

Itt a szoftveres segítség a volt Katásoknak és a könyvelőknek! Az átalányadó elszámolás és a havi járulékbevallás elkészítése, Ányk-ba importálása 5 percet sem vesz igénybe havonta a Vénusz-Egyéni szoftverrel. (2022.08.27)

A Kata adózásról átalány adózásra áttéréstől sokan azért fáznak, mert nem akarják megtanulni az átalányadók kétségtelenül bonyolult számítási módját. De nem is kell. Ahogy ma már a bérszámfejtést sem „kockás papíron” végzik el, úgy az átalányadók kiszámítását is egy szoftvere kell bízni. Ilyen szoftver a VÉNUSZ-Bér bérszámfejtő szoftver részét képező **Vénusz-Egyéni** szoftver, mely kizárólag az egyéni vállalkozók havi vállalkozó kivétjét és az átalányadó bevételének elszámolását végzi el. Ezt meghaladóan egy xml formátumú feladást készít a 2258-as bevalláshoz.

Az átalányadózók az szja adózás alá tartoznak és számos adóalapkedvezményt vehetnek igénybe. Ezek a kedvezmények éves kedvezmények. A Vénusz-Egyéniben nyilatkozatot lehet kitölteni a különféle adóalap kedvezményekről: négy vagy több gyerekes anyák kedvezménye, személyi kedvezmény, elsőházasok kedvezménye, 25 év alattiak adóalapkedvezménye, családi adóalap és járulék kedvezmény. A főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozók az 1,2 milliós adómentes részből a minimálbér (garantált bérminimum) terhére is igénybe vehetnek családi járulékkedvezményt, amikor nincs szja, TB alapjuk, vagy az kisebb, mint a minimum járulék.

Az év utolsó négy hónapjára a kedvezmények igénybevétele háromszoros kedvezményt jelent. Az átalányadózóknak járó 1,2 milliós adómentes rész éves szinten havi átlagban 100 ezer forintot jelent, míg az utolsó négy hónapra történő évközi áttérés esetén havi 300 ezer forintot.

A Katás adózó az év első nyolc hónapjában nem vehette igénybe a különféle adóalapkedvezményeket, de az átalányadózó már igénybe veheti. Mivel a családi kedvezményre jogosultság a Katás időszak alatt is fennállt, **az átalányadózó az éves szja bevallásukban jelentős szja visszatérítésre is jogosultak lehetnek.**

Az interneten fellelhető kalkulátorok többsége már nem nyújt segítséget az átalányadózáshoz. Katáról átalányadózássra áttérésre a NAV is készített kalkulátort, de csak teljes adóévre. Így a NAV kalkulátora csak a 2023-as évre ad segítséget. Csak havi egyenletes bevételekkel számol és figyelmen kívül hagyja a különféle adóalapkedvezményeket is, pedig ezek jelentősen befolyásolják a vállalkozók döntését. Miután havi egyenletes bevétellel számol, ezért **az egyes hónapok tényadatait nem tudja kezelni**, márpedig ezeken a számításokon alapul a havi 58-as járulékbevallás, a negyedévenként utalandó szja előleg az éves iparűzésiadó bevallás.

Az átalányadózásra való áttéréshez minimálisan szükséges egy olyan a 2022. szeptember – december havi bontású kalkulátor, amelyik kezelni tudja a havi tény adatokat, figyelembe veszi az adóalapkedvezményeket és kiszámítja az iparüzési adót. A NAV kalkulátora nem felel meg ennek és az interneten elérhető kalkulátorok többsége sem. Ezek mára már tulajdonképpen használhatatlanok.

Ezért döntöttem úgy, hogy a fenti minimális követelményeknek megfelelő kalkulátorom most mindenki számára hozzáférhetővé tettem a weblamon. Bárki letöltheti. A kalkulátor segítségével ki lehet számítani az átalány adókat, járulékokat. Meg lehet adni az adóalap kedvezményeket is, de közös igénybevétel, megosztás nélkül.

Átalányadó kalkulátor 2022 szeptember 1-i áttéréssel												
Családi járulékkedvezmény főfoglalkozású:		Igen	48 100	Ft/09.hó	48 100	Ft/10.hó	48 100	Ft/11.hó	0	Ft/12.hó		
Családi járulékkedvezmény nem főfoglalkozású:			0	Ft/09.hó	0	Ft/10.hó	0	Ft/11.hó	0	Ft/12.hó		
Adóalap kedvezmények:		1: egy gyerekes kedvezmény	10 000	Ft/09.hó	10 000	Ft/10.hó	10 000	Ft/11.hó	10 000	Ft/12.hó		
Hónap	EV	bevétel/hó	adóalap	szochó alap	járulék alap	Szochó	Szja	TB Járulék	iparüzési	Összesen	Kata+Ipa	Különbség
Szeptember	Főfoglalkozású	600 000	0	292 500	260 000	38 025	0	0	4 320	42 345	52 083	-9 738 Ft
	nem főállású	600 000	0	0	0	0	0	0	4 320	4 320	27 083	-22 763 Ft
	nyugdíjas	600 000	0	0	0		0		4 320	4 320	27 083	-22 763 Ft
Október	Főfoglalkozású	610 000	0	292 500	260 000	38 025	0	0	4 392	42 417	52 083	-9 666 Ft
	nem főállású	610 000	0	0	0	0	0	0	4 392	4 392	27 083	-22 691 Ft
	nyugdíjas	610 000	0	0	0		0		4 392	4 392	27 083	-22 691 Ft
November	Főfoglalkozású	580 000	0	292 500	260 000	38 025	0	0	4 176	42 201	52 083	-9 882 Ft
	nem főállású	580 000	0	0	0	0	0	0	4 176	4 176	27 083	-22 907 Ft
	nyugdíjas	580 000	0	0	0		0		4 176	4 176	27 083	-22 907 Ft
December	Főfoglalkozású	570 000	216 000	292 500	260 000	38 025	22 400	48 100	4 104	112 629	52 083	60 546 Ft
	nem főállású	570 000	216 000	216 000	216 000	28 080	22 400	39 960	4 104	94 544	27 083	67 461 Ft
	nyugdíjas	570 000	216 000	216 000	216 000		22 400		4 104	26 504	27 083	-579 Ft
Összesen	Főállású	2 360 000	216 000	1 170 000	1 040 000	152 100	22 400	48 100	16 992	239 592	208 332	31 260 Ft
	nem főállású	2 360 000	216 000	216 000	216 000	28 080	22 400	39 960	16 992	107 432	108 332	-900 Ft
	nyugdíjas	2 360 000	216 000	216 000	216 000		22 400		16 992	39 392	108 332	-68 940 Ft
2022. évi személyi jövedelemadó bevallás elszámolása												
Összevont adóalap		216 000	Levont szja	22 400	Éves Családi adó kedv. Keret	800 040						
Főfoglalkozású szja visszatérítés		Év közben igénybevett csjk. Alap			962 481	Bevallásban csjk.	0	Szja és csjk visszatérítés	0	Ft		0 Ft Ft
Nem főfoglalkozású szja visszatérítés		Év közben igénybevett csjk. Alap			0	Bevallásban csjk.	39 960	Szja és csjk visszatérítés	39 960	Ft		39 960 Ft Ft

© Angyal József okleveles adószakértő

www.angyalado.hu

A Katáról átalányadózásra átálláskor a következő egyszeri teendők lesznek:

- 1041-es bejelentés biztosítási jogviszonyról (09.01-ig),
- 22Kata záróbevallás (09.30-ig),
- 22T101E bejelentés az átalányadózás választásról (javasolt 09.30-ig).
- iparüzési adó változásbejelentés (10.15-ig)

Az átalányadó választásról a bejelentés azért javasolt 09.30-ig, mert 10.12-ig a 2258-as nyomtatványon járulékbekelést kell benyújtani. Ehhez már nem nyújt érdemi segítséget egy kalkulátor, mert a NAV kissé elbonyolította a 2258 ellenőrzési szempontjait. A 2258 kitöltéséhez már egy olyan szoftverre lesz

szükség, amelyik feladást készít XML formátumban a 2258-as járulékbevalláshoz az ellenőrzési szempontok figyelembevételével. Ebben segít a **Vénusz-Egyéni 2022 szoftver**, amelyik **egyszerre több egyéni vállalkozó kivét és átalánybevételek elszámolását is elvégzi**, így különösen előnyös könyvelők számára.

A Vénusz-Egyéni szoftverrel 5 percet sem vesz igénybe egy egyéni vállalkozó kivét vagy átalány elszámolása, a 2258-as nyomtatványhoz az XML fájl elkészítése, importálása az Ányk-ba és a 2258 ügyfélkapun elküldése.

Az online számlázó szoftverekhez kapcsolódó átalányelszámolások egy egyéni vállalkozóhoz kötődnek, szemben a Vénusz-Egyénivel, amelyik egyszerre több egyéni vállalkozót kezel párhuzamosan, így nagyon jó az ár-érték aránya (40 ezer forint 2022-re). A Vénusz-Egyéni szoftver bemutatását a weblapomon közzétettem (a jobb oldalon).

Továbbra is egy óras tanácsadás keretében egy személyes konzultáció keretében segítek elvégezni az áttéréssel kapcsolatos egyszeri teendőket és elküldését a NAV felé. A tanácsadás végén díjmentesen rendelkezésre bocsátom a Vénusz-Egyéni 2022 szoftvert a további munkákhoz.

Angyal József okleveles adószakértő, +36-20-9429-386, www.angyalado.hu