, adatot szolgáltat az állami adóhatóság részére a kisadózó vállalkozás nevééről, címéről, adószámáról, a kisadózó vállalkozás részére a naptári évben juttatott összegről, ha annak a költségnek, ráfordításnak, kiadásnak az együttes összege, amely a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozás részére juttatott ellenérték következtében felmerül, a naptári évben meghaladta az 1 millió forintot.

(A jogszabály megalkotásakor (2012.) az adatszolgáltatást a tárgyidőszaki utolsó 08 bevallásban írták elő a jogalkotók. 2013-ban az adatszolgáltatás benyújtásával kapcsolatosan változás történt. A K102 nyomtatványon kell adatot szolgáltatni!)

A kettős (NTAX), egyszeres (TAXA) és a számlázó (RAXLA) programban is megtalálható a **KATA-s vállalkozásoknak juttatott összegek** menüpont, mely segítségével ad (listát készít) az adatszolgáltatáshoz, illetve a kezelő által megadott szűrési paraméterek szerint a K102 nyomtatványt elkészíti és átadja az ANYK-ba.

Benyújtási határidő: tárgyévet követő év március 31. (Kivétel soron kívüli adatszolgáltatás!)

Lehetőség van már a partnertörzsben annak jelölésére, hogy az adott partner kisadózó vállalkozó. (További lehetőségek: eva, pénzforgalmi elszámolás, termékdíj.)

Törzsadatok/Partnerek/Pénzügyi adatok: Partner által adott nyilatkozatok

A kisadózó vállalkozásnak is van adatszolgáltatási kötelezettsége a bevételt juttató bármely más adóalany nevééről és címről, amennyiben a kisadózó vállalkozás bevételeiből az adóalanytól megszerzett számla szerinti bevétel a naptári évben az 1 millió forintot meghaladja. Nem vonatkozik ez a szabály arra az esetre, ha bevétel magánszemélytől származik. Amennyiben az adózó a tevékenységét év közben megszünteti, akkor az adatszolgáltatási kötelezettségét 30

Kisadózó vállalkozás adatszolgáltatása bevételeiről, és kisadózónak juttatott kifizetések

2012. évi CXLVII. törvény