



116884/GFP/2021

SEMMELWEIS EGYETEM

Pénzügyi Igazgatóság

igazgató

REIF LÁSZLÓNÉ

TÁJÉKOZTATÓ

klinikák, intézetek, szervezeti egységek gazdasági vezetői részére

Tisztelt Gazdasági Vezető Asszony/Úr!

Az Egyetem 2021. július 31-ig az államháztartás alrendszerébe tartozott, mely szervezetet nem terhelte az általa, közvetlenül, a kisadózónak juttatott 3 millió forintot meghaladó összeg után a 40 százalékos mértékű adófizetési kötelezettség.

2021. augusztus 1-től azonban már közfeladatot ellátó közhasznú szervezatként működik tovább az Egyetem, így az adófizetési kötelezettség a fentebb írt esetben fennáll.

Ezzel kapcsolatos tudnivalók:

- A 40 százalékos mértékű adót a kifizetőnek első alkalommal a 3 millió forintos juttatási értékhatár átlépését követő hónap 12-éig kell megállapítania, bevallania és megfizetnie. Ezt természetesen a teljes Egyetem szintjén kell vizsgálnunk a kisadózó vállalkozó kifizetését tekintve.
- Ezt követően pedig a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12-éig, amelyben a kisadózó vállalkozásnak bevételt juttat az intézmény.
- A 40 százalékos mértékű adóról további információt a https://www.nav.gov.hu/nav/ado/kata/Katas_vallalkozasok_e20210302.html linken talál.
- Az összeszámítás esetünkben augusztus 1-től él, mert az adófizetési kötelezettség költségvetési szervekre nem vonatkozik.
- Mivel az adófizetési kötelezettség a számla kifizetéséhez kapcsolódik, így az összeghatár figyelésének feladatát a Pénzügyi Igazgatóság látja el.
- A megrendelés és szerződéskötés során minden költséget, kiadást tervezni szükséges, így a KATA-s vállalkozások esetében az évi 3 millió Ft feletti kifizetésekhez kapcsolódó százalékos adót is (amennyiben a szervezeti egységek terheljük ezt az adóterhet).
- A BML, BMIG elkészítése során az adóval növelt összeget kell feltüntetni, illetve a SAP-ban kötelezettségvállalásként rögzíteni.
- A havi bevallások előkészítéséhez a Pénzügyi Igazgatóság a tárgyhónapot követő hó 5. napjáig listázza a KATA-s vállalkozások részére tárgyévben történő kifizetéseket, ezt követően megállapítja az adófizetési kötelezettséget.

- Az adó kiterhelése a szervezeti egységek részére a kifizetés arányában kerül felosztásra és kiterhelésre a Pénzügyi Igazgatóság által.
- Amennyiben egy kisadózó vállalkozó több szervezeti egységgel is szerződött, a kifizetés mértéke egyetemi szinten elérte a 3 millió forintos összeghatárt és adófizetési kötelezettség keletkezik, az adó szétterhelése a kifizetések arányában akkor is szétterhelésre kerül, ha az egyes szervezeti egységeknél még nem merült volna fel adófizetési kötelezettség.
- A kisadózó vállalkozások nyilatkoztatása szükséges a csatolt minta alkalmazásával (*1. számú melléklet*). A visszaérkezett nyilatkozatokat a titkarsag.penzugy@semmelweis-univ.hu e-mail címre küldjék meg.
- **Fokozott figyelmet kell fordítani:**
 - o új partner felvétele esetén a kisadózói státusz jelölésére az adatlapon,
 - o új szerződés megkötésekor a kisadózó partner által kiadott nyilatkozat/tájékoztató szerződéshez csatolására,
 - o az iktatási joggal rendelkező szervezeti egységeknél a számla iktatásánál a KATA jelölésre.

Budapest, 2021. november 19.



Tisztelettel,

Reif Lászlóné