

51. §¹ (1)² Az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozó a bevételeit a 10. számú melléklet szerint - figyelemmel a 4. számú melléklet rendelkezéseire is - veszi figyelembe. Az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozónál nem minősül vállalkozói bevételnek a vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez költségei fedezetére vagy fejlesztési célra jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított vissza nem térítendő támogatás. A magánszemély az e bevételével összefüggő adókötelezettségeit az önálló tevékenységből származó jövedelemre irányadó rendelkezések szerint teljesíti.

10. számú melléklet az 1995. évi CXVII. törvényhez³

Az egyéni vállalkozó bevételeinek elszámolásáról

A vállalkozói adóalap megállapításához bevételként a X. fejezet rendelkezésein túlmenően az e mellékletben meghatározottakat kell figyelembe venni.

1. Jellemzően előforduló bevételek

Bevétel különösen a tevékenység keretében vagy azzal összefüggésben

1.⁴ az értékesített termék, áru, szolgáltatás ellenértékeként, vagy ezek előlegeként befolyt vagy váltóval kiegyenlített összeg, természetben kapott ellenérték, ide nem értve a tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékesítésekor kapott előleget (valamennyi esetben a felár, az engedmény, az árkiegészítés, a fogyasztási adó figyelembevételével), továbbá az áru szállításáért vagy csomagolásáért külön felszámított összeg;

2. a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz - ideértve a selejtezett tárgyi eszközt is -, nem anyagi javak, anyag, félkész termék (a továbbiakban együtt: vagyontárgy) értékesítésekor kapott ellenérték, illetőleg a szokásos piaci érték (ha ez utóbbi a több), ha annak beszerzési, előállítási költségét az egyéni vállalkozó bármelyik évben költségei között elszámolta, vagy értékcsökkenési leírást számolt el, azzal, hogy ha olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagyoni értékű jogot idegenít el, amelyet

¹ Megállapította: 1996. évi LXXXIII. törvény 35. §. Hatályos: 1997. I. 1-től.

² A második és harmadik mondat szövegét megállapította: 2003. évi XCI. törvény 26. §. Hatályos: 2004. I. 1-től. Ezt követően megszerzett jövedelemre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

³ Beiktatta: 1996. évi LXXXIII. törvény 6. melléklet. Hatályos: 1997. I. 1-től.

⁴ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 13. § 28.

nem kizárólag üzleti célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására egészében a XI. fejezetben foglalt rendelkezéseket kell alkalmaznia;

3.⁵ a kapott kamat (különösen a belföldi pénzforgalmi számlán jóváírt kamat);

4. a kötbér, a késedelmi kamat, a bírság, a büntetés címén kapott összeg, valamint a fizetett kötbér, kamat, bírság, büntetés visszatérítése címén kapott összeg, kivéve, ha korábban költségként nem vették figyelembe;

5.⁶ a felvett támogatás (ideértve különösen az egységes területalapú támogatást is), figyelemmel a X. fejezet rendelkezéseire is;

6.⁷ az előállított vagy vásárolt terméknek, végzett vagy vásárolt szolgáltatásnak a szokásos piaci értéke, ha azokat az egyéni vállalkozó saját céljára felhasználja, illetőleg részben vagy egészben ellenszolgáltatás nélkül másnak átengedi, akkor, ha ezzel kapcsolatban bármely évben költséget számolt el, azonban nem kell a saját célra történő felhasználás és a részben vagy egészben ellenszolgáltatás nélküli átengedés értékével növelni a bevételt, ha

a)⁸ az egyéni vállalkozó az azzal kapcsolatos kiadásokat költségei között nem számolta el, vagy e kiadásokkal az összes költségét arányosan csökkenti, illetőleg, ha a terméket, a szolgáltatást adófizetési kötelezettség mellett, magánszemélynek ellenszolgáltatás nélkül nyújtja,

b) a terméket, a szolgáltatást elemi károk, katasztrófák esetén közadakozás keretében nyújtja;

7.⁹ a 200 ezer forintnál magasabb egyedi értékű kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz - ha annak értékét az egyéni vállalkozó egy összegben elszámolta - ellenszolgáltatás nélküli átruházásakor - kivéve a magánszemélynek ellenszolgáltatás nélkül történő, adófizetési kötelezettséggel járó átadást - a beszerzés időpontjától számított¹⁰

- egy éven belül a beszerzési érték 100 százaléka,
- egy éven túl, de két éven belül a beszerzési érték 66 százaléka,
- két éven túl, de három éven belül a beszerzési érték 33 százaléka,
- három éven túl nulla;

⁵ Módosította: 2006. évi LXI. törvény 223. § (3) p). Módosítva: 2009. évi LXXXV. törvény 90. § alapján.

⁶ Megállapította: 2005. évi LXXXII. törvény 7. §, 4. számú melléklet 1. Hatályos: 2005. VIII. 22-től. Ettől az időponttól kell alkalmazni. A magánszemély - döntése szerint - 2005. I. 1-től alkalmazhatja. Lásd: 2005. évi LXXXII. törvény 40. § (1).

⁷ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 6. számú melléklet 1. Hatályos: 2001. I. 1-től. A 2000. évre vonatkozó adókötelezettség megállapításánál is alkalmazni kell.

⁸ Módosította: 2010. évi CXXIII. törvény 31. § 34.

⁹ Módosította: 2010. évi CXXIII. törvény 31. § 34.

¹⁰ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 6. melléklet 1. Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 178. § (3) v), 2018. évi XLI. törvény 17. § 21.

8.¹¹ az adó, a szociális hozzájárulási adó stb. különbözetének a visszatérítése, ha a befizetést az egyéni vállalkozó költségként bármely évben elszámolta;

9.¹² a káreseménnyel összefüggésben kapott kártalanítás, kártérítés, ideértve a felelősségbiztosítás alapján felvett összeget;

10. azon biztosítási szolgáltatás értéke, amely esetében az arra jogosító biztosítási díjat az egyéni vállalkozó költségként elszámolta;

11. a kerekítési szabályok alkalmazása során keletkezett bevételi többletkülönbözet;

12.¹³ Az egyéni vállalkozói tevékenység keretében átruházott ingatlanból, vagyoni értékű jog visszterhes alapításából, átruházott (véglegesen átengedett), megszüntetett ilyen jogból (a továbbiakban: ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából) származó ellenérték minden olyan bevétel, amelyet a magánszemély az átruházásra tekintettel megszerez; ilyennek minősül különösen az eladási ár, a cserében kapott dolognak a jövedelemszerzés időpontjára megállapított szokásos piaci értéke, valamint az ingatlan, a vagyoni értékű jog gazdasági társaság vagy más cég részére nem pénzbeli hozzájárulásként (nem pénzbeli betétként) történő szolgáltatása esetén a vagyontárgynak a társasági szerződésben, más hasonló okiratban meghatározott értéke, megnövelve a korábban lakásszerzési kedvezmény alapjaként érvényesített összeggel, ha egyébként ez a kötelezettség az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések alkalmazásából következik.

II. Az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésével összefüggő bevételek

Az egyéni vállalkozói jogállás megszűnésének adóévében a megszűnés napján megszerzett vállalkozói bevételnek minősül:¹⁴

1.¹⁵ a korábban költségként elszámolt és a megszűnéskor meglévő összes készlet (anyag, áru, félkész és késztermék) leltári értéke, a 200 ezer forintot meg nem haladó értékű tárgyi eszköz (ideértve a tartalékalkatrészt és gyártóeszközt is) leltári értéke;

2. a gazdasági épület, az üzlet, a műhely, az iroda és az egyéb - kizárólag a jövedelemszerző tevékenységhez használt - ingatlan

¹¹ Módosította: 2015. évi LXXXI. törvény 9. § I).

¹² Módosította: 2013. évi CC. törvény 19. § 24.

¹³ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 19. §, 3. számú melléklet. Hatályos: 2005. I. 1-től. A 2005. I. 1-jétől megszerzett jövedelemre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

¹⁴ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 39. §, 5. számú melléklet 1. Hatályos: 2004. I. 1-től. Ezt követően megszerzett jövedelemre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

¹⁵ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 6. számú melléklet 2. Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 178. § (3) w), 2018. évi XLI. törvény 17. § 22.

használati vagy bérleti jogáról való lemondás miatti ellenérték - akkor is, ha azt a magánszemély a megszűnéskor még nem kapta meg -, ha a használati vagy bérleti jog megszerzésére fordított kiadást a magánszemély költségei között bármely évben elszámolta azzal, hogy ha a megszűnés évében az ellenérték összege még nem ismert, akkor az ingatlan használati vagy bérleti jogának megszerzésére fordított összeget kell bevételként figyelembe venni;

3.¹⁶ az egyéni vállalkozó halála esetén a vállalkozói tevékenységét nem folytató özvegye, örököse által az egyéni vállalkozói tevékenység korábbi folytatására tekintettel az egyéni vállalkozói jogállás megszűnésének napját követően megszerzett bevétel önálló tevékenységből származó bevételnek minősül, és az azzal összefüggő adókötelezettségeket (ideértve a jövedelem megállapítását is) ennek megfelelően kell teljesíteni. Nem számolható el költségként a megszüntetés évéről készített adóbevallás (illetőleg annak önellenőrzése) alapján – a vállalkozói osztalékalap után – megállapított egészségügyi hozzájárulás, szociális hozzájárulási adó.

III. Egyéb rendelkezések

1.¹⁷ Az önálló bírósági végrehajtó munkadíja és költségátalánya fejében kapott előleg a díjjegyzék elkészítésének időpontjától számít bevételnek. Az e bevétel elérése érdekében felmerült költségek ezen időponttól vehetők figyelembe.

2.¹⁸ Az e melléklet I. fejezetének 5. pontjában említett egységes területalapú támogatást a folyósítás évében kell bevételnek tekinteni.

3.¹⁹ A 2. pont rendelkezésétől eltérően a 2005. évben folyósított egységes területalapú támogatást a magánszemély döntése szerinti megosztásban a folyósítás évében és az azt követő adóévben veheti figyelembe bevételként.

4.²⁰ Ha az egységes területalapú támogatást a magánszemély köteles

¹⁶ Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 20. §, 2. számú melléklet. Ezt követően megszerzett jövedelemre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi CXVI. törvény 144. § (1). Módosította: 2018. évi LII. törvény 37. § (2) 6.

¹⁷ Megállapította: 2005. évi LXXXII. törvény 7. §, 4. számú melléklet 2. Hatályos: 2005. VIII. 22-től. Ettől az időponttól kell alkalmazni. A magánszemély - döntése szerint - 2005. I. 1-től alkalmazhatja. Lásd: 2005. évi LXXXII. törvény 40. § (1).

¹⁸ Megállapította: 2005. évi LXXXII. törvény 7. §, 4. számú melléklet 2. Hatályos: 2005. VIII. 22-től. Ettől az időponttól kell alkalmazni. A magánszemély - döntése szerint - 2005. I. 1-től alkalmazhatja. Lásd: 2005. évi LXXXII. törvény 40. § (1).

¹⁹ Megállapította: 2005. évi LXXXII. törvény 7. §, 4. számú melléklet 2. Hatályos: 2005. VIII. 22-től. Ettől az időponttól kell alkalmazni. A magánszemély - döntése szerint - 2005. I. 1-től alkalmazhatja. Lásd: 2005. évi LXXXII. törvény 40. § (1).

²⁰ Megállapította: 2005. évi LXXXII. törvény 7. §, 4. számú melléklet 2. Hatályos: 2005. VIII. 22-től. Ettől az időponttól kell alkalmazni. A magánszemély - döntése szerint - 2005. I. 1-től alkalmazhatja. Lásd: 2005. évi LXXXII. törvény 40. § (1).

visszafizetni, a visszafizetés összegével annak az adóévnek a bevételeit csökkenti, amely adóévben a visszafizetés megtörtént.