

Tisztelt Ügyfelünk!

Az egyéni vállalkozó által választható adózási módszerekkel összefüggő szabályok tárgyában feltett kérdései alapján az alábbi tájékoztatást adom:

Kérdésként merült fel, hogy

1. olyan esetben, ha egy egyéni vállalkozó 2022. január 1-jétől március 31-ig a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózik, április 1-jétől kisadózó lesz, akkor július 1-jétől választhatja-e az átalányadózást?

2. olyan esetben, ha egy egyéni vállalkozó 2022. január 1-jétől március 31-ig átalányadózó, majd április 1-jétől kisadózó lesz, akkor július 1-jétől alkalmazhatja-e a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályait?

Álláspontunk a következő:

1-2. *A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 50. § (1) bekezdése alapján az egyéni vállalkozó a vállalkozói jövedelem szerinti adózás helyett adóévenként az adóév egészére választhat átalányadózást a 8. számú melléklet rendelkezései szerint, ha az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőző adóévben az egyéni vállalkozói bevétele az éves minimálbér tízszeresét nem haladta meg, és az egyéni vállalkozói bevétele az adóévben nem haladja meg az éves minimálbér tízszeresét.*

Ha tehát az Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó nem választ átalányadózást, vagy annak feltételei esetében nem teljesülnek, akkor a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint kell megállapítania a vállalkozói jövedelmét és az azzal összefüggő adókötelezettségeket.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 3. §-a értelmében a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság létrejöttének nem akadály, ha az adóalany az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választott.

Általánosságban tehát az átalányadózás az adóév egészére választható, de a Katv. fenti szabálya alapján lehetőség van arra, hogy egy átalányadózó egyéni vállalkozó év közben áttérjen a kata hatálya alá.

Arra is van mód, hogy egy kisadózó egyéni vállalkozó év közben úgy döntsön, hogy a kataról áttér az átalányadózásra, hiszen a Katv. 25. § (5) bekezdése szerint az egyéni vállalkozó a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyisága megszűnése bejelentésével egyidejűleg az egyéni vállalkozó átalányadózására vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti, ha a bejelentés időpontjában megfelel az Szja tv.-ben foglalt valamennyi feltételnek.

Míndezek alapján az 1. kérdés szerinti egyéni vállalkozó év közben áttérhet a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályainak alkalmazásáról a katarra, majd a Katv. szerinti adózás megszüntetésének bejelentésével a kata helyett év közben választhatja az átalányadózást is, ha megfelel a törvényi feltételeknek.

Arra is van mód, hogy a 2. kérdés szerinti átalányadózó egyéni vállalkozó év közben áttérjen a katarra. Ha ez az egyéni vállalkozó június hónapban bejelenti a NAV felé a 22T101E nyomtatványon, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a Katv. szabályai szerint kívánja teljesíteni, akkor a kata-alanyisága június 30-án megszűnik, és július 1-jétől a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályait kell alkalmaznia, ha ezen az adatlapon nem jelenti be, hogy az átalányadózást választja.