# 22KATA

## Nyomtatványkitöltési segédlet egyéni vállalkozóknak

2022-09-30-ig

Könyvelj magadnak! 2022-09-02

### AZ ÁTALÁNYADÓ SOROZATBAN MEGJELENT E-FÜZETEINK

Átalányadó - Átjelentkezési segédlet egyéni vállalkozóknak 1. - a 22T101E nyomtatvány kitöltése az ONYA felületén - érvényes 2022-08-31-ig

Átalányadó - Átjelentkezési segédlet egyéni vállalkozóknak 2. - a 22T101E nyomtatvány kitöltése az ONYA felületén - érvényes 2022-09-01-től

Átalányadó - Átjelentkezési segédlet egyéni vállalkozóknak 3. - a 22T1041 nyomtatvány kitöltése az ONYA felületén -

### 22KATA

Nyomtatványkitöltési segédlet egyéni vállalkozóknak - érvényes 2022-09-30-ig

### KINEK SZÓL EZ A NYOMTATVÁNYKITÖLTŐ SEGÉDLET?

Ez a leírás minden olyan régi katásnak hasznos lehet, aki 2022. augusztus 31én egyéni vállalkozó volt, függetlenül attól, hogy tevékenységét szeptember 1-től kezdődően folytatja-e, és ha igen, milyen formában.

### MI A HATÁRIDŐ?

Minden régi katás egyéni vállalkozónak 2022. szeptember 30-ig van lehetősége beküldeni a 22KATA jelű nyomtatványt, amelyben a 2022. január 1-től augusztus 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan nyújtja be bevallását.

### MIRE LESZ SZÜKSÉGED?

- 1. Ügyfélkapus regisztráció mindenképpen kell,
- 2. a bevételi nyilvántartásod készítsd elő,
- 3. ezen túl csupán egy böngészőre lesz szükséged.

### NYOMTATVÁNYKITÖLTÉS 22KATA

Az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (röviden ONYA) felületén fogjuk tudni megtenni a bejelentésünket, ezt pedig a következő címen éritek el:

#### https://onya.nav.gov.hu

Ha a linkre kattintva megjelenik az oldal, akkor a következő képernyőt láthatjátok:



A piros nyíllal jelölt belépés gombra kattintva éritek el az ügyfélkapus bejelentkezési felületet:



Ekkor történik meg az ügyfélkapu azonosítás, itt add meg a felhasználóneved és jelszavad, majd nyomja "Bejelentkezés" gombra:

🕺 Ügyfélkapu Azonosítás 🛛 🗙	+			
$\leftarrow \ \rightarrow \ C$	0	2 a 🕫 https://dp.gov.hu/idp/saml/authnrequest?x=ID_6e7758d7-c402-4752-b637-fd8356cf367f	☆	$\boxtimes \equiv$
=		Ugyretes szabor                          <		

Ha sikeresen beléptél az ONYA felületére, akkor az egyéni vállalkozói státuszod kiválasztására van szükség, hiszen egyéni vállalkozóként kell most nyilatkoznunk. Ha esetleg több egyéni vállalkozói státuszt is látsz itt, akkor adószám alapján azonosítsd be azt, amelyik a jelenleg aktív, élő vállalkozásod és azt válaszd ki.

Képviseltek - Or	líne Nyomtatv⊫ × +			
$\leftarrow \  \  \rightarrow \  \   G$	O A ē <sup>a</sup> https://onya.nav.gov.hu/#i/app/trustee		☆	$\boxtimes$ =
<b>(</b>	KÉPVISELTEK	Bejelentkezett felhasznalo Kepviselt	edozo	<b>KILÉPÉS</b>
FÖOLDAL	Képviseltek keresése Képviseltek keresése	Rendezés Q KERESÉS Név szerint növekvő	~	
KEPVISELTEK LE VIJ NYOMTATVÁNY DORUMENTUMOK PEZTES SAJÁT ADATOK KADDÁL VIMENTES HASZNALATROL INFORMACIÓK	Egyéni vállalkozó Egyéni vállalkozó Magánszemély WVALASZT Magánszemély EvvALASZT KVALASZT	FELVETEL 🖸   ADATVEDELMITAJEKOZTATO 🖸   IMPE	ESSZUM Z	

A kék "Kiválaszt" gomb megnyomását követően az ONYA főoldalára jutunk egyéni vállalkozói minőségünkben. Itt kell kiválasztanunk az "Új nyomtatvány" funkciót, amire két lehetőségünk is van, ezeket a piros nyíl jelöli az alábbi képen:



Ha a kettő közül bármelyiket megnyomtuk, akkor az "Új nyomtatvány" oldalra kerülünk, ahol a nyomtatványok csoportjait listázza a kitöltő rendszer. Ezek közül most a legfelsőként kiemelt "22KATA" mezőre lesz szükségünk, ide kattintsatok:



A "22KATA" mezőt kiválasztva a felületen egyedül a 22KATA nyomtatvány jelenik meg, erre lesz ma szükségünk, tehát kattinthatunk a kék "Kiválaszt" gombra.

🤨 Új nyomtatvány	y - Online Nyom ×	+						×
$\leftarrow \  \  \rightarrow \  \   G$		O A ™ https://ony	ra.nav. <b>gov.hu</b> /#!/app/newdocument			☆	${igsidential}$	≡
	ÚJ NYOM	TATVÁNY		Bejelentkezett felhasznalo	Képviselt adozo	ÉRTESÍTÉSEK		^
FÖOLDAL		<b>∓</b> SZŰRÉS	Nyomtatványkereső Nyomtatványok keresése	Q KERESÉS	Rendezés Nyomtatvány szerint növe	kvõ 🗸		
KÉPVISELTEK		Szűrés Aktín	Alapertelmezett szűrés visszaallítása	_				
			2/474					
DOKUMENTUMOK		Ŀē *		1				
FIZETĖS		Nyilatkozat és	bevallás kisadózók részére a 2022. évre					
SAJÁT ADATOK X AKADÁLYMENTES HASZNÁLATRÓL		Kategória 22KATA Verziószám 5.0						
(i) INFORMÁCIÓK		<b>Adóév</b> 2022						
		KIVÁLASZ						~

A nyomtatványba belépve az "Azonosító adatok" című szakaszt látjuk két mezőcsoporttal. Az első csoport - az "Adózó adatai" - kibontásával ellenőrizhetjük az adatainkat, amit már automatikusan hoz is a rendszer.

🔋 Kitöltés - O	nline Nyomtatványk × 🛛 +				
$\leftarrow \rightarrow ($	C 0	A e https://onya-kim.nav.gov.hu/a	pp/onyaKim#form	90% 53	⊚ ₹ ≡
(	NYOMTATVÁNY	YKITÖLTŐ			Bejelentkezett felhasználó
	2022 22KATA Nyilatkozat és bevallás Megjegyzés: <u>Szerkeszté</u>	A kisadózók részére a 2022. évre és			
		🖳 OSSZES MEZŐ 📳 Témák	🛱 Keresés a hozzáadható mezők között	Egyenleg	
KITÖLTÖ BEALLITASAI			Azonosító adatok		Q 5
	1	Adózó adatai			
	(2)	Nyilatkozat, bevallás jellen	nzői, javítás (helyesbítés) jelölése	~	品
				4	Eq
					÷
			MENTÉS VÉGLEGESITÉS BEZAR		Ð
					ĝ

Itt egyébként lehetőséget kapsz a neved és telefonszámod megadására az "Ügyintéző adatai" linkre kattintva, hogy hibás bevallás esetén be tudjanak vonni téged a javításba. Nem gond, ha nem adod meg, csak tudj róla, hogy figyelmeztetni fog erre téged a rendszer a végső ellenőrzéskor, ha üresen marad ez a rész.

🐧 Kitöltés - G	Online Nyomtatvány 🛛 🗙	+				
$\leftarrow \  \  \rightarrow$	C	0	a 2 https://onya-kim.nav.gov.hu/app/onyaKim#form	90% ₹	~	$\boxtimes$ $\overline{7}$ $\equiv$
٢	NYOMTAT	/ÁN	YKITÖLTŐ			Bejelentkezett felhasználó Anic ROSITC I ICLCA -75, 701 IL
AKADALYMENTES HASZNALATROL			📮 OSSZES MEZŐ 🔹 Témák 🔤 Keresés a hozzáadható mezők között 💽	Egyenleg	]	
(i) INFORMACIOK			Azonosító adatok			Q 5
KITÖLTÖ BEALLITASAI		1	Adózó adatai	^		
			Adózó adószáma Adózó adóazonosító jele Jogelőd adószáma			品
			Adózó neve			R
			WEAKST: IT IS.			<b>A</b>
			<u>Ogyintéző adatai</u>			G
						Ē
		2	Nyilatkozat, bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése	~		

A második mezőcsoport, a "Nyilatkozat, bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése" lesz az a rész, ahol elsőként dolgozni fogunk, ezt bontsuk most ki.

🔋 Kitöltés - Online	e Nyomtatvá	inyk × +	- 6 E
$\leftarrow \  \  \rightarrow \  \  C$		O A ē <sup>2</sup> https://onya-kim.nav.gov.hu/app/onyaKim#form	☆ ♡ ≡
G	NYC	<b>JMTATVÁNYKITÖLTŐ</b>	
	202 Nyilati Megje	22 22KATA kozat és bevallás kisadózók részére a 2022. évre igyzés: <u>Szerkesztés</u>	
		📮 ÖSSZES MEZŐ 🖳 Témák 🗮 Keresés a hozzáadható mezők között	Egyenleg
BEÁLLÍTÁSAI		Azonosító adatok	5
	1	Adózó adatai	
	2	Nyilatkozat, bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése	
		MENTÉS VÉGLEGESÍTÉS BEZÁR	

### NYILATKOZAT/BEVALLÁS JELLEMZŐI MEZŐCSOPORT

🔋 Kitöltés - Online	Nyomtatván	ye × +		
$\leftarrow \ \rightarrow \ C$		○ A == https://onya-kim.nav.gov.hu/app/onyaKim#form		⊚ ≡
٢		OSSZES MEZŐ	Egyenleg	^
AKADALYWENTES HASZNALATROL INFORMACIÓK	2	Nyilatkozat, bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése Hibásnak minősített nyilatkozat/bevallás vonalkódja Nyilatkozat/bevallás () Időszak kezdete 2022.01.01 jellege Tipusa Kódja	^	
		Tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok száma         2022.01.01 - 2022.08.31. között         8         VYILATKOZAT kisadózó vállalkozás/vállalkozó által elért bevételről         2022.01.01 - 2022.08.31. közötti időszak         0	<b>O</b> ~	_
		Lezer Bevallás kisadózók 40 százalékos mértékű adójáról 🛈	ezer	•

#### IDŐSZAK KEZDETE

Nézzük, milyen lehetőségeink vannak az időszak kezdeti dátumának meghatározásánál!

- 1. 2022-01-01: ha az egyéni vállalkozás január 1-én működött, nem szünetelt,
- 2. 2022-01-01: akkor is január 1. lesz az időszak kezdete, ha az egyéni vállalkozás az egész időszak során (2022-01-01-től 2022-08-31-ig) szünetelt
- 3. 2022-0X-01: ha év elején szünetelt az egyéni vállalkozás, de aztán az év során újraindult, akkor az időszak kezdete annak a hónapnak az első napja lesz, amikor a szünetelés után újra elkezdi tevékenységét a vállalkozó,
- 2022-0X-XX: ha az egyéni vállalkozás év közben kezdte meg a tevékenységét, akkor az időszak kezdete a nyilvántartásba vétel tényleges napja lesz.

#### IDŐSZAK VÉGE

Lássuk, hogyan határozhatjuk meg az időszak vége dátumunkat!

- 1. 2022-08-31: ha az egyéni vállalkozás augusztus 31-én élő státuszú, azaz nem szűnt meg,
- 2. 2022-0X-XX: ha az egyéni vállalkozás év közben megszűnt, akkor az időszak vége dátum a tevékenység megszűnése előtti utolsó, még élő napja lesz.

🧿 🔚 🗩 🗧 🛊 🔤 4_77KATA_	nyfalkizat.prg - Paint	
Rezdőlap Nézet		
Beilleszték Viantian	は Konströges 5: Anteresteres 2: Forgetive 2: Forgetive Control 1: Statutes Control 1: Statutes Control 1: Statutes Control 1: Statutes 1: Statutes	Sainek szerkesztése
0 100	200 300 400 500 600 700 850 900	1000 1100 1200
HASZNÁLATRÓL	Hibásnak minősített nyilatkozat/bevallás vonalkódja	
	Nvilatkozat/bevallás	
	időszak kezdete időszak vége	2
	2022.01.01 - 2022.08.31	Gr
	iellere Tipusa Kodia	2
		E.
		× 5
200	2022.01.01 - 2022.08.31 D=Kényezentorlési ellárás	
	8 E=Egyéni vállalkozói megszűnés	i i
	NYILATKOZAT kisad F=Felszámolás	
010	2022.01.01 - 2022.08.31 H-Feltételek hlánya az adóalanyiság alatt	
	L=Nem a kata szabályai szerint teljesíti a jövöben ez adókötelezettségét (ideértve az 2022.09.01-jétől a régi kata helyett az új katára tér ét)	t az esetet is, ha
10	Bevallás kisadózók 40 M=Egyéb jogutód nélküli megszűnés	

- "L" kód: Itt a legtöbbünknek "L" típust kell jelölnünk, azaz "Nem a kata szabályai szerint teljesíti a jövőben az adókötelezettségét (ideértve azt az esetet is, ha 2022.09.01-jétől a régi kata helyett az új katára tér át),
- "E" kódot jelöljön az, akinek valamikor 2022-08-31 előtt megszűnt a katás vállalkozása, és amiatt nyújtja most be a záró bevallását.

HOGYAN HATÁROZZUK MEG AZ AKTÍV HÓNAPOK SZÁMÁT?

A tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számánál azt kell figyelembe venned, hogy hány olyan naptári hónap volt a januártól augusztusig terjedő időszakban, amikor legalább egy napig működött a vállalkozásod. Ha te egész naptári hónapban nem dolgoztál, mert pl. szünetelt a vállalkozásod, vagy táppénzben, csedben, gyedben (stb.) részesültél, és ezt az adóhatósághoz be is jelentetted, akkor azután a hónap után nem kell megfizetned a tételes adót, tehát az aktív hónapok között nem kell figyelembe venned.

Ha egyéni vállalkozásod a teljes időszak során szünetelt, akkor az aktív hónapok száma nulla lesz.

Miért fontos ez a szám? Azért, mert ebből kaphatjuk meg az éves bevételi keretösszegünket. Ha augusztus 31-én élt a vállalkozásunk, akkor havi 1,5 millió forinttal, ha azonban már korábban megszüntettük, akkor havi 1 millióval számolhatunk. Azaz, ha pl. 3 hónapot írunk ide be, akkor 3x1 vagy 3x1,5 millió lesz az éves keretünk attól függően, hogy augusztus 31-én élt-e a vállalkozásunk.

🔋 Kitöltés - Online	e Nyomtatván	* × +			
$\leftarrow \  \   \rightarrow \  \   G$		0 a 🔤 https://onya-kim.nav.gov.hu/ap	ip/onyaKim#form	☆	$\odot$ =
<b>(</b>		📮 ÖSSZES MEZŐ	Q Keresés a hozzáadható mezők között	Egyenleg	^
X AKADÁLYMENTES HASZNÁLATRÓL	2	Nyilatkozat, bevallás jellemzői, j Hibásnak minősített nyilatkozat/bevallás von	avítás (helyesbítés) jelölése <sup>Ikodja</sup>	^	۵ . ک
		Nyilatkozat/bevallás Időszak kezdete 2022 01 01	Időszak vége		
BEÄLLÍTÁSAI		Jellege Tipusa	Kodja		
		2022.01.01 - 2022.08.31. között	2022.09.01 - 2022.12.31. között	<b>A</b> ~	
		NYILATKOZAT kisadózó vállalkozás/v	állalkozó által elért bevételről 2022 09.01 - 2022 12.31. közötti időszak		
		0	ezer	ezer	-
		Bevallás kisadózók 40 százalékos mértékű	adójáról 🛈		

### A számítás módozatai:

- 1. 8 hónap: Az egyéni vállalkozás az időszak alatt minden hónapban működött.
- 2. Ha voltak olyan hónapok, amikor a naptári hónap minden napján szünetelt a vállalkozás, akkor azokat a hónapokat nem szabad beleszámítani az aktív hónapok közé.
- 3. Újonnan induló vállalkozás esetében elsőként azt a hónapot vesszük figyelembe, amikor a nyilvántartásba vétel megtörtént (ha pl. március 31én indult a vállalkozás, akkor a március is egy hónapnak számít).
- 4. Speciális esetek: nem szabad beleszámítani az aktív hónapokba azokat a naptári hónapokat, amelyeknek minden napján a vállalkozó:
  - táppénzben, baleseti táppénzben,
  - csecsemőgondozási díjban (CSED),
  - örökbefogadói díjban,
  - gyermekgondozási díjban (GYED),
  - gyermekgondozást segítő ellátásban (GYES),
  - gyermeknevelési támogatásban (GYET) vagy gyermekek otthongondozási díjában (GYOD),
  - ápolási díjban részesült,

s mindemellett nem is végzett tevékenységet ezen időszak alatt. Ha volt ilyen nálad az időszak során, akkor azt le kellett jelentened követő hónap 12-ig az adóhatóság felé, szóval valószínűleg tudsz róla.





NYILATKOZAT A KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁS / VÁLLALKOZÓ ÁLTAL ELÉRT BEVÉTELRŐL

A hónapok száma alatt tudunk nyilatkozni a megszerzett bevételünkről. Ezer Ft-ra kerekítve adjuk meg a bevételi nyilvántartásunk alapján a 2022. január 1. és 2022 augusztus 31. közötti időszakban elért bevételünket.

🚦 Kitöltés - Online Nyomtatvány i 🗵	+		0 5 📉
← → C	O B ≓ https://onya-liim.nav.gov.hu/app/onyaKim#form	☆	⊚ Ł ≡
9	OSSZES MEZŐ     GY Témak     EQ Keresés a hozzáadható mezők között	Egyenleg	Î
AKADÁLYMENTES HASZNALATROL	Nyilatkozat, bevallās jellemzõi, javitās (helyesbitēs) jelölėse	^	۵ 5
INFORMÁCIÓR	Hibasnak minösitett nyilatkozat/bevailas vonalkodja		
erouro	Nyilatkozat/bevallás  Időszak kezdete Időszak vege		3 6
BEALLITASAI	Jellege Tipusa Kodja		
	Tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok száma ()		ti
	8 O V	0 ~	
	NYILATKOZAT kisadózó vállalkozás/vállalkozó által elért bevételről 2022.01.01 - 2022.08.51. kozotti időszak 2022.09.01.2022.12.51. kozotti időszak		
	0 12 000 Eerr	ezer	<b>T</b>
	Bevallas kisadózok 40 százalékos mértekü adójaról 🗿		

Figyelj rá, hogy ezer forintra kerekítve add meg a bevételed összegét! A kerekítés általános szabályait kell alkalmaznod, azaz 499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé. Például 872 500 forint esetében 873 ezer Ft kerül a cellába. Ha véletlenül rossz vagy túl magas összeget adnál meg, akkor egy felugró ablak is felhívja erre a figyelmed. Nem biztos, hogy rossz adatot adtál meg, de azért ellenőrizd! Ha javítani kell, akkor a bordó "Javít" gombra kattints, ha nem kell hozzányúlni, akkor nyugodtan menj a "Tovább" gombra.

💈 Kitöltés - Online Nyomtatvány/- 🗙	+		G 5 🐱
← → C	◯ 🖞 #2 https://onya-kim.nav.gov.hu/apo/onyaKim#form	☆	⊜ ∓ ≡
9	🔁 OSSZES MEZO 🖳 Temak 🔤 Keresés a hozzáadható mezők között	E Egyenleg	Â
MARANALATHAL MARANALATHAL MARANALATHAL MIGUNALATHAL MIGUNALATHAL MIGUNALATHAL	Nyilatkozat/bevallás       idotzal vége         2022.01.01       2022.08.31         rélege       2022.08.31         rételesadó-fizzetési       Körjúk (dienőrizze, hogy a bitkozator/bevallás "ezer" forintban bitkozator/bevallás "ezer" forintban bitkozator/bevallás" ezer" forintban bitkozator/bevallás"         Bevallás kisadozat 40 szazalékos mértékü adojarol         Adatazoigáltatás más adoalanytol a napzárí évben megszerzett bevételefol         Bevallás kisadozató kisadozol kezerzett bevetelefol 40 százalékos mertékü adorol	O ~	♀ッツ中間ので置き回

### BEVÉTEL MEGHATÁROZÁSÁNÁL FONTOS TUDNOD:

- Ha tavaly (vagy évekkel ezelőtt) állítottál ki egy számlát, de az csak az idei évben folyt be a bankszámládra, akkor azt az összeget idén kell figyelembe venned a bevételeid között, tehát idén kell azt bevallanod.
- Minden olyan számla (nem csak az idén kiállítottak!), amit még nem fizettek ki neked, az 2022-08-31-én megszerzett bevételnek számít, így tehát ezeket a tételeket is be kell raknod a záró bevallásodba.

#### MI A HELYZET, HA NEM CSAK FORINTBAN KIÁLLÍTOTT SZÁMLÁIM VANNAK?

Ebben az esetben a bevétel megszerzésének időpontjában érvényes MNB árfolyamot kell alapul venned (<u>https://www.mnb.hu/arfolyam-lekerdezes</u>). Meg kell tehát néznünk, hogy mikor kaptuk meg a pénzt (készpénzfizetési számlánál a számla kelte), vagy mikor érkezett be az összeg a bankszámlánkra (ha nem érkezett be, akkor pedig a 2022-08-31-i dátumot tekintjük beérkezés napjának), és az aznapi MNB devizaárfolyamot rögzíthetjük irányadó árfolyamként a bevételi nyilvántartásunkban, azzal tudjuk forintra átszámolni a számlánk összegét.

### Ellenőrzés, hibakeresés

A mezőcsoport aljához görgetve javaslom, hogy futtass egy hibakeresést a kék színű "Ellenőrzés" gomb megnyomásával (ez egyébként bármelyik későbbi szakasz alján is megtehető, sőt, javasolt is).



Ha a visszajelzés szerint nincsen hiba a nyomtatványodban, akkor mehetünk tovább. Előfordulhat azonban (különösen, ha kerettúllépésed van), hogy nem

jelez ugyan súlyos hibát, de normál hibát vagy figyelmeztetéseket hoz a rendszer. Ekkor valószínűleg minden rendben van a nyomtatványoddal, de érdemes tételesen megvizsgálni, hogy hová mutat a figyelmeztetés. Milyen figyelmeztetést kaphatsz? Például arra kér a rendszer, hogy ellenőrizd, hogy biztosan 'ezer' forintban töltötted-e ki az egyes mezőket.

HIBÁNKÉNTI NÉZET 🔿	Hibaüzenetek	×
Súlyos hibák (0 db)	Normál hibák (1 db)	Figyelmeztetések (3 db)
		Mezőinformációk megjelenítése
1 Hiba!		
Kérjük, ellenőrizze, hogy a Nyilatkozatot/bevall <913273/M070>)	ást 'ezer' forintban töltötte-e ki! (Hibakód=	
JAVÍTOM		

Kaphatsz figyelmeztetés az időszak, illetve az aktív hónapok megadásával kapcsolatosan is, ha nem a valóságnak megfelelő adatot adtál meg. A hibaüzenetben az az információ is benne van, hogy az ONYA szerint mi a helyes adat, amit be kellene írnod a bevallásodba.

### ADATSZOLGÁLTATÁS MÁS ADÓALANYTÓL MEGSZERZETT BEVÉTELRŐL

A bevallásod következő részében adatot kell szolgáltatnod minden olyan céges vagy egyéni vállalkozó partneredről, akitől az időszak során összességében 1 millió Ft-nál magasabb bevételt szereztél.

Ha tehát több számlát állítottál ki egy partnernek az év során, akkor a számlák összegét együttesen kell figyelembe venned. Például az egyik vevődnek készült egy 300 ezer Ft-os számla januárban, májusban egy 500 ezer Ft-os, majd augusztusban egy 400 ezres, akkor ez összességében már 1,2 millió Ftos bevétel ugyanazon partnertől. Ha ez a vevőd magánszemély, akkor nincs ezzel teendőd, ha azonban egyéni vállalkozó vagy cég, akkor ebben a nyomtatványszakaszban kell erről adatot szolgáltatnod.

Ha van tehát ilyen partnered, akkor az "Adatszolgáltatás más adóalanytól a naptári évben megszerzett bevételről" linket keresd meg és kattints rá. Ha nincsen ilyen partnered, akkor ugorhatsz a <u>következő részre</u>.

🕽 Kitöltés - Online Nyomtatványk 🗙	+			
$\leftrightarrow \rightarrow c$	O A ≅ https://onya-kim.nav.gov.hu/app/onyaKim#form		☆	⊚ ₹ ≡
	OSSZES MEZŐ     R Témák     EQ Keresés a hozzáadhar	tó mezők között	Egyenleg	î
	Nyilatkozat/bevallás  Időszak kezdete Időszak vege 2022.01.01 IDÍOSZAK Vege 2022.08.31 Jellege Tipusa Kodja IDÍOSZAK Vege 2022.08.31 Jellege Tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok szár 2022.01.01 - 2022.08.31. között 8 NYILATKOZAT kisadózó vállalkozás/vállalkozó által elért b 2022.01.01 - 2022.08.31. közötti időszak IDÍOSZAT kisadózó vállalkozás/vállalkozó által elért b 2022.01.01 - 2022.08.31. közötti időszak IDÍOSZAT kisadózó vállalkozás/vállalkozó által elért b 2022.01.01 - 2022.08.31. közötti időszak IDÍOSZAT kisadózók 40 százalékos mértékű adójáról Adatszolgáltatás más adóelanytól a naptári évben megszerzett be		C >	○ う 文 一 思 同 四
	Bevallás a külföldi kifizetőtől szerzett bevételeket terhelő 40 százz	alékos mértékű adóról		+

A lenyíló mezőcsoportban azon cég adatait kell rögzítened, amelytől a bevallási időszak folyamán 1 millió Ft-nál több bevételt szereztél.

Az adószám mezőt csak belföldi partner esetén kell kitöltened. Ezen felül szükség lesz a cég nevére, valamint címadataira. Külföldi cég esetén okozhat problémát, hogy nem tudjuk olyan bontásban megadni a címet, ahogy azt a rendszer elvárja tőlünk, de nyugodtan írj egy pontot vagy gondolatjelet azon cellákba, ahová semmit nem tudsz beírni (mert a külföldi címnek nincsen olyan eleme), de hiányolja a rendszer.

Ami nagyon fontos, hogy nyilatkoznod kell a megszerzett bevétel pontos összegéről, de figyelj, mert itt már forintban kell az összeget beírni! Jelöld, ha kapcsolt vállalkozásról van szó. Ezzel kapcsolatban bővebben olvashatsz az <u>1. Mellékletben</u>.

Minden olyan partnerre vonatkozóan ki kell töltened ezt az adatközlést, akitől 1 millió Ft-nál magasabb bevételt szereztél az időszakban. Új partner adatainak rögzítéséhez az "Új elem hozzáadása" linkre kell kattintanod.

👔 Kitällös - Grüne Nyomtalváry) 🗙	+					- Colored -
← → C	O B ≅ https://onya-kim.nav	<b>.gowñu</b> /app/onyaKim#form			50% t <sub>a</sub>	⊚ Ł ≡
9	다 OSSZES MEZO B Ten	18k 🛛 🗐 Kercsés a hozz	áadható mezők között		tgyenleg	Î
×	Adószám					Q
HRSZNALATHOL	11111111-1-11					5
0	Név Külföldi part	mernél adószámot nem kel	kitölteni!			
in cherche.	Valami Kfr					A
KIIDLIO BEALITAGA	Cim külföldi cim	omzág				R
	irányítószám	Magyarország város/község				Ţ.
	1011	- Budapest				G
	közterület neve		Joilogo		házszám	
	Valamilyen	sånta emeler	utta	~	11.	2
	epuier epuis	Nuez Bileiel	ajo			e
	Kapcsolt vällaikozás (Ka	stv. 11. § (5a))	2000			E7
	Részletek az 1. M	ellékletben				
	Bevétel (forint)					
		1 000 001				<b>T</b>
	0j elem hozzáadása 🔫					100

Ha rögzítetted az összes olyan partnered, akitől 1 millió Ft feletti bevételt szereztél, a fenti szürke címsávra kattintva tudod zárni ezt a mezőcsoportot.

🕃 Kitöltés	Online Nyomtatványi. ×	+										fi 🔀
$\leftarrow \   \rightarrow$	C	08	😫 htips://onya-kirr	unav.gov.hu/z	ipp/onyak	Gro#form				80% 🗘	03	k ≡
9			🖪 ÓSSZES MEZŐ	📳 Temák	5	lą. Kereses a hozz	aadhato mezok között		C Layeria	s :		î
No. Contraction of the second		(5)	Adatszolgálta	itās mās ad	óalanyti	ól a naptári é	/ben megszerzett b	evételrői (fe	orintban)	<u>^</u>		Q
HASSKALATROL			1						A Dem tör	ése		5
() INFORMACION			Adószám									E
-			1111111-1-11						-			
NID(TO REALITIESS)			Név									д
			Valami Kit.									R
			Cim									3
					Magyari	orszag						0
			iranyitoszam		varos/köz	neg						50
			1007	. 4	Budape	st	1.0.0011111			¥		-
			Volomikor				Jeilege		nazszam			=
			epület	lépcsóhaz		emelet	ago		- N.			e
												500
			Kapcsolt vállalk	ozás (Katv. 1	1. 5 (5a))							C.
			Bevétel (forint)								Ŧ	
					000 001							

### KÜLFÖLDI BEVÉTELEKET TERHELŐ ADÓ

Ha a katás vállalkozó az időszak folyamán egyazon (vele kapcsolt vállalkozási viszonyban nem álló) külföldi kifizetőtől 3 millió Ft-nál magasabb bevételt szerez, akkor a 3 millió Ft feletti rész 71,42%-a után 40 %-os mértékű adófizetési kötelezettsége keletkezik. Ha van olyan külföldi partnered, akitől ilyen mértékű bevételed származik, akkor erről bevallást kell tenned a nyomtatvány következő részében, ezért kattints a "Bevallás a külföldi kifizetőtől szerzett bevételeket terhelő 40 százalékos mértékű adóról" linkre. Ha nincsen ilyen jellegű bevételed, akkor ugorj a következő részhez.

Kitöltés -	Online Nyomtatványk ×	+					
$\leftarrow \   \rightarrow $	C	0 8 =	e https://onya-kim.nav. <b>gov.hu</b> /app/onya	Kim#form		80% 🖒	⊚ ⋠ ≡
9			🖳 ÖSSZES MEZŐ	ĒQ Keresēs a hozzaadha	tó mezők között	Egyenleg	î
AKADALYMENTES HASZNÁLATROL		2	Nyilatkozat, bevallás jellemzői, j Hibásnak minösitett nyilatkozat/bevallás von	javítás (helyesbítés <sup>talkodja</sup>	) jelölése		Q 5 ==
NITÖLTÖ BEÄLLITÄSAI			Időszak kezdete 2022.01.01 Jellege Tipusa	Idöszak vége 2022.08.31 Kodja 2 ~	0		
			Tételesadó-fizetési kötelezettséggel 2022.01.01 - 2022.08.31. között 8	érintett hónapok szár	ma 🚺 2022.09.01 - 2022.12.31. között	<b>0</b> ~	과 (-)
			NYILATKOZAT kisadózó vállalkozás/v 2022.01.01 · 2022.08.31. közötti időszak	vállalkozó által elért b 14 000 ezer	evételről 2022.09.01 - 2022.12.31. közötti időszak	ezer	
			Bevallás kisadózók 40 százalékos mértékü Adatszolgáltatás más adóalanytól a naptá Ravallás a külföldi kifterőről szarratt bav	<u>i adójáról</u> iri évben megszerzett be	vételről		61 []
			Bevallás társasági adöröl	eteleket terhélő 40 százi	HERVS HELLERU BUD U		Ŧ

Kibontva ezt a mezőcsoportot lehetőséged van kitölteni a kifizető név- és címadatait, illetve itt már be kell írnod a külföldi partner adószámát is.

💈 Kitöltés - Online Nyomtatvány) 🗡	+						0.2
← → C	0	A # https://onya-kim.nev.gov	hu/app/onyaKim#form			90% 🖒	⊚ ≭ ≡
٤		🛱 OSSZES MEZŐ 📳 Témák	🕄 Keresés a hoz	záadható mezők között		Egyenleg	
	(4)	Bevallás a külföldi kifize	tőtől szerzett bevéte	leket terhelő 40 százi	alékos mértékű adói	ól 🛈 👘   🔨	Q
RASZINALATBOL		1				Elem törlése	5
INFORMACION							
0		Kifizető adatai					品
RIGLTO		Adoszama:	PL12345678	1			R
		Kapcsolt vällaikozás:					3
		Neve (elnevezése)	Lengyel cég				A
		Székhely cím					<u> </u>
		külföldi cim	ország				<b>*</b>
		iránvitászám	Lengyelország város/közske			28	Ø
		123456	Krakkó			~	
		közterület neve		jellege	házszám		L.
		Lengyel		ulica	~ 11		
		épület lépcsöház	ernelet	ajtó			
							<b>T</b>

Lejjebb görgetve meg kell adnod a külföldi cégtől szerzett bevételeidet havi összesítésben, ezer forintra kerekítve. Ahol nem szereztél bevételt, nullát kell írnod, üres cella nem maradhat. Itt is kaphatsz felugró ablakokat azzal kapcsolatban, hogy valóban ezer forintra kerekíts, illetve arról is, hogy mindent időszakot ki kell töltened.

5 Kitöltés - Online Nyomtatványk × +				
$\leftarrow \rightarrow C$ $\bigcirc \triangle \sigma^2$ http://www.second.com/action/act	os://onya-kim.nav. <b>gov.hu</b> /app/onyaKim#form	60	1% 公	⊚ ⊻ ≡
6	문. OSSZES MEZO 및 Temak 문Q Kereses a hozzaachato mezők között	Egyenleg		^
Constructions Secondations The second The second T	A kisadózó vállalkozás által szerzett bevétel Összege janar Bevézi Adatag (adolózes bevézi 71 42%-i) Februar Bevézi Adatag (adolózes bevézi 71 42%-i) Februar Bevézi Adatag (adolózes bevézi 71 42%-i) Februar Bevézi Adatag (adolózes bevézi 71 42%-i) Februar Bevézi 1000 aprils Bevézi Adatag (adolózes bevézi 71 42%-i) Februar Bevézi 1000 aprils Bevézi 1000 adatag (adolózes bevézi 71 42%-i) Februar Bevézi 10000 adatag (adolózes bevézi 71 42%-i) Februar Bevézi 10000			
	Bevitsi         Adatapi (adoldstare bevitsi 71 - 23%-a)         Firstand ado           0	0 .285 .285 .286		©; ⊡;

Ha beírtad a bevételek összegét, akkor a táblázat automatikusan számolja a 71,42%-os adóalapot, illetve a 40%-os fizetendő adót is.

Ha több ilyen partnered is van, akkor legalul az "Új elem hozzáadása" linkre kattintva tudsz újabb üres űrlapot betölteni, ahol a következő partnerhez kell ugyanilyen metódus szerint rögzíteni az adatokat.

A külföldi kifizetőktől szerzett bevételek utáni adófizetési kötelezettségről ebben a nyomtatványban egyébként csak bevallást teszel, a fizetendő adót azon hónapot követő hó 12-ig kellett megfizetned, amikor a 3 milliós határt átlépted, majd minden további hónapot követő hó 12-ig, amikor még újabb bevételed származott az adott partnertől.

Ha végeztél a kitöltéssel, akkor a szokásos módon, azaz a felső sötétszürke szakaszcímre kattintva zárhatod össze a mezőcsoportot.

### 40 SZÁZALÉKOS "BÜNTETŐADÓ"

Ha a bevallásba beírt bevételi összeged magasabb, mint a számított bevételi kereted, akkor aktívvá válik a "Bevallás kisadózók 40 százalékos mértékű adójáról" link. Ezt a szakaszt csak az aktív linkre való kattintással tudod megnyitni. Ha te nem lépted át a bevételi kereted, és a link nem aktív, akkor nyugodtan pörgess tovább az olvasásban a <u>következő részhez</u>.



A linket megnyomva megnyílik a 40 százalékos adóval kapcsolatos nyomtatványszakasz, ahol alapesetben teendőnk nincsen, mert a rendszer automatikusan kitölti az cellákat a korábban beírt adatokat felhasználva.

#### A BEVÉTELI KORLÁT ÁTLÉPÉSE

A korábbi mintakitöltési adatainkat követve azt láthatjuk, hogy az egyéni vállalkozó az idei év minden hónapjában működött, így 8 aktív hónappal számoltunk. A havi kerete 1,5 millió Ft, hiszen augusztus 31-én működött a vállalkozása, így a teljes bevételi értékhatár (a lenti nyomtatványszakaszban a legfelső cella) 12 millió Ft lesz.

A bevallásban ezzel szemben 14 millió Ft-os elért bevétel szerepel (ez fentről a második cella), ami 2 millió Ft-tal meghaladja a keretet, ez a 2 milliós kerettúllépés lesz a százalékos adó alapja (fentről a harmadik cella).

Erre a 2 millió Ft-os adóalapra 40 százalékos mértékű adót kell fizetni: 2 millió Ft x 40% = 800 ezer Ft, ezt automatikusan számolja is a nyomtatvány,

nekünk már csak be kell fizetnünk az összeget. Erre a határidő a bevallás beküldésének a határideje, azaz 2022-09-30 lesz.



#### SPECIÁLIS ESETEK

Vannak olyan helyzetek, amikor bele tudunk, illetve bele kell nyúlnunk az adó alapjába (fentről a második cella értékébe). Erre akkor van szükség, ha:

- kapcsolt vállalkozástól, vagy
- külföldi kifizetőtől 3 millió Ft feletti összegben bevételt szereztünk.

A fenti esetekben 40 százalékos adófizetési kötelezettség terheli a katás egyéni vállalkozót (vagy a kifizetőt), ezért ezekre az összegekre vonatkozóan nem kell újból 40 százalékos büntetőadót fizetni, így ebben a bevallási szakaszban lehet ezt korrigálni.

#### NÉZZÜNK EGY PÉLDÁT!

Vállalkozásunk 2022-01-01-től 2022-08-31-ig megszakítás nélkül működött, tehát a bevételi keretösszegünk 8 x 1,5 millió Ft = 12 millió Ft lesz. Ezzel szemben mi 14 millió Ft bevételre tettünk szert az év során, amelyből 4 millió Ft egy külföldi partnertől, 1 millió Ft pedig egy belföldi kapcsolt vállalkozástól származott. Hogyan korrigáljuk a 40 százalékos mértékű adónk alapját?

Egyrészről a külföldi bevétel 3 millió Ft feletti része után fizetendő adó alapját kell figyelembe venni (amit egyébként a "Bevallás a külföldi kifizetőtől

szerzett bevételeket terhelő 40 százalékos mértékű adóról" szakaszban már számolt is nekünk a nyomtatvány).

(4 millió Ft - 3 millió Ft) x 71,42% = 714 200 Ft

Másrészről a belföldi kapcsolt vállalkozástól származó 1 millióval kell még kalkulálnunk, azt teljes összegben vesszük figyelembe.

Így alakul tehát a 40 százalékos adó alapjának és összegének kiszámítása:

14 000 000 Ft - 714 200 Ft - 1 000 000 Ft = 12 285 800 Ft

Az adóalap kiszámítása és begépelése (és egy felugró figyelmeztető ablak bezárása) után magát az adót már számolja is nekünk a nyomtatvány:

(12 286 eFt - 12 000 eFt) x 40% = 114 eFt

Ha sikerült túljutnod ezen a szakaszon, akkor a fenti szürke címsávra kattintva zárhatod be a mezőcsoportot.



### Ellenőrzés, hibakeresés

A mezőcsoport aljához görgetve javaslom, hogy futtass most is egy hibakeresést a kék színű "Ellenőrzés" gomb megnyomásával.

A 22KATA záróbevallás kitöltése az ONYA felületén



Ha a visszajelzés szerint az ellenőrzésünk nem talált hibát, akkor jól dolgoztunk, mehetünk tovább.



Természetesen bonyolultabb esetekben az is előfordulhat, hogy hibaüzenet jön, de ha az nem jelez súlyos, csak normál hibát, vagy csak figyelmeztetéseket hoz, akkor valószínűleg jól töltötted ki a nyomtatványt, de nézd meg mindenképpen az üzeneteket és korrigálj, ha szükséges!

### A 22KATA záróbevallás kitöltése az ONYA felületén

HIBÂNKÊNTI NÊZET 🔿	Hibaüzenetek	×
Súlyos hibák (0 db)	Normál hibák (1 db)	Figyelmeztetések (2 db)
		MezőInformációk megjelenítése
Figyelmeztetés!		
Ellenörizze, hogy valóban ezer forintban adta	a meg az adatot! (HIbakód= <m005>)</m005>	
MEGNÉZEM		
Figyelmeztetés!		
Kerjük, ellenörizze, hogy a Nyilatkozatot/bev	allást "ezer" forintban töltötte-e ki! (Hibakód=	
MEENEZEN		
MEGNEZEM		

### VÉGLEGESÍTÉS, BEADÁS

Ha a hibalistát (ha volt) átnézted és leellenőrizted, és mindezek után úgy ítéljed meg, hogy rendben van a bevallásod, akkor a lap aljára görgetve megkeresheted a zöld "Véglegesítés" gombot. Amennyiben nem szeretnéd most beküldeni a nyomtatványt, nyugodtan elmentheted és később visszatérhetsz a szerkesztéséhez.

🔋 Kitöltés - Online Nyomtatvánj	φι × +					1000	G 🔟
← → C	O B #2 https:	//onya-em.navgov.hu/app/onyaKim#form			70% 🖒	0	ს ≡
٤		🛱 Coszes wező 😰 temák 🗐 Kereses a hozzásothat	s mersk között	Bisperies :			
N allowed the State and t		I Mar					a 4
() unitada		(200)					
400 		Posteriol spacellos edo ossesen					
erdens Machanie		edatszolgoltatas mas adoalanytol a neutan cyben megszerzett bes	esteiro)				8
		MENTES ELISIONZES LAP TETEJERE	(C) Menterson	etavolitasa			-50 -50
		Adatszolgaltatás más adóalanytól 20	22.08.31-ig megszerzett bevetelről				θ
	۲	Adatszolgáltatás más adóalanytól a naptári évber	szerzett bevételről (forintban)				
		Bevallás a külföldi kifizetőtől szerzett bevéte	terhelő 40 százalékos mértékű adó	iról 🛈			67
	6	Bevallás a külföldi kifizetőtől szerzett bevételek	lő 40 százalékos mértékű adóról 0	1			17
			1				
		MENTES VEGLEE	IESITES BEZAR				
						Ŧ	
		STATE CONTRACTOR AND A CONTRACTOR OF		6			

Ha viszont beadnád, akkor a "Véglegesítés" gomb megnyomását követően annak függvényében, hogy volt-e hibalistád - kaphatod azt az üzenetet, hogy a bevallásod beadásra kész:



Azonban, ha hibalistával indultál neki a véglegesítésnek, akkor az alábbi üzenetet kapod. Ha jól átnézted a hibalistád, és úgy ítélted meg, hogy a bevallásod beadható, akkor itt is tovább léphetsz.



# Bevallás hibákat tartalmaz!

Ha a hibák ellenére is véglegesíteni kívánja a dokumentumot, akkor kattintson a TOVÁBB gombra!



A záróképernyőn jelzi, ha fizetendő (40 százalékos) adód keletkezett. Itt a zöld "Beadás" gombot megnyomva tudod indítani a nyomtatvány beküldését.



A "Beadás" gombot megnyomva egy újabb ablak ugrik fel, ahol arra figyelmeztet bennünket a rendszer, hogy ha folytatjuk, akkor a bevallásunk beadása megtörténik. Nyugodtan lépjünk tovább! A 22KATA záróbevallás kitöltése az ONYA felületén



A "Tovább" gombra kattintva a nyomtatványunk beadásra kerül, a sikeres beküldésről pedig egy újabb felugró ablak tájékoztat bennünket. Innen a zöld gomb megnyomásával visszaléphetünk a dokumentumaink listájához.



A dokumentumainkhoz visszalépve megtalálhatjuk, illetve meg is nézhetjük a beküldött nyomtatványunkat. Ha nem küldtük még be, csak elmentettük, akkor "Szerkeszthető" státuszban fog itt várakozni.

💈 Dokumentumok - Online Nyor ×	+		1000 (B)
← → G	⊙ A #* https://onya.nav <b>gov:hu/</b> #//app/documents	습	⊚ ≡
Госкова. Repvoilter	22KATA         SZAKRENDSZERNEK TOVABBITVA         Nyilatkozat és bevallás kisadózók részére a 2022. évre		
	Akcuális egyenleg Belizetendo, visszalgényelhetű adót men tantalmaz Erkezereteil szám S 15 San SUL SZE9002151243586 Ikteroszám SY 1 San S		
SIGAT ADATOR AMADÁLYMENTES HISZINALATRÍC	2022 Azonositó Veglegesitve/beadva 2022.08.03.23.51.43		
	Létrehorve Módosítva 2022.09.03. 23:40:48 2022.09.03. 23:55:11		Ŧ
	MEGTEKINTES Exemények		-

Gratulálok, ezzel végeztél is, sikeresen beküldted a 22KATA bevallásodat!

#### **Á**TALÁNYADÓZÓKNAK

Ha átalányadózásban folytod a tevékenységed, akkor figyelj, hogy az átjelentkezéssel kapcsolatos feladatokat is végezd el határidőre, azaz október 31-ig! Ehhez is készítettünk neked segédletet és videót.

Ha az átjelentkezésed sikeresen megoldottad, akkor az első teendőd átalányadózóként a szeptemberi járulékbevallásod beküldése lesz, amelyre a határidő október 12. Ha szeretnél ebben segítséget kapni tőlünk, keresd tartalmainkat, csomagjainkat honlapunkon!

#### ÚJKATÁZÓKNAK

Ha az új KATA törvény hatálya alatt folytatnád a tevékenységed, akkor ne feledd, hogy augusztus 25-ig kell erről nyilatkoznod a 22T101E jelű nyomtatványon!

Továbbá, ha az iparűzési adóra szeptember 1-től kezdődően (is) a kedvezményes tételes adófizetési lehetőséget választanád, akkor azt október 15-ig jelezheted az Önkormányzat felé.

### SEGÍTSÉGRE VAN SZÜKSÉGED?

Ha nem szeretnél lemaradni a legfrissebb információkról és tartalmainkról, vagy segítségre lenne szükséged, akkor kövesd <u>FB oldalunkat!</u> Ha kérdésed lenne, illetve szeretnél egy támogató közösség részese lenni az átalányadózás nem mindig egyszerű útján, akkor csatlakozz zárt <u>FB csoportunkhoz!</u> Nyugodtan keresd fel weboldalunkat is a legfrissebb cikkekért, ez a <u>www.konyveljmagadnak.hu</u> címen érhető el, illetve ott hamarosan átalányadózókat segítő csomagajánlatainkat is megtalálhatod. Bővülő videós anyagainkat <u>YouTube csatornánkon</u> megtalálod, iratkozz fel, ha nem szeretnél lemaradni!

Könyvelj magadnak!

Michaletzky-Csikós Emese info@konyveljmagadnak.hu www.konyveljmagadnak.hu

### 1. MELLÉKLET - KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSI VISZONYOK

#### BELFÖLDI KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS

Ha belföldi kifizetővel (vállalkozással, jogi személlyel, szervezettel) kapcsolt vállalkozási jogviszonyban állsz kisadózóként, akitől bevételt szerzel, akkor a kifizetőnek 40 százalékos adófizetési kötelezettsége keletkezik a bevétel megfizetése után. Ezt az adót mindig a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig kell **bevallania és megfizetnie** a kifizetőnek.

#### KÜLFÖLDI KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS

Amennyiben a kisadózó olyan **külföldi szervezettől/jogi személytől szerez bevételt**, amellyel **kapcsolt vállalkozói viszonyban áll**, akkor ezen bevétel 71,42 százaléka után 40 %-os adót kell fizetni a bevétel megszerzésének hónapját követő hónap 12. napjáig.

#### PÉLDÁK, HOGY MIKOR ÁLL FENN KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSI VISZONY

- Ha egy katás egyéni vállalkozónak többségi tulajdona van egy gazdasági társaságban (pl. Kft-ben), akkor az kapcsolt vállalkozási viszonynak minősül. Ha az egyéni vállalkozó bevételt szerez ettől a cégtől, akkor a cégnek 40%-os fizetési kötelezettsége keletkezik ezen kifizetései után.
- 2. Ha a katás egyéni vállalkozó közeli hozzátartozójának (házastárs, egyenesági rokon, stb.) többségi tulajdona van egy gazdasági társaságban, akkor a katás egyéni vállalkozó kapcsolt jogviszonyban áll a gazdasági társasággal. Ha az egyéni vállalkozó bevételt szerez ettől a társaságtól, akkor a kifizetés után a cégnek 40%-os fizetési kötelezettsége keletkezik.
- Ha a katás egyéni vállalkozó és közeli hozzátartozója közösen rendelkezik többségi tulajdonnal egy gazdasági társaságban, akkor az egyéni vállalkozó kapcsolt vállalkozási viszonyban áll a gazdasági társasággal.
- 4. Ha a katás egyéni vállalkozó többségi tulajdonnal bír egy külföldi vállalkozásban, akkor kapcsolt vállalkozási viszonyban állnak. Ha az egyéni vállalkozó bevételt szerez ettől a vállalkozástól, akkor az egyéni vállalkozónak keletkezik fizetendő 40 százalékos adója a megszerzett bevétel 71,42%-a után.

MIKOR NEM BESZÉLHETÜNK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSI VISZONYRÓL?

- 1. Ha a katás egyéni vállalkozó egy vállalkozásnak vezető tisztségviselője (ügyvezetője), de sem önállóan, sem közeli hozzátartozójával együtt tekintve nem többségi tulajdonos a vállalkozásban.
- 2. Két egyéni vállalkozó között nem merül fel kapcsolt vállalkozási jogviszony.