



MAGYAR DIETETIKUSOK ORSZÁGOS

SZÖVETSÉGE.

Iroda: 1035 Budapest, Kerék utca 80. 1.em.
Telefon: +36 1269 2910 E-mail: mdosz@mdosz.hu
Honlap: www.mdosz.hu
www.facebook.com/TeritekenAzEgeszseg
Elnök: Szűcs Zsuzsanna MSc Főtitkár: Erdélyi-Sipos AlizMSc



KATA adózás megszűnésével kapcsolatos feltett kérdések

- 1) Milyen adózási formát érdemes választania a dietetikusnak, ha nem csak magánszemély részére nyújt tanácsadást egyéni vállalkozóként?

Erre a kérdésre konkrét választ adni nem áll módomban. Függetlenül attól, hogy az adott dietetikus személy nyugdíjas-e vagy sem, főállásban vagy mellékállásban (van-e 36 órát meghaladó biztosítási jogviszonya) végzi-e a vállalkozási tevékenységét.

- 2) Egyéni vállalkozóként ha kiestem a "KATA-körből" milyen adófizetési, járulékfizetési, valamint egyéb fizetési kötelezettségeim vannak?

Erre a kérdésre szintén nem lehet konkrét választ adni. Az adó-, és járulékfizetés mértéke függ attól, hogy mely adózási formát választotta a vállalkozó, nyugdíjas-e vagy sem, vagy főállású munkaviszony mellett vállalkozik, vagy esetleg főfoglalkozású egyéni vállalkozó.

- 3) Ha megbízási szerződéssel végez munkát a dietetikus, a megbízási díjából mely költségek kerülnek levonásra ha nem magánszemély a megbízó?

Függ attól, hogy milyen költséghányadot választ a vállalkozó. Bizonylat nélkül 10% tételes költséghányad választható, de választható a költségekkel való bizonylatok alapján történő tételes elszámolás is. A közterhek mértéke függ attól, hogy nyugdíjas vagy 25 év alatti a megbízott, vagy egyik sem. Amennyiben egyik sem úgy a költségek levonása utáni megbízási díjból 15% Szja, 18,5% Társadalombiztosítási járulék kerül levonásra. Amennyiben nyugdíjas úgy csak 15% Szja és ha 25 év alatti akkor meg csak 18,5% tb. járulék a levonandó közteher.

- 4) KATA-s vállalkozó vagyok. Dietetikus és reflexológus tevékenységre van kiváltva a vállalkozásom. Így magánszemélyek jönnek a rendelőmbé. Ezen kívül vidéki óvodának a diétás étlapjait tervezem meg heti rendszerességgel a tanévre szóló vállalkozói szerződéssel. Kevés az innen származó bevétel, de szívesen csinálom.

- a) A könyvelő azt mondta, ennyi pénzért nehogy kilépjek a KATából, mert többet kell fizetnem adóra, mint amit innen kapok. Lenne-e valamilyen megoldás, hogy továbbra is elvegezhessem ezt a feladatot és a KATában maradjak?

Az új KATA törvény értelmében KATA-s egyéni vállalkozóként csak és kizárólag magánszemélyeknek lehet számlázni. Így ha mindenképp szeretné megtartani az Óvodai étlap tervezési munkát is, abban az esetben másik adózási formát kell választani.

- 5) Bt esetében, amennyiben a megszüntetés mellett döntök:

- a) Mi történik a futó szerződésekkel? (amennyiben nem teszi lehetővé a szerződés az 1 hónapos határidővel történő felmondást?). **Kérdés, hogy a felmondási időre van-e díjazás?**

Amennyiben van, úgy ki kell számlázni és KATA-s bevételeként kell figyelembe venni.

- b) Mi történik a kifizetésekkel? Érttem itt ez alatt azt, hogy amikor megszűnik a cég 2022. augusztus 31-ével, a számlaszám is megszüntetésre kerül, az utolsó számla kiállítása megtörténik, azonban a kifizetés ekkor még nem érkezett be. Hová tud beérkezni, ha a számlaszám megszűnik? Milyen lehetőségek vannak? Nekem minden esetben késedelmes fizetések vannak kilátásban. **A bankszámlát az egyszerűsített végelszámolás befejezéséig**



MAGYAR DIETETIKUSOK ORSZÁGOS

SZÖVETSÉGE.

Iroda: 1035 Budapest, Kerék utca 80. 1.em.
Telefon: +36 1269 2910 E-mail: mdosz@mdosz.hu

Honlap: www.mdosz.hu

www.facebook.com/TeritekenAzEgeszseg

Elnök: Szűcs Zsuzsanna MSc Főtitkár: Erdélyi-Sipos AlizMSc



- NEM lehet (szabad) megszüntetni, tehát a Bt bankszámlájára kell, hogy a kintlévőségek beérkezzenek.
- c) Hogyan lehet megszüntetni a céget? Egyszerűsített végelszámolás keretében, amit a könyvelője el tud végezni.
- 6) Kell-e könyvvizsgálat ebben az esetben is? A záró mérleget és a nyitó mérleget jóvá kell-e hagynia könyvvizsgálónak vagy sem, eltérnek a vélemények. Véleményem szerint, ha csak azért kerül át a Bt a számviteli törvény hatálya alá hogy a végelszámolás megtörténjen, akkor nincs szükség könyvvizsgálóra.
- 7) Bt. esetében, amennyiben nem szeretném megszüntetni:
- a) Mi történik az eddig megkeresett KATA-s céges pénzzel? Átutalhatom a magánszámlámra? Mivel a BT átkerül a Számvitelről szóló törvény hatálya alá, így annak megfelelően nyitó mérleget kell készíteni és ha nem veszi ki a KATA hatálya alatt a személyes közreműködésének díját akkor azt ki kell mutatni a BT nyitómérlegében a pénz eszközök között. Vegye ki, utalja át a magán számlájára.
- b) Ami később érkezik be a céges számlára, de még KATA-s bevétel, azt is átutalhatom szeptemberben vagy októberben a magán számlámra (kivehetem/elkölthetem a cégből KATA-s feltételekkel)? Igen mert az még KATA-s bevételnek minősül. A KATA záró adatszolgáltatásban a KATA időszaka alatt keletkezett, de be nem folyt bevételt is be kell vallania.
- c) Melyik adózási formát válassza a cégem, ha nincsen alkalmazottam és minimális/elhanyagolható a költségem. A cég éves bevétele 12 M Ft körüli. Általánosságban azt lehet mondani, hogy amennyiben alacsonyak a költségei, úgy jelenleg a KIVA a jobb választás a Társasági adóval szemben. Ehhez a kérdéshez több információra lenne szükségem.

Forintban kifejezve ennyi bevétel mellett mennyivel fognak a költségeim növekedni? (könyvelési díj, adók – milyen adók?, stb.)

A költségei alakulását csak és kizárólag Ön tudja befolyásolni.

Az adók alakulása a választott adózási forma alapján fognak alakulni.

- d) Milyen mértékben szükséges árat emelnem, hogy a nyereségem ne csökkenjen?
Ez nem adózási kérdés.



MAGYAR DIETETIKUSOK ORSZÁGOS

SZÖVETSÉGE.

Iroda: 1035 Budapest, Kerék utca 80. 1.em.
Telefon: +36 1269 2910 E-mail: mdosz@mdosz.hu
Honlap: www.mdosz.hu
www.facebook.com/TeritekenAzEgeszseg
Elnök: Szűcs Zsuzsanna MSc Főtitkár: Erdélyi-Sipos AlizMSc



8) Augusztusban lettem volna KATA-s, eddig nem volt egyéni vállalkozóim. Bejelentett főállás mellett, magánrendeléshez szeptemberig most mi lenne a legkedvezőbb megoldás, nem túl magas havi bevételnél (kb. 30-40000 Ft).

Olvastam az átalányadózásról, ez megoldás lehet?

Igen, a 36 órát meghaladó főállás mellett, ilyen alacsony árbevételi értékkel jó megoldás az átalány adózás. 36 órás munkaviszony mellett éves 3 millió forint bevételig, 40% költséghányaddal még igen kedvező az átalányadó. Éves 300 ezer forint KATA helyett, csak 279 ezer forint a közteher. A várható 480 ezer forint bevétele után nincs közteher, de iparűzési adó fizetni kell. Egyszerűsített adóalap választása esetén 6.912 forintot éves szinten.

9) KATA-s tervezek maradni. Kérdésem az lenne:

a) Mire kell ügyelnem a cégekkel kötött megbízási szerződések esetében?

Az új KATA törvény értelmében KATA-s egyéni vállalkozó kizárólag csak magánszemélyek részére állíthat ki számlát, **cégeknek nem**. Amennyiben cégekkel is szerződésben áll, és számláz nekik, úgy az új törvény értelmében másik adózási formát kell választania.

b) Ki, milyen típusú, és mekkora mértékű járulékot fizet ebben az esetben?

Amennyiben megfelel az új KATA törvényben meghatározott feltételeknek (**főfoglalkozású egyéni vállalkozó és csak és kizárólag magánszemélyek részére végez szolgáltatást**), és ezt az adózási formát fogja folytatni, abban az esetben 50.000 Ft/hó lesz a KATA, amit fizetni kell.

Amennyiben a törvényi feltételeknek már nem felel meg, és másik adónemre kell váltani, abban az esetben már terheli adó és járulékfizetési kötelezettség. Ennek mértéke függ a választott adózási formától, valamint, hogy az egyéni vállalkozó személy nyugdíjasként, mellékfoglalkozásként, vagy főfoglalkozásban folytatja a vállalkozói tevékenységét.

c) Ha havi szinten nem éri el a megbízási 60000,- forint feletti összeget - itt további kérdésem, hogy nettó, vagy bruttó értékről beszélünk-e - akkor valóban elegendő az SZJA-t megfizetni?

A kérdés nem értelmezhető a KATA adózási módban.

10) Főállású egyéni vállalkozóként KATA 75.000 Ft/hó összeget fizettem eddig, mivel kb. 5 évem van a nyugdíjig és nem szerettem volna a kisebb összeggel kitolni a nyugdíjazás lehetséges 40 éves munkaviszonyos korhatárát. Kérdéseim a következők lennének:

a) Az átalányadózást választva, körülbelül mekkora havi összeget takar a befizetés a régi 75.000 Ft KATÁ-hoz képest. Vegyünk a példaként évi 7,5-8 millió forint közötti bevételt. **A járulék alap számít, ami az adóköteles jövedelem, de minden hónapban a minimum járulék alap (garantált bérminimum ami az ön esetében 260.000 forint/hó).**

b) Mi lesz az esetleges társadalombiztosítás/ nyugdíj alapja a korábbi KATÁHOZ képest? **Az a.) pontban említett összeg.**

c) Választható-e az átalányadó keretében is kisebb vagy nagyobb összeget takaró befizetési forma. Ha igen, akkor ekkora bevétel mellett melyik ajánlott.

Nem, átalányadózás esetében nincs ilyen befizetési lehetőség.

d) KATA esetében a nyugdíjtakarékosságra nem tudtam igénybe venni a befizetett összeg utáni adójóváírást. Az átalányadó ad majd rá lehetőséget? **Igen, mert amennyiben a költséghányad**



MAGYAR DIETETIKUSOK ORSZÁGOS

SZÖVETSÉGE.

Iroda: 1035 Budapest, Kerék utca 80. 1.em.
Telefon: +36 1269 2910 E-mail: mdosz@mdosz.hu
Honlap: www.mdosz.hu
www.facebook.com/TeritekenAzEgeszseg
Elnök: Szűcs Zsuzsanna MSc Főtitkár: Erdélyi-Sipos AlizMSc



és ezt követően a mentesített jövedelem levonása után megmaradó jövedelme után Szja fizetési kötelezettsége keletkezik, úgy azzal szemben a Személyi jövedelemadó törvény által biztosított adókedvezményeket esetleges adóalap kedvezményeket is (pld családi kedvezmény) érvényesíteni tudja.

- e) Szerződött partnerek közül, egyik-másik javasolja kiszámlázni a 2022 évi hátralévő időszakot még augusztusban az év végéig bezárólag. Vajon az esetleges ellenőrzésre ezek az "akciók" nem hívják fel a figyelmet? Világosan látszik a számlákból, hogy nem ilyen rendszerű volt a számlázás....**Nem ,nem hívják fel a figyelmet, mert folyamatos teljesítés esetén ez esetben a kiszámlázott összeget előlegként kell kezelni és az összeget a KATA adatszolgáltatásban (akár befolyt akár nem) szerepeltetni kell.**
- 11) Milyen módon folytathatom tovább egyéni vállalkozásomat? 2019-től nyugdíjas vagyok és megbízási szerződéssel intézmények és önkormányzatok részére tervezek diétás étlapokat. (Szociális Otthonok, Iskolák, Óvodák részére). Eddig alanyi adómentes voltam és havi 25000 Ft adót fizettem és iparűzési adót. **Továbbra is folytathatja az egyéni vállalkozását, csak nem a KATA adónem keretein belül, hanem válassza az átalány adót, ami 5,3 millió forint éves árbevételig 40% költséghányad mellett, 1,2 millió adómentes bevétel figyelembe vételével kevesebb (297 ezer forint) adóteherrel jár mint a 300 ezer forint KATA.**
- 12) KATA főállás mellett lehet-e alkalmi munkavállalóival bejelenteni (egyszerűsített), akár úgy is, hogy annak van nagyobb bevételi hányada? Alkalmi munkavállalóinál milyen összegekkel kell számolni (limitek, határok, adók) **Az új KATA- törvényben erre vonatkozóan nincs tiltás. Az egyszerűsített foglalkoztatás (alkalmi munkavállaló) is a Munka Törvénykönyve szerinti munkaviszonynak minősül. Tehát ha a heti 36 órás foglalkoztatásra viszont nem árt figyelni.**



MAGYAR DIETETIKUSOK ORSZÁGOS

SZÖVETSÉGE.

Iroda: 1035 Budapest, Kerék utca 80. 1.em.
Telefon: +36 1269 2910 E-mail: mdosz@mdosz.hu
Honlap: www.mdosz.hu
www.facebook.com/TeritekenAzEgeszseg
Elnök: Szűcs Zsuzsanna MSc Főtitkár: Erdélyi-Sipos AlizMSc



13) Átalányadóra váltásnál új adóév indul-e?

- Ha igen, akkor ott elvileg 1,2 M adómentes - de valójában erről ezt találtam, ami így végülis nem teljes adómentességet jelent?!: „A főállású egyéni vállalkozóknak a minimálbér/garantált bérminimum szerinti tb. járulékot és szociális hozzájárulási adót meg kell fizetniük az adómentességi feltétel esetén is, de az szja alól az említett bevételi határig mentesülnek.” **Igen a főfoglalkozású egyéni vállalkozónak így működik a járulék és adófizetési kötelezettsége az átalányadó keretein belül.**
- Átalányadónál, ha év végéig nem több a bevétel, mint az 1,2 M / 2M (és így SZJA alól mentes), hogy számolódik a táppénz, a csed, a gyed, a gyes alapja? **A járulékköteles jövedelem alapul vételével (minimálbér, elvárt bérminimum után meg kell fizetni a járulékokat)**
- Átalányadónál a dietetika melyik adóhányadba tartozik? 40%? **Igen a bevételből 40% a költséghányad és 60 % a jövedelem.**

14) Ha változik a vállalkozási/foglalkoztatási forma pl. KATA után adószámot magánszemély /alkalmi munkavállaló/átalányadózás, akkor az addig meglévő "ÁNTSZ" engedélyek továbbra is érvényesek maradnak-e (ami addig a KATÁS egyéni vállalkozásra érvényes volt, akár telephelyhez kötött, akár telephely nélküli engedélyek esetében) vagy teljesen új engedélyeztetési folyamatot kell indítani? **Amennyiben magánszemélyre szólnak az engedélyek úgy azok érvényben maradnak. Az engedélyhez kötött tevékenységek nem az adózási forma függvényei.**

15) KATA-s egyéni vállalkozó gyógytornász vagyok 2014 óta. Egyetlen egy céges számlát kell kibocsátanom havonta egy rendelő felé, ahol együttműködési szerződéssel heti 10 órát rendelek. A magán praxisomban magánszemélyeknek és egészségpénztáraknak számlázok. Máshol nem vagyok alkalmazásban.

- Melyik vállalkozási formát válasszam? Hogyan tudok KATA-ban maradni? **A KATA-ban nem tud maradni. Választhatja az Szja törvény szerinti általános szabályok szerinti, vagy átalány adózást.**
- Ha KATA-s maradok, akkor egészségpénztáraknak sem számlázhatok a jövőben? **Nem.**
- Milyen együttműködési forma jöhet szóba a rendelővel (aminek számlázok), ha KATA-s egyéni vállalkozó maradok? **Semmilyen, mert nem lehet KATA alany.**
- Az egészségpénztár nevére kiállított számla, amit a páciens nekem kifizet, majd utólag rendezzi a pénztárral, kiállítható-e az új KATA keretein belül? **Nem.**
- Megoldás lehet-e, hogy a magánszemélyek részére az új KATA keretein belül állítok ki számlát, egyetemi és céges számlákat pedig átalányadó keretein belül számolok el? **Nem. egyéni vállalkozó vagy a KATA vagy pedig a Személyi jövedelemadó törvény szerinti adózási módok közül választhat .**



MAGYAR DIETETIKUSOK ORSZÁGOS

SZÖVETSÉGE.

Iroda: 1035 Budapest, Kerék utca 80. 1.em.
Telefon: +36 1269 2910 E-mail: mdosz@mdosz.hu
Honlap: www.mdosz.hu
www.facebook.com/TeritekenAzEgeszseg
Elnök: Szűcs Zsuzsanna MSc Főtitkár: Erdélyi-Sipos AlizMSc



- f) Az új KATA alól tényleg automatikusan kikerülök, ha befizetés érkezik aug. 31 után céges partnertől? Nem a számla kiállításának dátuma számít? **Amennyiben a számlát még augusztusban kiállítja úgy függetlenül attól, hogy az mikor folyik be KATA-s bevételnek számít. Automatikusan akkor kerül ki a KATA alól, ha szeptember 1-től már nem felel meg a feltételeinek.**
- g) Nem főállású (másodállás) KATÁ-s egyéni vállalkozás esetén mi lehet a legjobb vállalkozási forma? **Válaszom a 7.) pont alatt.**
- 16) Főállású 8 órára bejelentett állásom mellett KATÁ-sként házhoz járó gyógytornászként, Rendelőt bérelve magánszemélynek ill. egy Magánkórházban 1 napot dolgozva cégnek számláztam, és a + munkák után 25 000 Katát fizettem.
- a) Milyen költségei vannak a megváltozott adózásnak főállás melletti munkavégzésnek, ha magánszemély és cég is szerepel a "vevő" között? **A 7.) pontban található a válasz feltéve, ha nem tételes, hanem az általán adózást választja.**
- b) Ha főállás mellett csak cég szerepel vevőként heti 4 órában max 160 000 forintig? **A válasz szintén a 7.) pontban található, feltéve ha a közterhekre vonatkozik a kérdés.**
- c) Fizetés nélküli szabadságra kényszerülök a közel jövőben, lehetséges-e munkavégzés a fizetés nélküli időszak alatt max. heti 20 órában Magánkórház + házhoz járó gyógytorna formájában? **Fizetés nélküli szabadsága nem befolyásolja a vállalkozásban a munkavégzését.**
- d) Az egészségpénztári tagsági kártyával rendelkező pácienseimnek eddig ki tudtam állítani a számlát a pénztár címére, de ezentúl ez már nem lesz kivitelezhető. Van vagy lesz erre valamilyen megoldás vagy ezentúl ezeket a pácienseket nem tudom ellátni? **Az SZJA törvény hatálya alatt ugyanúgy számlázhat mint eddig.**
- e) A Szakmai Kamara nem tud esetleg egy bizonyos TEÁOR számra való kivételt engedélyeztetni? **Jelen szabályok szerint TEÁOR alapján nincs kivétel. Törvényi módosítást legfeljebb csak javasolhatnak a szakmai kamarák.**
- f) GYES alatt lehet-e vállalkozóként dolgozni a főállás megtartása mellett? Tehát nem mennek még vissza a főállásba a gyermek 2 éves korában, hanem vállalkozóként házhoz járva dolgoznék. Lehetséges-e ez és ha igen milyen adózási formában? **Igen lehet egyéni vállalkozóként az Szja törvény szabályai szerinti adózással (általán vagy az általános adózási szabályok szerint).**

A jelenlegi KATA törvényhez a különböző szakmai érdekképviseletek módosítási javaslatokat kívánnak betervezni. Ezen javaslatok várhatóan ebben az évben már nem fogják megváltoztatni a törvényi rendelkezéseket.

Budapest, 2022. augusztus 05

Kárnyáczi Márta
adószakértő, ASZ3121784
Clarus-Tax-95' Kft.