

**KATA**

Kisadózó Vállalkozások Tételes Adója

## Alternatív adózási megoldások

Havi 1 mFt bevétel és 20% költséghányad mintáján

Minden adat Ft-ban

Illusztratív, egyszerűsített számítások, közelítő / pontos eredménnyel, adókedvezmények (pl. SZJA), egyéb adóalap módosító tételek figyelembevétele nélkül.

Havi bevétel	1 000 000
Havi elismert költségek	200 000

<b>1.</b>	Választott adózás: <b>SZJA tv. szerinti általánadózás</b>	Ez akkor választható ha nem léped túl az éves minimálbér tizeszesét, jelenleg: 24mFt-ot
	Adó alanya: Egyéni vállalkozó	
	<b>Tétel</b>	<b>Éves összeg</b> <b>Megjegyzés, feltételezés</b>
	<b>Összes bevétel</b>	<b>12 000 000</b>
	Jövedelem	7 200 000      A bevétel 60%-a
	Mentesített adóalap	(1 200 000)      Éves minimálbér 50%-a (csökkenti az adóalapot)
	<b>Korrigált adóalap</b>	<b>6 000 000</b>
	<b>Adók és járulékok</b>	
	SZJA (15%)	(900 000)      Korrigált adóalap alapján
	TBJ (18,5%)	(1 110 000)      Korrigált adóalap alapján
	Szocho (13%)	(780 000)      Korrigált adóalap alapján
	HIPA	(172 800)      Az adómérték a székhelytől függ. Jelenleg (COVID miatt) kedvezményes, max. 1%os mérték lehet (de általában 2%).
	<b>Összes adófizetési kötelezettség</b>	<b>(2 962 800)</b>
	Elismert költség hányad	(2 400 000)      Bevétel 20%-a
	<b>Éves nettó jövedelem</b>	<b>6 637 200</b>
	Havi nettó jövedelem	553 100
	Bevételarányos adóteher %	24,69%

<b>2.</b>	Választott adózás: <b>SZJA tv. szerinti adózás</b>	Havi bruttó bér: 260 000
	Adó alanya: Egyéni vállalkozó	
	<b>Tétel</b>	<b>Éves összeg</b> <b>Megjegyzés, feltételezés</b>
	<b>Összes bevétel</b>	<b>12 000 000</b>
	Szocho	(405 600)      260.000 Ft-os havi bruttó bér mellett
	HIPA	(240 000)      Az adómérték a székhelytől függ. Jelenleg (COVID miatt) kedvezményes, max. 1%os mérték lehet (de általában 2%).
	Elismert költség hányad	(2 400 000)      Bevétel 20%-a
	<b>Vállalkozói adóalap</b>	<b>8 954 400</b>
	<b>Adók és járulékok</b>	
	Vállalkozói SZJA	(805 896) <b>8 148 504</b>
	<b>Vállalkozói osztálek</b>	
	Vállalkozói osztálek alap SZJA fiz	(1 222 276)      260.000 Ft-os havi bruttó bér mellett
	Vállalkozói osztálek alapszochoja	(624 000)
	TBJ járuléka	(577 200)
	<b>Összes adófizetési kötelezettség</b>	<b>(3 874 972)</b>
	Elismert költség hányad	(2 400 000)      Bevétel 20%-a
	<b>Éves nettó jövedelem</b>	<b>5 725 028</b>
	Havi nettó jövedelem	477 086
	Bevételarányos adóteher %	32,29%

<b>3.</b>	Választott adózás: <b>TAO tv hatálya alatti kft.</b>	Havi bruttó bér: 260 000
	Adó alanya: Társas vállalkozás	
	<b>Tétel</b>	<b>Éves összeg</b> <b>Megjegyzés, feltételezés</b>
	<b>Összes bevétel</b>	<b>12 000 000</b>
	Bruttó éves munkabér	3 120 000      Havi 260.000.- Ft
	TBJ Járuléka	(577 200)
	SZJA	(468 000)
	<b>Nettó munkabér</b>	<b>2 074 800</b>
	szocho	(405 600)      Teljes jövedelem 1. (munkabér) része
	HIPA	(240 000)      Feltéve, hogy HIPÁban is elismert költségek
	<b>TAO alap</b>	<b>5 834 400</b>
	TAO	(525 096)
	<b>Adózott eredmény</b>	<b>5 309 304</b>
	<b>Osztalék kifizetéshez kapcsolódó tételek</b>	
	Osztalékra SZJA	(796 396)      Feltételezve, hogy a teljes adózott eredmény kifizetésre kerül osztalékként
	Osztalékra SZOCHO - elméleti	(690 210)
	Szocho plafon miatt valós SZOC	(218 400)
	<b>Nettó osztalék</b>	<b>4 294 508</b>
	Összes adófizetési kötelezettség	(3 230 692)      TBJ, Szocho, SZJA, HIPA
	<b>Éves nettó jövedelem</b>	<b>6 369 308</b>
	Havi nettó jövedelem	530 776
	Bevételarányos adóteher %	26,92%

<b>4.</b>	Választott adózás: <b>KIVA tv hatálya alatti kft.</b>	Havi bruttó bér: 260 000
	Adó alanya: Társas vállalkozás	
	<b>Tétel</b>	<b>Éves összeg</b> <b>Megjegyzés, feltételezés</b>
	<b>Összes bevétel</b>	<b>12 000 000</b>
	Bruttó éves munkabér	3 120 000
	KIVA (Bérre eső)	(312 000)
	TBJ Járuléka	(577 200)
	SZJA	(468 000)
	<b>Nettó munkabér</b>	<b>2 074 800</b>
	HIPA	(288 000)
	<b>Osztalék kifizetéshez kapcsolódó tételek</b>	
	Elismert költség hányad	(2 400 000)      Feltételezve, hogy a teljes adózott eredmény kifizetésre kerül osztalékként
	Osztalék alap	5 880 000      Bevétel 20%-a
	Osztalékra fizetendő KIVA	(588 000)
	Osztalékra SZJA	(882 000)
	Osztalékra SZOCHO	(218 400)
	<b>Nettó osztalék</b>	<b>4 191 600</b>
	Összes adófizetési kötelezettség	(3 333 600)
	<b>Éves nettó jövedelem</b>	<b>6 266 400</b>
	Havi nettó jövedelem	522 200
	Bevételarányos adóteher %	27,78%