

Az egyszerűsített vállalkozói adó legfontosabb szabályai

2008/22

Az egyszerűsített vállalkozói adó (továbbiakban: eva) az általános forgalmi adóval együtt számítva 25 millió forintot meg nem haladó éves bevételt elérő adózók számára kínál választási lehetőséget annak érdekében, hogy nyilvántartási kötelezettségeik egyszerűsödjenek és egyben adóterhelésük is mérséklődjön. Az adózó az evával összefüggő adókötelezettségeinek teljesítése során elsősorban az eva-törvény¹ rendelkezéseit köteles alkalmazni, de – más adónemekhez hasonlóan – az Art.² előírásait is figyelembe kell vennie.

Az eva hatálya alá bejelentkezhet³

- az egyéni vállalkozó (a vállalkozói igazolvánnyal rendelkező magánszemély, a közjegyző, az önálló bírósági végrehajtó, az egyéni szabadalmi ügyvivő, az ügyvéd, a magán-állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély, a gyógyszerészeti magán-tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező magánszemély; az egyénileg tevékenykedő európai közösségi jogász,⁴
- a jogi személyek közül a korlátolt felelősségű társaság, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, a végrehajtói iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a közjegyzői iroda és az erdőbirtokosság társulat;
- a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, azaz a betéti társaság és a közkereseti társaság.

Az eva a következő adónemeket váltja ki

- **egyéni vállalkozók esetében:**
 - a cégautó adót;
 - vállalkozói személyi jövedelemadót és a vállalkozói osztalékalap utáni adót vagy átalányadót (kivéve az evás időszakot megelőzően érvényesített olyan kedvezmények utáni adó összegét, amelyet amiatt kell megfizetnie az adózónak, mert a kedvezmény érvényesítéséhez rendelt feltételeknek nem felelt meg), valamint az adóalany az adóévre nem köteles a személyi jövedelemadóról bevallást benyújtani, ha arra a szja-törvény⁵ szerint kizárólag egyéni vállalkozói jogállása miatt lenne kötelezett⁶;
 - az általános forgalmi adót (kivéve: az V. részben ismertetett eseteket).
- **a jogi személyek és jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok esetében:**
 - a társasági adót (kivéve: a kis- és középvállalkozói adóalap-kedvezmény és egyéb kedvezményi feltételeknek való evás időszakban előforduló meg nem felelés esetén, lásd a 0843-as bevallást);
 - a tagnak juttatott osztalék utáni személyi jövedelemadót;
 - a vállalkozásból kivont jövedelem utáni személyi jövedelemadót;
 - a cégautó adót;
 - az általános forgalmi adót (kivéve az V. részben ismertetett eseteket).

I. Bejelentkezés és az azzal kapcsolatos nyilatkozatok

I. 1. Az evát választó új adózók bejelentkezése

E törvény hatálya alá a feltételeknek megfelelő új adózók az adóévet megelőző év december 20-áig jelentkezhetnek be az erre rendszeresített külön nyomtatványon⁷. A bejelentését az adózó december 20-áig minden kötelezettség nélkül írásban visszavonhatja.

A bejelentkezési határidő jogvesztő, így a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.⁸

A bejelentés akkor tehető meg, ha az adózó a bejelentés időpontjában megfelel az adóalanyiság választásának és az adóalanyiság évére vonatkozó valamennyi feltételnek, valamint nincs az állami adóhatóságnál,

¹ Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: eva-törvény).

² Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.).

³ Eva-törvény 2. § (2) bekezdés.

⁴ Eva-törvény 21. § (1) bekezdés.

⁵ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény.

⁶ Eva-törvény 17. § (3) és (5) bekezdés.

⁷ Az adózó bejelentkezését a T103-as, illetve a T203-as nyomtatványon teheti meg. Az eva-törvény hatálya alól való kijelentkezést szintén ezeken a nyomtatványokon teheti meg.

⁸ Eva-törvény 10. § (1) bekezdés.

vámhatóságnál, önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótarozása. E tényekről a bejelentkezés alkalmával az arra rendszeresített nyomtatványon nyilatkozni kell.

Amennyiben az adóalany a következő adóévben már nem kíván az eva szerint adózni, akkor ezt december 20-áig az erre a célra rendszeresített nyomtatványon jelentheti be az állami adóhatóságnak, azonban az említett időpontig a bejelentését írásban visszavonhatja.

Az adóalany köteles a bejelentést megtenni, ha december 20-án nem felel meg az eva-törvényben meghatározott bármely feltételnek, vagy az állami adóhatóságnál, a vámhatóságnál, az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótarozása van.

A már az eva-törvény hatálya alá tartozó adóalany nem köteles minden évben bejelentést tenni, ha továbbra is az eva szerint kíván adózni, ilyen esetben az állami adóhatóság az adóalanyt továbbra is adóalanyként tartja nyilván.

Az adózóra az adóévben nem lehet az adóalanyra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazni, ha a bejelentkezését jogszerűen nem tette volna meg, vagy a kijelentkezést jogszerűtlenül nem tette meg.⁹

A jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságok (közkereseti társaságok és betéti társaságok) választhatnak, hogy a nyilvántartásaikat a számviteli törvény¹⁰ szabályai szerint a kettős könyvvitel rendszerében, vagy az eva-törvény bevételi nyilvántartásra vonatkozó szabályai szerint vezetik. Erről a választásról az adóalanyiség választásának időpontjáig nyilatkozni kell, az nem változtatható meg és nem is vonható vissza az adóalanyiség időszaka alatt. A jogi személyeknek a kettős könyvvitel rendszerében kell teljesíteniük nyilvántartási kötelezettségüket.¹¹

Az egyéni vállalkozó az adóalanyiség választására nyitva álló határidőig nyilatkozhat arról is, hogy a minimum járulékalapnál magasabb összeg után fizeti meg a járulékot. Ez a nyilatkozat végrehajtható okiratnak minősül.

Azok az adózók, akik 2004-2005. évben a közösségi adószám használata miatt estek ki az evából és 2006. évre nem jelentkeztek vissza az eva-törvény hatálya alá, az adóalanyiség - 2004-2005. évi - megszüntetését követő 4 adóévig nem választhatják az evát.

I. 2. Adóalanyiség megszűnése

Az eva-törvény hatálya alá tartozó adózónak csak akkor kell nyilatkozatot tenni a 2008. évre, ha:

- nem felel meg az eva-törvényben meghatározott választási feltételek valamelyikének, és emiatt ki kell jelentkeznie az eva hatálya alól, vagy
- nem kívánja ezt az adózási módot fenntartani.¹²

Az eva alanyiség megszűnését lásd részletesebben a VII. részben.

II. Az adóalanyiség választásának feltételei

Az evás adóévet megelőző naptári évre és az azt megelőző adóévre vonatkozó feltételek

Az adóalany akkor teljesítheti adókötelezettségét az eva-törvény rendelkezései szerint, ha az adóévet (2008. évet) megelőző naptári évben és az azt megelőző adóévben (2006. évben és a 2007. évben)

- egyéni vállalkozóként folyamatosan végezte a tevékenységét, azzal, hogy a folyamatos tevékenység végzésére és a bevétel elérésére irányuló feltétel nem vonatkozik arra az egyéni vállalkozóra, aki a tevékenységét ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, vagy szolgálatát közjegyzőként, önálló bírósági végrehajtóként szünetelteti, továbbá arra, aki a családok támogatásáról szóló törvényben meghatározott gyermekgondozási segélyben vagy a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló törvényben meghatározott gyermekgondozási díjban részesül;¹³
- a jogi személy és a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság nem alakult át (ideértve a kiválást és a beolvadást is), valamint a jogi személyben, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaságban (az öröklést kivéve) új tag (új tagok együttesen) nem szerzett (szereztek) 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést;
- az adóhatóság nem rendelte el jogerősen számla vagy nyugtaadási kötelezettség ismételt elmulasztása miatt mulasztási bírság kiszabását;

⁹ Eva-törvény 10. § (1)-(6) bekezdés.

¹⁰ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény).

¹¹ Eva-törvény 4. § (1)-(6) bekezdés.

¹² Eva-törvény 10. § (3)-(4) bekezdés.

¹³ Eva-törvény 2. § (8) bekezdés.

- az áfatörvény szerint¹⁴ nem volt kötelezett a különbözet szerinti adózásra, vagy az idegenforgalmi tevékenységre vonatkozó különös adózási szabályok alkalmazására, nem értékesített az áfatörvény 10. számú melléklete szerinti – fordított adózás alá eső hulladéknak minősülő – terméket; (Az eva-törvény 2008. január 1-jétől hatályos előírása ettől eltér, rendelkezése alapján olyan adóalany lehet eva adóalany, aki/amely a 2008. január 1-jén hatályba lépő új áfatörvény¹⁵ szerint nem volt kötelezett a használt ingóságokra, műalkotásokra, gyűjteménydarabokra és régiségekre vonatkozó vagy az utazásszervezési szolgáltatásra vonatkozó különös adózási szabályok alkalmazására.);
- nem állt végelszámolás, bíróság által jogerősen elrendelt felszámolás hatálya alatt;
- az egyéni vállalkozó az általa végzett termékértékesítés, vagy szolgáltatásnyújtás alapján bevételt, a jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság a számviteli törvény előírásainak megfelelően árbevételt (vagy annak megfelelő bevételt) számolt el.¹⁶

Az előzőeken túlmenően az a személy lehet az eva alanya, akinek/amelynek

- az adóévet megelőző második adóévben éves szintre átszámított összes bevétele a 25 millió forintot nem haladta meg;
- az adóévet megelőző adóévben ésszerűen várható éves szintre átszámított összes bevétele a 25 millió forintot nem haladja meg.¹⁷

Az evás adóalanyiság választásának további feltételei:

- ha az adóalany ésszerűen várható bevétele az adóévben a 25 millió forintot nem haladja meg és az evás adóévben nem folytat:
 - a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény hatálya alá tartozó tevékenységet;
 - a vámjogszabályokban meghatározott közvetett képviselői tevékenységet
- belföldi pénzforgalmi bankszámlával rendelkezik.¹⁸

A jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság – az előzőeken túlmenően – csak akkor lehet az eva alanya, ha

- valamennyi tagja magánszemély (ideértve az MRP szervezetet is és azt is, ha az adózó tulajdonában saját üzletrésze van);
- más jogi személyben, jogi személyiség nélküli gazdasági társaságban nem rendelkezik részesedéssel (kivéve, ha az a szövetkezeti hitelintézet által kibocsátott részjegy, vagy nyilvánosan működő részvénytársaság nyilvánosan forgalomba hozott részvénye).¹⁹

III. Áttérési szabályok

III. 1. Áttérés a személyi jövedelemadó törvény hatálya alól evára

Az egyéni vállalkozó esetében az eva-törvény szerinti adóalanyiság első adóévet megelőző adóév utolsó napján megszerzett vállalkozói bevételnek kell tekinteni minden olyan öt egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel megillető ellenértéket, amelyről kiállított számla, egyszerűsített számla szerinti teljesítési időpont megelőzi az e törvény szerinti adóalanyiság első adóévet. A bejelentés évében az egyéni vállalkozásból származó éves jövedelem megállapításakor az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírások szerint a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételt meg kell állapítani és azt mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartani, amíg az egyéni vállalkozó e törvény előírásai szerint teljesíti adókötelezettségét vagy – ezt megszüntetve – a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózást alkalmazza.²⁰

A megszűnés szabályai szerint megállapított készletek értékét – az adóalanyiság 2008. évre való választása esetén – a 2007. évi bevallásban (0753-as bevallásban) szerepeltetni kell.

Amennyiben az adózó a sja-törvény hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt, kisvállalkozói adókedvezményt érvényesített, fejlesztési tartalék, vagy foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, akkor a kedvezmények végleges érvényesítésére vonatkozó szabályok az evás időszak alatt is vonatkoznak rá. Ez azt jelenti, ha például a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló tárgyi eszközöket értékesíti, átsorolja, stb. a

¹⁴ 1992. évi LXXIV. törvény (továbbiakban: áfatörvény).

¹⁵ 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: új áfatörvény).

¹⁶ Eva-törvény 2. § (3) bekezdés.

¹⁷ Eva-törvény 2. § (4) bekezdés.

¹⁸ Eva-törvény 2. § (5) bekezdés.

¹⁹ Eva-törvény 2. § (7) bekezdés.

²⁰ Eva-törvény 17. § (1)-(2) bekezdés.

szja-törvényben meghatározott időszakon belül, akkor az adott tárgyi eszközre tekintettel nyilvántartott kisvállalkozói kedvezmény kétszeresének adóját a kedvezmény érvényesítésének évében alkalmazott adókulccsal vállalkozói személyi jövedelemadó címén meg kell fizetnie.²¹

III. 2. Áttérés a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény hatálya alól az evára

A vállalkozásnak a tao.-törvény²²előírása alapján a jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit kell alkalmazni.

Ennek tartalmi elemei:

III. 2. 1. Az evát választó adózónak 2008. május 31-éig a 0771EVA számú megszűnő bevallást kell benyújtania a 2007. évi társasági adókötelezettségéről.

A jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, ha a 2008. adóévre vonatkozó bejelentését jogszerűen nem tehetné volna meg, akkor a bejelentés jogszerűtlenségére vonatkozó nyilatkozat megtételének napjáig, vagy a bejelentés jogszerűtlenségét megállapító adóhatósági határozat jogerőre emelkedésének napjától (amennyiben a nyilatkozattétel nem történt meg) számított 30 napon belül köteles a bejelentés adóévére (2007. évre) vonatkozóan a társasági adóról a 0728, vagy 0729 számú adóbevallást benyújtani. A bejelentés adóévére az adózó által benyújtott megszűnő adóbevallás (0771EVA) törléséről az állami adóhatóság hivatalból intézkedik.

III. 2. 2. Az adózó a bejelentés adóévére vonatkozó társasági adóbevallásában adóelőleget nem vall be és a bejelentést követő adóévre társasági adóelőleget nem fizet.²³ Az adóhatóság a korábban bevallott adóelőleget hivatalból törli az adózó folyószámlájáról. Amennyiben az adóévre vonatkozó bejelentést az adózó jogszerűen nem tehetné volna meg, akkor nem mentesül az adóelőleg-fizetés elmulasztásának jogkövetkezménye alól.

III. 2. 3. Az eva-törvény szerinti bevételi nyilvántartás vezetését választó közkereseti társaságnak és betéti társaságnak az üzleti évre (2007. évre) vonatkozó beszámolója alapján, a beszámoló letétbe helyezésére előírt határidőig kell megállapítania az osztalék utáni adót kiváltó adót.²⁴ Ez azt jelenti, hogy a 2008. január 1-je előtt keletkezett vagyonnövekményüknek meghatározott – nem tárgyi eszközben, immateriális javakban megtestesülő – része után 25 százalékos mértékű osztalék utáni adót kiváltó adót kell fizetni. Ezt az adót három év alatt, egyenlő részletekben (a személyi jövedelemadó számla számra) kell megfizetni.²⁵

Adóalap megállapítása:

- ± Eredménytartalék
- + Saját elhatározásból lekötött tartalék
- ± Mérleg szerinti eredmény
- + Jövőhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség
- Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (kivéve a vagyoni betétként szerzett eszközök)
- ± Adóalap

Az adó mértéke a pozitív adóalap 25 százaléka, amely összeget a közkereseti társaságnak és a betéti társaságnak a 0771EVA számú bevallásban kell szerepeltetnie.

III. 2. 4. A tao.-törvény hatálya alól kikerült adózóknak a megszűnő bevallásban figyelembe kell venni a tao.-törvény szerinti korrekciós tételeket, melyek a 0771EVA bevallás kitöltési útmutatójából ismerhetők meg.

Az eva választása előtt igénybe vett kedvezmények elvesztésének jogkövetkezményei:

Az eva-törvény hatálya alá bejelentkezett adózó a jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezések szerint már nem tartozik a tao.-törvény hatálya alá, azonban az evás időszakot megelőzően a tao.-törvény előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társasági adófizetési kötelezettség – ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette –, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő eva bevallásban kell bevallani. Ezek a következők:

- Amennyiben az adózó a tao.-törvény hatálya alatt kis- és közép vállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül

²¹ Eva-törvény 17. § (5) bekezdés.

²² A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: tao.-törvény).

²³ Eva-törvény 19. § (2) bekezdés.

²⁴ Eva-törvény 18. § (1)-(2) bekezdés.

²⁵ Eva-törvény 18. § (3) bekezdés.

átadja stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.

- Ha az eva előtti időszakban a mikro vállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb az eva időszak alatt a létszáma csökken, akkor az eva alanyiség alatt társasági adó visszafizetési kötelezettsége keletkezik a tao.-törvény rendelkezései szerint.
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli az eva alanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet eva alanyként a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4. adóév végéig nem használ fel.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék terheli az eva alanyt abban az esetben, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el –, vagy, ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

III. 2. 5. Számviteli szabályozás

A piaci szereplők tájékoztatása érdekében a beszámoló kiegészítő mellékletében az eva-törvény szerinti nyilvántartás választására utalni kell.

A korlátolt felelősségű társaság, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az erdőbirtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda és a közjegyzői iroda, illetve választásának megfelelően a közkereseti társaság és a betéti társaság az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit a számviteli törvény előírásai szerint a kettős könyvvitel rendszerében teljesíti.

III. 2. 6. A tagnak juttatott bevétel és a vállalkozásba befektetett összeg minősítése az eva hatálya alatt

A jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság a tagja, volt tagja (örököse) részére tagi jogviszonyára tekintettel juttatott bevételt (ide nem értve a tag személyes közreműködésének és a tag által teljesített mellékszolgáltatásnak a díját) a tag, a volt tag jövedelmének meghatározásakor nem kell figyelembe venni.²⁶

A szja-törvény természetbeni juttatásra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni a jogi személyiség nélküli adózónak abban az esetben, ha olyan immateriális jószágot vagy tárgyi eszközt ad ingyenesen vagy kedvezményesen magánszemély részére, amely eszköz könyv szerinti értéke alapján az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját csökkentette.²⁷

Amennyiben a számviteli törvény hatálya alá tartozó jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság adóalany az adóalanyiségének időszaka alatt az első üzleti évének nyitó adatai között kimutatott saját tőke terhére juttat bevételt tagja, volt tagja (örököse) részére, akkor az adóalany a szja-törvénynek az osztalékból (osztalékkelőlegből) származó jövedelemre, vagy a vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó rendelkezéseit alkalmazza.

A saját tőke terhére juttatott bevétellel esik egy tekintet alá az adóalany által a jóváhagyott osztalék, részesedés, a jegyzett tőke leszállítása vagy a tagi jogviszony megszűnésére tekintettel, tagjával (örökösével) szemben az adóalanyiséga első üzleti évének nyitó adatai között kimutatott kötelezettség is.²⁸

Abban az esetben, ha a számviteli törvény hatálya alól kikerülő jogi személyiség nélküli gazdasági társaság a tagi jogviszony megszűnésére tekintettel az utolsó üzleti éve beszámolójának mérlegében kimutatott kötelezettség alapján juttat bevételt a társaság volt tagjának vagy e tag örökösének, akkor ilyen esetben a szja-törvény vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.²⁹

Ha a jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság adóalanyiséga az adóévet követő üzleti évtől nem áll fenn, az adóév utolsó napján vele tagi jogviszonyban álló magánszemélynél az osztalékból származó jövedelem, a vállalkozásból kivont jövedelem, valamint az árfolyamnyereségből származó jövedelem meghatározásakor a magánszemélyre részesedése alapján arányosan jutó részt a magánszemély adózott vagyonából a vállalkozásba befektetett összegnek kell tekinteni:

- az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit a számviteli törvény előírásai szerint teljesítő adózónál az adóalanyiség időszaka alatt keletkezett eredménytartalékot és mérleg szerinti eredményt;

²⁶ Eva-törvény 18. § (5) bekezdés.

²⁷ Eva-törvény 18. § (6) bekezdés.

²⁸ Eva-törvény 18. § (7) bekezdés.

²⁹ Eva-törvény 18. § (9) bekezdés.

- az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit nem a számviteli törvény előírásai szerint teljesítő adózónál az adóalanyiság utolsó adóévet követő üzleti évnnyitó mérlegében kimutatott saját tőkét (levonva belőle a nyitó mérlegben kimutatott értékelési tartalékot és az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját csökkentő tételként elszámolt értéket).³⁰

III. 3. Átlépés az áfatörvény hatálya alól az eva-törvény hatálya alá

Az általános forgalmi adó alanya az eva-törvény szerinti bejelentés alapján úgy minősül, mintha általános forgalmi adó alanyisága a bejelentés napját tartalmazó adómegállapítási időszak utolsó napjával az áfatörvénynek a jogutódlással történő megszűnésre vonatkozó szabályai szerint megszűnt volna, a következő előírások figyelembe vételével:³¹

- 1) Amennyiben a jogutódlással megszerzett vagyon egy részét az adózó az áfa adóalanyként történő megszűnéssel egyidejűleg kivonja bevételszerző tevékenysége alól, úgy arra az áfatörvénynek a bevételszerző tevékenységből történő termékkivonásra vonatkozó szabályai szerinti általános forgalmi adó kötelezettségét teljesítenie kell. (Így például az olyan termék után, amelyet az adózó az eva-törvény szerinti adóalanyiság időszakában már nem fog a vállalkozási tevékenységében hasznosítani, fizetendő általános forgalmi adót kell szerepeltetnie az utolsó adómegállapítási időszakra benyújtandó áfa bevallásában, feltéve, hogy az adott termékkel összefüggésben levonható adója volt.³² Az adó alapja a termék forgalmi értéke³³.)
- 2) A bejelentés évében beszerezett tárgyi eszköz (ideértve az ingatlant is) és a bejelentés évében tárgyi eszközre fizetett előleg (ideértve az ingatlanra fizetett előleget is) tekintetében adófizetési kötelezettsége keletkezik. Az adózó ezen általános forgalmi adóval összefüggő adókötelezettségeit a bejelentés napját tartalmazó adómegállapítási időszakra adott bevallásában – a megszűnésre mint termékértékesítésre tekintettel – az áfatörvénynek az előzetesen felszámított adó megosztására vonatkozó előírásai szerint köteles teljesíteni (azzal, hogy ez esetben a tárgyi eszközre fizetett előleg a tárgyi eszköz beszerzésével egy tekintet alá esik). Így például, ha az adózó 2008. évtől válik az eva-törvény alanyává és 2007. évben az áfatörvény általános szabályai szerint adózott, az utolsó adómegállapítási időszakra benyújtandó áfa bevallásában fizetendő adót kell szerepeltetnie azoknak a tárgyi eszközöknek a tekintetében, amelyeket 2007. évben szerzett be. A fizetendő adó a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatba vételének hónapjától számított 60 hónapnak – ingatlan esetén 120 hónapnak – a hátralévő hónapjaira időarányosan eső előzetesen felszámított adó összege.³⁴
- 3) Amennyiben a megszűnéshez kapcsolódó áfa bevallásban meghatározott elszámolandó adó negatív, az adóhatóság az adó-visszaigénylési kérelmet teljesíti.
- 4) Az alanyi adómentességben részesülő adózó mentesül az 1)–3) pontban foglaltak alól.

IV. 1. Az eva alapja, mértéke, bevallása és megfizetése

Az eva alapja az adóévben megszerzett összes bevétel, melyet módosítani kell a törvényben meghatározott korrekciós tételekkel.³⁵ Az adó mértéke a pozitív adóalap 25 százaléka.³⁶

Bevételnek minősül az egyéni vállalkozók és a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó jogi személyiség nélküli társaságok esetében a vállalkozási (gazdasági) tevékenységükkel összefüggésben vagy arra tekintettel bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, ideértve az áthárított általános forgalmi adót is.

A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalany esetén bevételnek minősül a számviteli törvény rendelkezései szerint elszámolt (a beszámoló eredménykimutatásában kimutatott) árbevétel, bevétel.

A bevétel minősítésével kapcsolatos további tudnivalók:

Vagyoni érték különösen a pénz, az utalvány³⁷ (ideértve különösen a kereskedelmi utalványt és minden más hasonló jegyet, bont, kupont, valamint egyéb tanúsítványt, amely egy vagy több személy árujára vagy szolgáltatására cserélhető, illetőleg egy vagy több személy esetében is alkalmazható kötelezettség

³⁰ Eva-törvény 18. § (11) bekezdés.

³¹ Eva-törvény 16. § (1) bekezdés.

³² Áfatörvény 7. § (1) bekezdés a.) pont.

³³ Áfatörvény 25. § (1) bekezdés.

³⁴ Áfatörvény 39. § (3) bekezdés.

³⁵ Eva-törvény 5. § (1) bekezdés.

³⁶ Eva-törvény 9. §.

³⁷ 2008. január 1-jétől lép hatályba az utalvány elnevezés, amely felváltja a kereskedelmi utalvány elnevezést

csökkentésére), a dolog, az értékpapír, az igénybe vett szolgáltatás és a forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint az adóalany javára elengedett kötelezettség, vagy átvállalt tartozás.³⁸

2008. január 1-jétől a következőképpen módosul az eva-törvény 6. § (5) bekezdése: utalvány esetében bevétel az az összeg, amely értékben az utalvány termékre, szolgáltatásra cserélhető, illetőleg kötelezettség csökkentésére felhasználható.

Nem pénzben megszerzett vagyoni érték esetében a bevétel a vagyoni értéknek a megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci ára. Szokásos piaci ár az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények között egymás között érvényesítenek, vagy érvényesítenének.³⁹

Elengedett, elévült kötelezettség és más által átvállalt tartozás esetében a bevétel az adóalany megszűnt kötelezettségének, illetve megszűnt tartozásának összege.⁴⁰

Ha a bevételt külföldi fizetőeszközben fejezték ki, 2008. január elsejétől az átszámításhoz azt az utolsó, a bizonylat kibocsátásának napján – más esetben a bevétel megszerzésének a napján – érvényes, az adott külföldi pénznem valamely egységének forintban kifejezett eladási árát kell alkalmazni, amelyet belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet devizában jegyez. Abban az esetben, ha az adott külföldi pénznemnek ilyen jegyzése nincs, a forintra történő átszámításhoz azt az adott külföldi pénznem valamely egységének euróban kifejezett ellenértékét kell alapul venni, amelyet a Magyar Nemzeti Bank a bizonylat kibocsátásának napját – más esetben a bevétel megszerzésének a napját – megelőző naptári negyedévére vonatkozóan tesz közzé.⁴¹

Nem minősül bevételnek:

- az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel, a tag vagyoni hozzájárulása);
- az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalany (ideértve a tevékenységét folytató özvegyet, örököst is) részére nem ellenértékként (ellenszolgáltatásként) történő visszaszolgáltatásakor (ideértve különösen a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összegét és a visszatérített adót, valamint az adóalanyiség időszaka előtt megszerzett értékpapír átruházása révén megszerzett ellenértékből azt a részt, amely nem haladja meg az értékpapírnak az adóalanyiség első adóévéét megelőző üzleti év utolsó napjára vonatkozóan a számviteli törvény rendelkezései szerint megállapított könyv szerinti értékét, de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot);
- az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát az adóalany köteles megfizetni; ha azonban az adóalany csak a szokásos piaci ár egy részének megfizetésére köteles, akkor a szokásos piaci árból a fizetési kötelezettséget meghaladó rész bevételnek minősül;
- az egyéni vállalkozó adóalany esetében magánszemélyként, nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben kapott vagyoni érték (így különösen a biztosító szolgáltatása).⁴²

Valamennyi eva alalnynál növeli a bevételt:

- a kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel.

Egyéni vállalkozók esetében növeli a bevételt:

- az adóalanyiség megszűnésének évében (adózó visszatér a személyi jövedelemadó törvény hatálya alá) az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírásoknak megfelelően megállapított készlet értéke, kivéve, ha az adóalanyiség megszüntetését követően az egyéni vállalkozó az átalányadót választja. Növeli a megszűnés szabályai szerint nyilvántartott készlet értéke a bevételt akkor is, ha a magánszemély az egyéni vállalkozói tevékenységét megszünteti.⁴³

Társas vállalkozások esetében növeli a bevételt:

A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor a bevételt növeli

- a kapott előleg.

³⁸ Eva-törvény 6. § (2) bekezdés.

³⁹ Eva-törvény 6. § (6) bekezdés.

⁴⁰ Eva-törvény 6. § (7) bekezdés.

⁴¹ Eva-törvény 6. § (8) bekezdés.

⁴² Eva-törvény 6. § (3) bekezdés.

⁴³ Eva-törvény 19. § (9) bekezdés a.) pont.

A számviteli törvény hatálya alá nem tartozó adózónál a bejelentés adóévet követő első adóévben az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az a bevétel, amelyet az adóévet megelőző üzleti évre vonatkozóan

- a beszámoló mérlegében a passzív időbeli elhatárolások között,
- az egyszerűsített mérlegben a tevékenységhez jogszabály vagy államközi megállapodás alapján kapott vissza nem térítendő támogatás alapján a kötelezettségek között mutatott ki.

Valamennyi eva alanynál csökkenti a bevételt:

- a jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás összege, valamint a vállalkozói tevékenységhez használt vagyontárgyak károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól vagy annak felelősségbiztosítójától, vagy harmadik személytől káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott bevételként elszámolt kártérítés összege;⁴⁴

Az előzőeken túlmenően, ha az adóévben az adóalany olyan bevételt szerzett (mutatott ki), amelynek alapján személyi jövedelemadó, társasági adó vagy általános forgalmi adó megállapítására (volt) kötelezett, az eva alapját csökkentheti a bevétel azon részével, amelyre az említett adót megállapította.⁴⁵

Bizonylat módosítása esetén az új áfatörvénynek a számlázásra vonatkozó X. fejezetében előírtaknak megfelelően kibocsátott bizonylat kibocsátásának napján kell a bevételi nyilvántartást a módosítás összegével – értelemszerűen módosítani.⁴⁶

Amennyiben az eva hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozó egyben östermelő is, akkor a kétféle tevékenységgel összefüggő, de fel nem osztható költségeket a bevételek arányában meg kell osztani azzal, ha az östermelő bevétele 7 millió forint alatt van (kistermelőnek tekinthető), akkor a kistermelői tevékenységére az átalányadózást is választhatja.⁴⁷

Egyéni vállalkozók esetén csökkenti a bevételt:

- a jogszabályi kötelezettség alapján tárgyévben visszafizetett támogatás összege.⁴⁸

Társas vállalkozások esetében csökkenti a bevételt:

a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó adóalany esetén

- az adóévet megelőző bármely üzleti évre vonatkozóan az a bevétel, amelyet a mérlegben az aktív időbeli elhatárolások között mutatott ki, és amelyet
- a bejelentés üzleti évre vonatkozóan az egyszerűsített mérlegben kimutatott vevőkkel szembeni követelés alapján számolt el.

a számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor a bevételt csökkenti:

- a kapott előlegből az adóévben a teljesítésre tekintettel elszámolt, vagy visszafizetett összeg,
- az az adóévi bevétel, amelyet a számviteli törvény rendelkezései szerint az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre való áttérés miatt nyitást követő korrekciós tételként számolt el.

A bevétel megszerzésének időpontja

A számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalanyoknál a számviteli törvény szerint meghatározott időpontot kell a bevétel megszerzésének időpontjaként alapul venni.

A többi adóalanynál (egyéni vállalkozó és az eva-törvény szerinti bevételi nyilvántartást választó közkereseti társaság és betéti társaság) a bevétel megszerzésének időpontja:

⁴⁴ Eva-törvény 5. § (5) bekezdés.

⁴⁵ Eva-törvény 8. § (6) bekezdés.

⁴⁶ Eva-törvény 7. § (7) bekezdés.

⁴⁷ Eva-törvény 17. § (4) bekezdés a.) pont.

⁴⁸ Eva-törvény 6. § (9) bekezdés.

- a. pénz esetében az átvétel, a jóváírás napja;
- b. dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, dematerializált értékpapír esetében az értékpapírszámlán való jóváírás napja;
- c. igénybe vett szolgáltatás esetében az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának az új áfatörvény rendelkezései szerinti teljesítési időponttal adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne (függetlenül attól, hogy a szolgáltatás nyújtója az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett vagy sem);
- d. nyugta ellenében igénybe vett szolgáltatás esetén a bevételt a nyugta kibocsátásának napján kell megszerzettnek tekinteni;
- e. forgalomképes, vagy egyébként értékkel bíró jog esetében az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átengedésére, vagy megszüntetésére jogosult;
- f. elengedett, elévült kötelezettség és átvállalt tartozásnál az a nap, amelyen a kötelezettség, illetve tartozás megszűnik.

Az előzőekben nem említett esetben a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a bevétel tárgyát képező vagyoni értékkel rendelkezni jogosult.

A bevétel megszerzésének időpontja egyéni vállalkozó, a bevételi nyilvántartást vezető közkereseti és betéti társaság esetében – az előzőekben foglaltaktól eltérően – a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap, ha az egyéni vállalkozó, a közkereseti társaság és a betéti társaság a bevételt az előzőekben felsorolt időpontig még nem szerezte meg. Bizonylat módosítás esetén az új áfatörvénynek a számlázásra vonatkozó X. fejezetében előírtaknak megfelelően kibocsátott bizonylat kibocsátásának napján kell a bevételi nyilvántartást a módosítás összegével – értelemszerűen – módosítani.⁴⁹

Az eva alapját kizárólag az adóalany által megszerzett bevételek képezik, módosítva az eva-törvényben meghatározott jogcímeikkel.

Az előzőeken túlmenően, ha az adóévben az adóalany olyan bevételt szerzett (mutatott ki), amelynek alapján társasági adó vagy általános forgalmi adó megállapítására (volt) kötelezett, az eva alapját csökkentheti a bevétel azon részével, amelyre az említett adót megállapította.

A számla módosítás címén az eredeti és a módosított összeg különbözete az adóalapot korrigálja.

IV. 2. Az adóelőleg, adó bevallása és megfizetése valamennyi evát választó adóalany esetében

Az evát adóévenként kell megállapítani, valamint bevallani. Az adóév naptári évnek felel meg. A **bevallás benyújtásának határideje** egyéni vállalkozók és a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó közkereseti és betéti társaság esetében az adóévet követő év **február 15-e**, míg a számviteli törvény hatálya alá tartozó adózó esetében az adóévet követő év **május 31-e**.

Az adóalanyiség **évközi megszűnése** esetén a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó adóalanyoknak az adóalanyiség megszűnését követő **30. napig**, a számviteli törvény hatálya alá tartozóknak az adóalanyiség megszűnését követő **150. napig** kell a bevallást benyújtaniuk.⁵⁰

Az adóalany az adóév első három negyedévére negyedévenként (a negyedévet követő hónap 12-éig) adóelőleget fizet, az egyes negyedévekre megállapított adóelőleget az adóévre vonatkozó bevallásában vallja be. Az eva hatálya alá tartozó adózóra is vonatkozik a feltöltési kötelezettség, ami azt jelenti, hogy az adóévben december 20-áig a várható éves adó összegére ki kell egészítenie az adóelőleg összegét. Az adóelőleg alapja az adott negyedévben elszámolt összes bevétel, módosítva a korrekciós tételekkel, mely után az adó mértéke 25 százalék. Az adóévre megállapított eva összegét – az adóévben már befizetett adóelőlegek (ideértve a feltöltési kötelezettség címén befizetett összeget is) beszámításával – a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

Az adó és az adóelőleg megfizetésének időpontja az a nap, amelyen az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámláját az azt vezető hitelintézet megterhelte.

Amennyiben az adóévben már befizetett előleg összege meghaladja az adóévre megállapított evát, akkor az adózó a különbözetet, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt naptól jogosult visszaigényelni a 17-es számú nyomtatványon.

A különbözetet az adóhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza.⁵¹

V. Áfa kötelezettség az eva-törvény hatálya alá tartozó adózóként

Az eva-törvény hatálya alá tartozó adóalanyoknak is általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége van

⁴⁹ Eva-törvény 7. §.

⁵⁰ Eva-törvény 11. § (1)-(4) bekezdés.

⁵¹ Eva-törvény 12. §.

1. a termék importja után,
2. vagyon kivonása esetén,
3. külfölditől igénybevett, belföldön teljesített szolgáltatás után,
4. az új áfatörvény előírásainak megfelelően fordított adózás alá eső, belfölditől beszerzett egyes termékek beszerzőjeként, belfölditől igénybevett egyes szolgáltatások igénybevevőjeként, a beszerzett termék, igénybevett szolgáltatás után,
5. az új áfatörvény szerint termék Közösségen belüli beszerzésének minősülő beszerzés után.⁵²

A termék importját terhelő adót a vámhatóság határozattal állapítja meg (veti ki).⁵³ A 2-4. pontok alá tartozó ügyletek esetében az általános forgalmi adót az adóalanynak az eva bevallásában kell szerepeltetnie és az eva bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetnie⁵⁴. A Közösségen belüli termékbeszerzés vonatkozásában (0886 számú) bevallást és összesítő nyilatkozatot kell benyújtania, az új áfatörvény szerint adómentesnek minősülő Közösségen belüli termékértékesítésről összesítő nyilatkozat nyújtandó be.⁵⁵

Az eva-törvény hatálya alá tartozó adóalanynak nincs általános forgalmi adó levonási joga. Az eva-törvény hatálya alá tartozás időszakában megvalósult ügyletekkel kapcsolatban általános forgalmi adó levonási jog az adóalanyiség megszűnését követően sem gyakorolható.

V. 1. Vagyon kivonása után

Amennyiben a – III. 3. szerint - jogutódlással megszerzett vagyon egy részét az adózó az eva-törvény szerinti adóalanyiségének időszaka alatt bármely időpontban kivonja a bevételszerző tevékenysége alól, úgy ezután az áfatörvénynek (új áfatörvénynek) a vállalkozásból történő termékkivonás szabályai szerint keletkezik adókötelezettsége.⁵⁶ Az új áfatörvény előírásának⁵⁷ megfelelően ellenérték fejében történő termékértékesítésnek minősül, ha az adóalany a terméket vállalkozásának köréből kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségleteinek kielégítésére, vagy általában, vállalkozás idegen célok elérésére ingyenesen felhasználja, illetőleg azt más tulajdonába ingyenesen átengedi, feltéve, hogy a termék, vagy annak alkotórészeinek beszerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg. Az adó alapja a vállalkozásból kivont terméknek – vagy az ahhoz hasonló terméknek – a beszerzési ára, ilyen érték hiányában a kivonás időpontjában megállapított előállítási költsége⁵⁸.

V. 2. Külfölditől igénybevett szolgáltatás után

Az eva-törvény hatálya alá tartozó adóalanyt is általános forgalmi adó fizetési kötelezettség terheli az olyan igénybevett szolgáltatások után, amelyek nyújtója olyan adóalany, amely gazdasági céllal nem telepedett le belföldön (vagyis belföldön székhelye, telephelye nincs) továbbá belföldön lakóhelye, szokásos tartózkodási helye sincs, feltéve, hogy a szolgáltatás az új áfatörvény előírásai szerint belföldön teljesül.⁵⁹ Belföldön teljesített szolgáltatásnak minősülhet például: a reklámszolgáltatás, a tanácsadási, ügyvédi szolgáltatás, a számítástechnikai szolgáltatás, a kulturális szolgáltatás. Az adó alapja főszabály szerint a pénzben kifejezett ellenérték.⁶⁰ (Amennyiben az eva-törvény hatálya alá tartozó adóalany olyan szolgáltatást teljesít külföldi részére, amely szolgáltatás teljesítési helye az új áfatörvény előírásai szerint nem belföldön van, a szolgáltatás igénybe vevője felé kiállított bizonylatában általános forgalmi adót nem tüntethet fel.⁶¹)

V. 3. Belfölditől történő termékbeszerzés, szolgáltatás igénybevétele után

Az új áfatörvény előírásának megfelelően egyes termékbeszerzések, szolgáltatás igénybevételek esetében nem a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany az adófizetésre kötelezett, hanem a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője. Az ilyen termékbeszerzések, szolgáltatás igénybevételek után az eva-törvény hatálya

⁵² Eva-törvény 16. § (1) bekezdés b.) pont és 16. § (2) bekezdés.

⁵³ Art. 79.§ (1) bekezdés g.) pont és 125. § (1) bekezdés.

⁵⁴ Eva-törvény 16. § (2) bekezdés.

⁵⁵ Art. 1. sz. melléklet B.3. e.) pont.

⁵⁶ Eva-törvény 16. § (1) bekezdés b.) pont.

⁵⁷ Új áfatörvény 11. § (1) bekezdés.

⁵⁸ Új áfatörvény 68. §.

⁵⁹ Eva-törvény 16. § (2) bekezdés c.) pont, új áfatörvény 140. §.

⁶⁰ Új áfatörvény 65. §.

⁶¹ Eva-törvény 13. § (3) bekezdés.

alá tartozó adózót is általános forgalmi adó fizetési kötelezettség terheli.⁶² Az adófizetési kötelezettségnek a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő eva adóalanyra történő áthelyeződésének feltétele, hogy

- a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó belföldön nyilvántartásba vett áfa adóalany, vagy eva adóalany legyen,
- a termék értékesítőjének, a szolgáltatás nyújtójának ne legyen olyan – új áfatörvényben szabályozott – jogállása, amelynek alapján tőle az adó fizetése nem lenne követelhető.

Termék beszerzőjeként, szolgáltatás igénybevevőjeként merül fel általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége az eva alanyának a következő ügyleteknél.⁶³

1. építési szerződés alapján ingatlan (ingatlanrész) átadása a megrendelőnek, még akkor is, ha a teljesítéshez szükséges anyagokat és egyéb termékeket a megrendelő bocsátotta rendelkezésre,
2. ingatlanhoz kapcsolódó építési-szerelési, fenntartási, takarítási, tisztítási, karbantartási, javítási, átalakítási és bontási szolgáltatások nyújtása,
3. az előző két pont szerinti termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz történő munkaerő kölcsönzés, kirendelés, illetve személyzetnek a rendelkezésre bocsátása,
4. az új áfatörvény mellékletében meghatározott termékek (pl. fémhulladékok, műanyag hulladékok, üvegcserep, papír hulladék) értékesítése,
5. egyes ingatlan értékesítések,
6. adós és hitelezői viszonylatban olyan termék értékesítése, amely dologi biztosítékként lejárt követelés kielégítésének érvényesítésére irányul,
7. felszámolási vagy bármely más, fizetéseketelenséget jogerősen megállapító eljárás hatálya alá tartozó adóalany tárgyi eszközként használt termékének értékesítése, és egyéb, a teljesítéskor szokásos piaci árát tekintve százezer forintnak megfelelő pénzeszeget meghaladó termék értékesítése.

A terméket beszerzőként, szolgáltatás igénybevevőként fizetendő általános forgalmi adót az eva alanyának az eva bevallásában kell szerepeltetnie és az eva bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetnie.

Az előzőek fennállása esetén az eva alanyáról is áthelyeződik az általános forgalmi adó fizetési kötelezettség a tőle terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő belföldön nyilvántartásba vett áfa adóalanyra (feltéve, hogy nincs olyan jogállása, aminek alapján tőle az adó nem lenne követelhető), illetve eva adóalanyra. Ilyen esetben a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végző eva adóalany számlájában általános forgalmi adó összeget, mértéket nem szerepeltethet, adót nem háríthat át.⁶⁴

V. 4. Közösségi ügyleteihez kapcsolódó kötelezettségek

Az eva alanyának be kell jelentenie az állami adóhatóságnak, ha az adóévben az általa az Európai Közösség (a továbbiakban: Közösség) más tagállamából beszerzett termék adó nélkül számított összesített ellenértéke a 2,5 millió Ft-ot meghaladja. Az adózónak bejelentését azon termékbeszerzését megelőzően kell teljesítenie, amelynek ellenértékével túllépi a jelzett értékhatárt.⁶⁵

Amennyiben a tárgyévet megelőző évben az eva adóalany által a Közösség más tagállamából beszerzett termék adó nélkül számított összesített ellenértéke nem haladta meg a 2,5 millió Ft-ot, azonban a Közösségen belüli termékbeszerzés után az általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget a tárgyévben választása alapján belföldön kívánja teljesíteni, e választását a tárgyévet megelőző adóév utolsó napjáig jelenti be az állami adóhatóságnak. Amennyiben a tárgyévet megelőző évben nem volt Közösségen belüli beszerzése, e választását a tárgyévre a tárgyévi első Közösségen belüli beszerzését megelőzően jelenti be.⁶⁶

Az eva adóalany köteles közösségi adószámot kérni az állami adóhatóságtól, ha Közösségen belüli termékértékesítést végez, a közösségi adószám megállapításához a bejelentését a Közösségen belüli termékértékesítést megelőzően kell megtennie.⁶⁷

Az előzőek szerinti bejelentések alapján az állami adóhatóság az adózó részére közösségi adószámot állapít meg. Amennyiben az eva alanya Közösségen belül történő termékértékesítést végez, összesítő nyilatkozatot kell

⁶² Eva-törvény 16. § (2) bekezdés d.) pont.

⁶³ Új áfatörvény 142. §.

⁶⁴ Eva-törvény 13. § (4) bekezdés.

⁶⁵ Art. 22. § (5) bekezdés.

⁶⁶ Art. 22. § (6) bekezdés.

⁶⁷ Art. 22. § (9) bekezdés.

benyújtania az adóhatósághoz negyedévenként, a negyedévet követő hó 20. napjáig. Azokról a negyedévekről, amelyekben Közösségen belüli termékértékesítést nem teljesített, az összesítő nyilatkozatot sem kell beadnia.

A közösségi adószámmal rendelkező eva alanynak az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró adóalanytól megvalósított Közösségen belüli termékbeszerzését terhelő általános forgalmi adót az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hó 20. napjáig kell bevallania és megfizetnie. Erről negyedévenként, a negyedévet követő hó 20. napjáig az állami adóhatóság által rendszeresített összesítő nyilatkozatot kell benyújtania (csak arról a negyedévről, amelyben Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalanytól szerzett be terméket).

Az állami adóhatóság az adózó kérelme alapján, a bejelentés napjával az adóév közben is törli a közösségi adószámát, ha bejelenti, hogy az Európai Közösség tagállamában illetőséggel bíró adóalanyal kereskedelmi kapcsolatát megszüntette.

(Az előzőeken túlmenően az új közlekedési eszköznek a Közösség más tagállamából történő beszerzése illetve új közlekedési eszköznek a Közösség más tagállamába történő értékesítése után is adókötelezettség terheli az eva alanyát.)

VI. Bizonylatolás, nyilvántartási kötelezettség

Az adóalany az eva-törvény hatálya alá tartozó tevékenységéről bizonylatot bocsát ki. Az adóalany e kötelezettségét az új áfatörvény X. fejezete szerint teljesíti.⁶⁸ Ennek megfelelően az általa teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére – ha az az adóalanytól eltérő személy, szervezet – köteles számla kibocsátásáról gondoskodni⁶⁹ (legkésőbb a teljesítés napjától számított 15 napon belül).

Mentesül az adóalany a számlaadási kötelezettség alól az olyan termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása tekintetében, amely az áfatörvény szerint közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel adómentes. Az ilyen adómentes ügyletek esetében az adóalanynak elégséges a számviteli törvény rendelkezései szerinti számla kibocsátásáról gondoskodnia. Mentese továbbá az adóalany a számlaadási kötelezettség alól akkor is, ha a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője számla kibocsátását nem kéri és az adót is tartalmazó ellenértéket készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel a teljesítésig, teljes egészében megtéríti.⁷⁰ Ez utóbbi esetben köteles a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére nyugtát kibocsátani.⁷¹

A számlának (az egyszerűsített számlának, nyugtának, számlával egy tekintet alá eső bizonylatnak) az új áfatörvény előírásainak megfelelő adattartalommal kell rendelkeznie. A bizonylaton az új áfatörvény szerint az adott termék értékesítésére, szolgáltatás nyújtására meghatározott adómértéknek megfelelő adót kell áthárítani.

Az eva adóalanyként bejelentkező egyéni vállalkozó bevételi nyilvántartás vezetésére kötelezett, amely szerint az adóalany nyilvántart minden olyan adatot, amely az adókötelezettség teljesítéséhez, annak ellenőrzéséhez szükséges. A nyilvántartásban kizárólag bizonylat alapján lehet adatokat rögzíteni, módosítani, illetve törölni (módosítás, törlés esetén feltétel, hogy az eredeti adat megállapítható maradjon). Mind a bizonylatot, mind a nyilvántartást az adó megállapításához való jog elévüléséig meg kell őrizni.

Jogi személyiség nélküli társaságok (közkereseti társaság, betéti társaság) az adóalanyiság bejelentésével egyidejűleg választhatnak, hogy az eva-törvény szerinti bevételi nyilvántartást, vagy a kettős könyvvitel szerinti nyilvántartást vezetnek.

A jogi személyek pedig a kettős könyvvitel rendszerében kötelesek nyilvántartásaikat vezetni. A bevételi nyilvántartás vezetése mellett az adókról, járulékokról és a szigorú számadású nyomtatványokról külön nyilvántartást kell vezetni.⁷²

VII. Az adóalanyiság megszűnése

Megszűnik az adózó adóalanyisága

⁶⁸ Eva-törvény 13. § (1) bekezdés.

⁶⁹ Új áfatörvény 159. § (1) bekezdés.

⁷⁰ Új áfatörvény 165. §.

⁷¹ Új áfatörvény 166. §.

⁷² Eva-törvény 4. §.

- a naptári év utolsó napjával, ha a naptári évet követő adóévre bejelentette, hogy adókötelezettségeit nem e törvény rendelkezései szerint teljesíti, vagy a bejelentését jogszerűtlenül nem tette meg;
- a változás bekövetkezésének napját megelőző nappal, ha a változás révén már nem felel meg az adóalanyiságra előírt bármely feltételnek;
- az adóalanyiség választására jogosító értékhatár meghaladásának napját megelőző nappal;
- a kapott előlegről kibocsátott utolsó számla kibocsátásának napját megelőző nappal, ha a naptári évben összesen 25 millió forintot meghaladó előlegről bocsátott ki számlát;
- az adóhatóság határozata jogerőre emelkedésének napjával, ha terhére az adóhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztása, vagy az ellenőrzés akadályozása miatt mulasztási bírságot állapított meg;
- a magánszemély adóalany egyéni vállalkozói jogállása megszűnésének napjával;
- a végelszámolás, a felszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, egyébként a megszűnés napjával;
- részesedés megszerzésének napját megelőző nappal, ha a jogi személyben, jogi személyiség nélküli gazdasági társaságban 50 százalékot (együttesen 50 százalékot) meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést szerez olyan magánszemély(ek), akivel (akkikkel) a naptári évben korábban nem állt tagi jogviszonyban (az öröklés esetére a rendelkezést nem kell alkalmazni).⁷³

Az adóalanyiség megszűnésének adóévet követő négy adóévre az eva-törvény hatálya alá nem lehet bejelentkezni.⁷⁴

VII. 1. Az adóalanyiség megszűnése egyéni vállalkozók esetében

Amennyiben az egyéni vállalkozó az eva-törvény hatálya alól „kijelentkezik”, vagyis ezt az adózási módot a következő évre nem választja, akkor a feltételek megléte esetén választhatja a következő adóévre az átalányadózást is.

Az áttérést követően nyilvántartásait a szja-törvény rendelkezései szerint kell vezetnie. Az adóalanyiség megszűnésének adóévet követő első adóév első napjára a szja-törvény nyilvántartásokra vonatkozó rendelkezései szerint részletes vagyonleltárt kell készítenie minden olyan eszközről, amelyet vállalkozói tevékenysége keretében fog használni.⁷⁵

Az adóalanyként lezárt adóévben teljesített valamennyi, a szja-törvény alapján költségnek minősülő kiadást (ideértve az értékcsökkenési leírás és beruházási költségek összegét is) elszámoltnak kell tekinteni. Amennyiben az adóalanyiség évközben szűnik meg (pl. március 31-ével), akkor az értékcsökkenési leírást időarányosan kell elszámoltnak tekinteni.⁷⁶

Az eva időszak alatt megszerzett, előállított nem anyagi jószág, tárgyi eszköz alapján a magánszemély csak annyiban jogosult az adóalanyiség megszűnése után költséget elszámolni, amennyiben rendelkezik az értékcsökkenési leírás alapjának meghatározásához szükséges, más által kibocsátott bizonylattal.⁷⁷

Az evás időszakban adóévenként 20–20 százalékot elszámoltnak kell tekinteni az evás időszakot megelőző év(ek)ről áthozott veszteség összegéből.⁷⁸

Amennyiben évközben szűnik meg az adózó eva alanyiséga, akkor az év hátralévő részében keletkező jövedelmét az evás időszakot megelőző évekről áthozott veszteség összegével csökkentheti.

Amennyiben az egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély elveszti cselekvőképességét, nem szűnik meg az adóalanyiséga, feltéve, hogy tevékenységét törvényes képviselője folytatja.

Az egyéni vállalkozó halála esetén tevékenységét özvegye, vagy örököse folytathatja, ennek feltétele, hogy e szándékát az adóhatóságnak 90 napon belül be kell jelentenie. Ilyen esetben a tevékenység folytatója a bejelentéssel egyidejűleg választhatja az eva adóalanyiságot a rá vonatkozó feltételek szerint.⁷⁹

Az egyéni vállalkozó nem alkalmazhatja az adóévben az átalányadózásra vonatkozó rendelkezéseket, ha az adóévben jogszerűen nem jelentkezhetett volna be az eva hatálya alá. Nem választható az átalányadó akkor sem az adóévet követő négy adóévben, ha az adóalanyiség év közben szűnt meg.

Ha az egyéni vállalkozó adóalanyiséga az egyéni vállalkozói jogállása miatt szűnt meg, akkor az ezt követően megszerzett bevétel, kifizetett költség alapján a bevétel megszerzése, költség kiadása évében a magánszemélynek a szja-törvény önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó előírásai alapján keletkezik adókötelezettsége.⁸⁰

⁷³ Eva-törvény 3. § (1) bekezdés.

⁷⁴ Eva-törvény 3. § (3) bekezdés.

⁷⁵ Eva-törvény 17. § (8) bekezdés.

⁷⁶ Eva-törvény 17. § (10) bekezdés c.) pont.

⁷⁷ Eva-törvény 17. § (9) bekezdés.

⁷⁸ Eva-törvény 17. § (11) bekezdés.

⁷⁹ Eva-törvény 3. § (2) bekezdés.

⁸⁰ Eva-törvény 3. § (4) bekezdés.

VIII. 2. Az adóalanyiság megszűnése a jogi személyek és a jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok esetében

Az eva alanyoknak a megszűnő bevallást 30 napon belül, a számviteli törvény hatálya alá tartozó adózók esetében az adóalanyiság megszűnését követő 150 napon belül kell beadni. Beszámoló készítés nem vonatkozik a közkereseti és a betéti társaságra, amennyiben az eva-törvény szerinti nyilvántartást vezette.

A számviteli törvény hatálya alá átkerülő (visszakerülő) adózónak (közkereseti társaságnak és betéti társaságnak) tételes leltárral (és leltározással) alátámasztott, könyvvizsgálóval ellenőrzött nyitómérleget kell készíteni.

A kiegészítő mellékletben az eva-törvény szerinti nyilvántartásról a számviteli törvény szerinti nyilvántartásra történő áttérésre (visszatérésre) külön utalni kell.

Társasági adó tekintetében az eva alanyiság alatti időszakban elszámoltnak kell tekinteni az értécsökkenési leírást (a más által kibocsátott bizonylaton feltüntetett bekerülési értékre vetítve) és az összes költségnek minősülő kiadást (juttatást), továbbá költségként, ráfordításként elszámoltnak kell tekinteni az adóalanyiság megszűnésekor a nyitó mérlegben kimutatott bekerülési értékek az adóalanyiság keletkezését megelőző adóév beszámolójában kimutatott bekerülési értéket meghaladó részét.

Elszámoltnak kell tekinteni az evás adóéveknél adóévenként 20–20 százalékot az előző időszakból fennmaradt elhatárolt veszteség érvényesítésénél.

Az adókedvezmények tekintetében az adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózó a tao.-törvény rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

A számviteli törvény hatálya alá nem tartozó, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság (a bevételi nyilvántartást választó közkereseti társaság és betéti társaság) megszűnése esetén az adóalap megállapításakor az összes bevételt növeli, ha a kibocsátott számla, egyszerűsített számla ellenértéke nem folyt be, vagy az említett összeg a bevétel megszerzésének időpontjára vonatkozó szabály alapján a számla, egyszerűsített számla kibocsátásának napját követő 30. napon még nem vált bevétellé. Ezek a bevételek – az említett társaságok megszűnése esetén – eva kötelesek.

VII. 3. Az adóalanyiság megszűnése és az áfa kötelezettség

Az eva adóalanyiság megszűnését követően továbbra is gazdasági tevékenységet folytató adózó új áfa adóalanyként minősül. Az eva adóalanyiság megszűnését követően az általános forgalmi adó alanya az eva adóalanyként lezárt időszakban beszerzett termék, igénybevett szolgáltatás tekintetében előzetesen felszámított forgalmi adót nem helyezhet levonásba.⁸¹ Az eva adóalanyiság megszűnését követően ugyanakkor az áfa alanyának nem keletkezik újlág adófizetési kötelezettsége azon bevétele után, amely az eva adóalanyiság időszakában megszerzett bevételnek minősül.⁸²

VIII. Járulék és egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettség

Az eva-törvény az eva adóalany egyéni- és társas vállalkozók járulék és egészségügyi hozzájárulásának vonatkozásában nem tartalmaz előírásokat, e kötelezettségekről a Tbj.⁸³ valamint az Eho tv.⁸⁴ rendelkezik.

Társas vállalkozás, társas vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége

Az eva-törvény erre a körre külön járulékfizetési szabályt nem állapít meg, ezért a járulékfizetésnek a Tbj. 27-28 §-ai szerint kell eleget tenni.

Főfoglalkozású egyéni vállalkozó járulékfizetése

Az eva szabályai szerint adózó biztosított egyéni vállalkozó a 29 százalékos mértékű társadalombiztosítási járulékot, a 9,5 százalékos mértékű nyugdíjjárulékot (magánnyugdíjpénztár tagja esetén 1,5 százalékos nyugdíjjárulék + 8 százalékos tagdíj) és a 6 százalékos mértékű egészségbiztosítási járulékot (amiből 4 százalék a

⁸¹ Eva-törvény 16. § (6) bekezdés.

⁸² Eva-törvény 16. § (5) bekezdés.

⁸³ A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.).

⁸⁴ Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Eho tv.).

természetbeni és 2 százalék a pénzbeli egészségbiztosítási járulék) fizet. A járulékok alapjaként január hónapra a minimálbér kétszeres összegét kell figyelembe venni, vagyis 2007. december havi minimálbér kétszeresét 131000 forintot. 2008. január 1-jétől a minimálbér összege 69 000 forint, amelynek kétszeres összege lesz a februári járulékalap. Az eva adózó egyéni vállalkozó az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallásban a tényleges jövedelem feltüntetése esetén a tényleges jövedelem, de legalább a tárgyhónapot megelőző hónap első napján érvényes minimálbér után teljesíti járulékfizetési kötelezettségét. A járulékfizetési kötelezettség megállapításánál alkalmazni kell azt a szabályt, hogy nem köteles az egyéni vállalkozó megfizetni a társadalombiztosítási, nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot arra az időtartamra, amelynek tartama alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül kivéve, ha a gyermekgondozási segély, gyermeknevelési támogatás, ápolási díj folyósításának tartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja),
- fogva tartott,
- ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát szünetelteti,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- egyidejűleg heti 36 órás foglalkoztatást elérő munkaviszonyban álló, illetve közép- vagy felsőfokú oktatási intézmény nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató egyéni vállalkozó keresőképtelen.

Ha az eva adózó egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége a naptári hónap teljes tartamán át nem áll fenn, a járulékfizetési alsó, illetve felső határ kiszámítására alkalmazni kell a Tbj. 29. § (5) bekezdésének rendelkezéseit azzal, hogy a minimálbér kétszerese szerinti járulékalapon, illetve a minimálbéren az eva adózóra irányadó járulékalapot kell érteni. Az eva adózó egyéni vállalkozó egyoldalú nyilatkozattal vállalhatja, hogy a magasabb társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében, a fentiekben leírt járulékokat a minimálbér kétszerese szerinti járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg. Ez a nyilatkozat az adóévre szól, amelyet első ízben az adóévet megelőző év december 20-áig, azt követően a november hónapra vonatkozó járulékbevallásával egyidejűleg kell az állami adóhatósághoz benyújtani. A nyilatkozat végrehajtható okiratnak minősül. 2009. évre a 0858-as bevalláson lehet megtenni a nyilatkozatot. Az eva adóalany biztosított egyéni vállalkozó a Tbj. 29. § (1) és (3) bekezdésében meghatározott járulékalap után fizetendő járulékot és az egészségügyi hozzájárulást havonta, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig fizeti meg.

A Tbj. 31. § (4) bekezdésében említett egyéni vállalkozó a Tbj. 29/A. § (4) bekezdésében meghatározott járulékalap után fizetendő járulékot, és az egészségügyi hozzájárulást negyedévente a negyedévet követő hónap 12. napjáig fizeti meg. A minimálbér kétszeresénél magasabb összegű járulékalap utáni járulékfizetési kötelezettséget vállaló eva adózó egyéni vállalkozó az elévülési időn belül köteles a megőrizni a járulékalap Tbj. 29. § (4) bekezdésének a)-f) pontjaiban meghatározott csökkentés alapjául szolgáló körülmények fennállását igazoló okmányokat. Ha az egyéni vállalkozó eva alanyisága év közben megszűnik, a járulékokat a megszűnés hónapjáig, a nyilatkozatában vállalt járulékalap napi arányosítással számított összege után fizeti meg. Az eva adózó egyéni vállalkozónak az adóhatósághoz benyújtott nyilatkozatáról, illetve az eva-törvény hatálya alól való kikerüléséről, továbbá a minimálbér kétszeres összegénél magasabb járulékalap vállalásáról tájékoztatnia kell az érintett magánnyugdíjpénztárt (pl. a nyilatkozat másolatával). 2008. január 1-jétől jelenik meg új kötelezettségként a karkedvezmény-biztosítási járulék, amelynek alapja a társadalombiztosítási járulék alapja, mértéke 13 százalék. 2008-ban e kötelezettség 75 százalékát a központi költségvetés átvállalja, ezért karkedvezmény-biztosítási járulék címén a társadalombiztosítási járulékalap 3,25 század százalékát kell megfizetni. A törvény lehetőséget biztosít a karkedvezmény-biztosítási járulékfizetési kötelezettség teljesítése alóli mentesítésre.⁸⁵

Többes jogviszonyban álló egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége

Eltérően alakul a járulékfizetés annál az eva adózó egyéni vállalkozónál, aki egyidejűleg munkaviszonyban áll, és foglalkoztatása eléri a heti 36 órát. Ebben az esetben az egyéni vállalkozó a társadalombiztosítási és nyugdíjjárulékot (tagdíjat), valamint a természetbeni egészségbiztosítási járulékot (4%) az eva-törvényben meghatározott adóalap 4 százaléka után fizeti meg.

A közép- vagy felsőoktatási intézmény nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató egyéni vállalkozó a társadalombiztosítási és nyugdíjjárulékot (tagdíjat), és az egészségbiztosítási járulékfizetési kötelezettségét (6%) szintén az eva adóalap 4 százalékának figyelembevételével teljesíti.

Az az adózó aki/amely az adóév során bármely hónapban az Art. 31. § (2) bekezdés szerinti bevallás benyújtására volt köteles, az adóév minden ezt követő hónapjára akkor is bevallás benyújtására kötelezett, ha az

⁸⁵ Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXVI törvény 354-357. §.

adott hónapban adó- és/vagy járulék kötelezettsége - adó- (adóelőleg-), és/vagy járulékalapot képező kifizetés, juttatás hiányában - nem keletkezett.

A többes jogviszonyban álló eva adózó egyéni vállalkozó a munkaviszonya, illetve a tanulói, hallgatói jogviszonya megszűnését követő tárgyévi időszakra is választhatja a magasabb járulékalap utáni járulékfizetést.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulékfizetése

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó a baleseti ellátások fedezetére 4350 forint összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet. E kötelezettség mellett 9,5 százalékos nyugdíjjárulékot is köteles fizetni. A nyugdíjjárulék alapja az eva-törvényben meghatározott adóalap 10 százaléka. Az egészségügyi szolgáltatási járulékot és a nyugdíjjárulékot évente az adóévet követő hónap 12. napjáig kell megfizetni és az éves eva bevallásban bevallani.⁸⁶

VII. Szakképzési hozzájárulás⁸⁷

Valamennyi eva alanyt érinti a szakképzési hozzájárulás kötelezettség, ha munkaviszony keretében magánszemélyt foglalkoztat. A szakképzési hozzájárulás mértéke magánszemélyenként havonta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százaléka. Ha az adózó szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján, vagy a tanulóval kötött tanulószerveződés alapján közreműködik szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzésében, akkor szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettségének összegét csökkentheti tanulónként havonta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százalékaival, összesen legfeljebb a meghatározott kötelezettség összegéig. A szakképzési hozzájárulást negyedévenként kell megállapítani, (a kötelezettség-csökkentés figyelembe vehető a megállapításkor), valamint az egyes negyedévekre megállapított adóelőleget az adóévre vonatkozó eva bevallásban kell bevallani. A szakképzési hozzájárulást (kivéve az utolsó negyedévre megállapított szakképzési hozzájárulást) a negyedévet követő hónap 12. napjáig, az adóév utolsó negyedévére megállapított szakképzési hozzájárulást az eva megfizetésére előírt határidőig kell megfizetni.

⁸⁶ Eva-törvény 22. § (8) bekezdés.

⁸⁷ Eva-törvény 16/A. §.