

Az egyéni vállalkozó és a mezőgazdasági őstermelő átalányadóztatása¹

50. §² (1)³ Az egyéni vállalkozó a vállalkozói jövedelem szerinti adózás helyett adóévenként az adóév egészére a 8. számú melléklet rendelkezései szerint átalányadóztatást választhat az (5)–(9) bekezdésben foglalt rendelkezéseket is figyelembe véve.

(2)⁴ A mezőgazdasági őstermelő az átalányadóztatást akkor alkalmazza, ha az e tevékenységből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér tízszeresét nem haladja meg. Az őstermelő az átalányadóztatás alkalmazása helyett – választása szerint – adóévenként az adóév egészében a Második rész rendelkezései alapján állapíthatja meg a jövedelmét.

(3)⁵ Az átalányadóztatás kizárólag az egyéni vállalkozói, illetőleg mezőgazdasági őstermelői tevékenység egészére választható.

(4)⁶

(5)⁷ Az a magánszemély, aki egyéni vállalkozóként is és mezőgazdasági őstermelőként is jogosult az átalányadóztatás választására, külön-külön és egyidejűleg is alkalmazhatja a kétféle tevékenységre elkülönülten az átalányadóztatást.

(6)⁸ A tevékenységét az adóévben kezdő egyéni vállalkozó, illetőleg mezőgazdasági őstermelő az átalányadóztatást a tevékenységének megkezdésétől választhatja az (1)–(5) bekezdések rendelkezései szerint.

(7)⁹ Az az egyéni vállalkozó, aki az átalányadóztatását megszünteti vagy az arra való jogosultsága megszűnik, a megszüntetés (megszűnés) évére és az azt követő 12 hónapra átalányadóztatást ismételten nem választhat.

(8)¹⁰ A tevékenységét év közben kezdő, megszüntető vagy szüneteltető egyéni vállalkozó az 52. § (1) bekezdésben meghatározott bevételi értékhatárt a tevékenység folytatásának napjaival időarányosan veheti figyelembe. E rendelkezés alkalmazásában tevékenységét év közben kezdőnek kell tekinteni azt az egyéni vállalkozót is, aki az átalányadóztatásra áttérést közvetlenül megelőző időszakban kisadózónak minősült.

(9)¹¹ E § alkalmazásában egyéni vállalkozói bevételnek az adóévben e

¹ Megállapította: 2020. évi CXXIII. törvény 35. § (1). Hatályos: 2021. I. 1-től.

² Megállapította: 1999. évi XCIX. törvény 85. §. Hatályos: 2000. I. 1-től.

³ Megállapította: 2022. évi XLV. törvény 3. § (1). Hatályos: 2023. I. 1-től.

⁴ Megállapította: 2020. évi CXXIII. törvény 35. § (2). Hatályos: 2021. I. 1-től.

⁵ Módosította: 2020. évi CXXIII. törvény 39. § c).

⁶ Hatályon kívül helyezte: 2022. évi XLV. törvény 11. §. Hatálytalan: 2023. I. 1-től.

⁷ Módosította: 2020. évi CXXIII. törvény 39. § e).

⁸ Módosította: 2020. évi CXXIII. törvény 39. § d).

⁹ Megállapította: 2022. évi XLV. törvény 3. § (2). Hatályos: 2023. I. 1-től.

¹⁰ Megállapította: 2022. évi XLV. törvény 3. § (2). Hatályos: 2023. I. 1-től.

¹¹ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 16. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

törvény rendelkezései szerint megszerzett vállalkozói bevétel minősül.

51. §¹² (1)¹³ 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.

(2) Ha az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó a tevékenységét megszüntette, akkor

a)¹⁴ az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályokat kell értelemszerűen alkalmaznia, valamint az átalányban megállapított jövedelmét növeli az az összeg, amelyet az átalányadózás megkezdésekor a meglévő készletekkel összefüggésben az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint megállapított;

b) a megszüntetést követően ezen tevékenységére tekintettel érkező bevételre, felmerülő költségre az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, ideértve azt is, hogy az adóévben felmerült költség csak az adóévben megszerzett bevétel mértékéig számolható el.

(3) Az átalányadót választó egyéni vállalkozó, amennyiben az áfa-levonási jogát nem érvényesíti, a pénztárcönyv (naplófőkönyv) bevételi adatait vezeti, továbbá a vállalkozásával kapcsolatban felmerült összes költségének bizonylatait és egyéb dokumentumait az e törvényben foglalt általános szabályok szerint köteles megőrizni. Az átalányadózás nem mentesíti az egyéni vállalkozót a kifizetői minőségében, illetőleg más jogszabály előírása szerint reá vonatkozó nyilvántartási, bizonylatkiállítási, valamint adatszolgáltatási, továbbá a számla-, illetőleg nyugtaadási kötelezettség alól.

(4)¹⁵ Átalányadózás választása esetén az egyéni vállalkozónak az áttérést megelőző év december 31-ét alapul véve, meg kell állapítania az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét, amelyet a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell

¹² Megállapította: 1996. évi LXXXIII. törvény 35. §. Hatályos: 1997. I. 1-től.

¹³ 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.

¹⁴ Módosította: 2002. évi XLII. törvény 302. § (3) p), 2009. évi LXXVII. törvény 169. § 15.

¹⁵ Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 178. § (2).

nyilvántartania, amíg átalányadózást alkalmaz.

(5)¹⁶ Az (1)-(3) bekezdés rendelkezései szerint kell eljárnia az átalányadózás szerint adózó mezőgazdasági őstermelőnek is, azzal, hogy a bevételeit a 2. számú melléklet szerint kell figyelembe vennie.

52. §¹⁷ (1)¹⁸ Az átalányadózás szabályai addig alkalmazhatók, amíg az adóévben

a) az egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói bevétele az éves minimálbér tízszeresét,

b)¹⁹ az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenységet, vagy e tevékenység végzése mellett legfeljebb az egyetemes postai szolgáltató megbízása alapján elvégzett postai közreműködői és egyéb tevékenységet végző egyéni vállalkozó vállalkozói bevétele az éves minimálbér ötvenszeresét nem haladja meg.

(2)²⁰ Az (1) bekezdésben említett bármelyik feltétel hiányában az átalányadózásra való jogosultság megszűnik. Ekkor, valamint ha az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozó a tevékenységének megszüntetését követően az adóévben azt újakezdi, az egyéni vállalkozónak az adóév egészére nézve át kell térnie a vállalkozói jövedelem szerinti adózás alkalmazására. Ekkor át kell térnie a pénztárcönyv teljes és az egyébként szükséges részletező nyilvántartások vezetésére, azzal, hogy a jogosultság megszűnésének időpontját megelőző időszakra vonatkozó költségadatokat elégséges a pénztárcönyvben az abban foglalt részletezettség szerint, de tételenként egyösszegben feltüntetnie.

(3)²¹ Ha az átalányadózást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő átalányadózásra való jogosultsága megszűnik, akkor a Második rész rendelkezései szerint kell eljárnia, azzal, hogy nyilvántartásaiban a jogosultság megszűnésének időpontját megelőző időszakra vonatkozó költségadatokat elégséges egyösszegben feltüntetnie.

53. §²² (1)²³ A jövedelmet a bevételből



a)²⁴ az egyéni vállalkozó 45 százalék,

b) az adóév egészében kizárólag a (2) bekezdésben, vagy kizárólag a (2) bekezdésben meghatározott és a c) pont szerinti tevékenységből

¹⁶ Módosította: 2020. évi CXXIII. törvény 39. § f).

¹⁷ Megállapította: 1999. évi XCIX. törvény 86. §. Hatályos: 2000. I. 1-től.

¹⁸ Megállapította: 2022. évi XLV. törvény 4. §. Hatályos: 2023. I. 1-től.

¹⁹ Megállapította: 2024. évi LV. törvény 7. §. Hatályos: 2025. I. 1-től.

²⁰ Módosította: 2004. évi CI. törvény 300. § (4) 32., 2022. évi XLV. törvény 10. § b).

²¹ Módosította: 2001. évi LXXIV. törvény 161. § (2), 2020. évi CXXIII. törvény 39. § d).

²² Megállapította: 2021. évi LXIX. törvény 5. §. Hatályos: 2022. I. 1-től.

²³ Megállapította: 2024. évi LV. törvény 8. §. Hatályos: 2025. I. 1-től.

²⁴ Módosította: 2025. évi LXXXIV. törvény 3. § a).

bevételt szerző egyéni vállalkozó 80 százalék,

c) az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján kiskereskedelmi tevékenységből – ide nem értve a (2) bekezdés k) pontja szerinti vendéglátó tevékenységet –, vagy a kiskereskedelmi tevékenység mellett legfeljebb az egyetemes postai szolgáltató megbízása alapján elvégzett postai közreműködői és egyéb tevékenységből bevételt szerző egyéni vállalkozó 90 százalék,

d) a mezőgazdasági őstermelő 90 százalék
költséghányad levonásával állapítja meg (átalányban megállapított jövedelem).

(2)²⁵ Az (1) bekezdés b) pontja szerinti tevékenységek a következők:

a) mezőgazdasági, erdőgazdálkodási, (ÖVTJ'24 01, 02) bányászati (ÖVTJ'24 05-től 09-ig) tevékenység, építőipari kivitelezés (ÖVTJ'24 41-től 42-ig);

b) mezőgazdasági, betakarítást követő szolgáltatás (ÖVTJ'24 016), vadgazdálkodáshoz kapcsolódó szolgáltatás (ÖVTJ'24 017001), erdészeti szolgáltatás (ÖVTJ'24 0240) és zöldterület-kezelés (ÖVTJ'24 8130);

c) halászati tevékenység (ÖVTJ'24 031), halgazdálkodási tevékenység (ÖVTJ'24 032);

d) feldolgozóipari termék-előállítás és szolgáltatás (ÖVTJ'24 10-től 32-ig) a bér munkában végzett szolgáltatások és az egyéb sokszorosítás (ÖVTJ'24 1820) kivételével;

e) speciális szaképítés (ideértve az épületgépészeti berendezések javítását is) (ÖVTJ'24 43);

f) ipari gép, berendezés, eszköz javítása (ÖVTJ'24 331), gépjárműjavítás (ÖVTJ'24 4520), személyi, háztartási cikk javítása (ÖVTJ'24 952);

g) a taxis személyszállítás (ÖVTJ'24 4932), egyéb máshová nem sorolt szárazföldi személyszállítás (ÖVTJ'24 493901), sofőrszolgálat (ÖVTJ'24 493909), közúti áruszállítás (ÖVTJ'24 4941);

h) számítógép, kommunikációs eszköz javítása (ÖVTJ'24 951);

i) fényképezészet (ÖVTJ'24 7420);

j) textil, szőrme mosása, tisztítása (ÖVTJ'24 9601), fodrászat, szépségápolás (ÖVTJ'24 9602), hobbiállat-gondozás (ÖVTJ'24 960909-től 960911-ig);

k) a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján folytatott vendéglátó tevékenység (ÖVTJ'24 56);

l) járművezető-oktatás (ÖVTJ'24 855301);

m) az egyetemes postai szolgáltató megbízása alapján elvégzett postai

²⁵ Megállapította: 2024. évi LV. törvény 8. §. Hatályos: 2025. I. 1-től.

közreműködői (ÖVTJ'24 532003) és egyéb tevékenység (ÖVTJ'24 821101, 829902, 661901, 662201 és 920003).

(3) Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége év közben oly módon változik, hogy a korábban alkalmazott költséghányad alkalmazására már nem jogosult, a változás időpontjában az év első napjára visszamenőlegesen át kell térnie a tevékenységének megfelelő alacsonyabb költséghányad alkalmazására.

(4) Ha az adóévre átalányadózást választó egyéni vállalkozó elhunyt és a tevékenységét folytató özvegye vagy örököse, vagy egyesített tevékenység esetén az özvegye vagy az örököse is az átalányadózást választotta, akkor az elhunyt esetében az elhalálozás napjáig elért bevétel alapján átalányban megállapított jövedelmet – az időarányos bevételi értékhatár figyelmen kívül hagyásával – az elhunyt által megszerzett jövedelemnek kell tekinteni azzal, hogy az elhunyt által elért bevétel beleszámít az özvegy vagy az örökös esetében az átalányadó alkalmazásának feltételéül megjelölt bevételi értékhatárba.

53/A. §²⁶

54. §²⁷ (1) Az átalányadózás évében felmerült összes költséget elszámoltnak kell tekinteni, beleértve a korábban és az átalányadózás időszakában beszerezett tárgyi eszközök beszerzési és előállítási értékének az átalányadózás időszakra jutó értékcsökkenési leírását is a 11. számú melléklet II. fejezete szerint. Az átalányadózást megelőző időszakból fennmaradt összes elhatárolt veszteségből az átalányadózás időszakának minden évében 20-20 százalékot elszámoltnak kell tekinteni.

(2) Az (1) bekezdés rendelkezését nem kell alkalmazni azon költségekre, fejlesztési kiadásokra, amelyek fedezetére jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján vissza nem térítendő támogatás folyósítása történt.

(3)²⁸ Az átalányadózás választását megelőzően érvényesített kisvállalkozói kedvezményre, nyilvántartásba vett fejlesztési tartalékra, foglalkoztatási kedvezményre, valamint a kisvállalkozások adókedvezményére a 49/B. §, illetve a 13. számú melléklet rendelkezéseit az átalányadózás időszakában is alkalmazni kell.

55. §²⁹ Az átalányadózásra való jogosultság a határozat véglegessé válásának napjával megszűnik, ha az egyéni vállalkozó terhére az adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért véglegesen mulasztási bírságot állapított meg.

²⁶ Hatályon kívül helyezte: 1999. évi XCIX. törvény 205. § (3). Hatálytalan: 2000. I. 1-től.

²⁷ Megállapította: 2005. évi LXXXII. törvény 6. §. Hatályos: 2005. VIII. 22-től. Ettől az időponttól kell alkalmazni azzal, hogy a magánszemély (szükség esetén az önellenőrzésre vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával) 2004. I. 1-től alkalmazhatja. Lásd: 2005. évi LXXXII. törvény 40. § (2).

²⁸ Beiktatta: 2009. évi CXVI. törvény 12. §. Módosította: 2023. évi LIX. törvény 26. § (2) c).

²⁹ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 17. §. Módosította: 2018. évi XLI. törvény 17. § 6.

56. §³⁰ (1)³¹ Az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő a bevétel megszerzése érdekében felmerült kiadásairól szóló számlákat és más bizonylatokat az adó utólagos megállapításához való jog elévüléséig megőrzi.

(2)³² Amennyiben az átalányadózást választó egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő az 53. § szerint számított jövedelem és/vagy átalányadó számítására vonatkozó rendelkezéseket nem az 50-55. § rendelkezései szerint alkalmazta, illetőleg nem a tényleges bevételét vette számításba, de az átalányadózás alkalmazására egyébként jogosult, a fizetendő adót az említett §-ok rendelkezései szerint kell megállapítani. Az átalányadózásra való jogosultság hiánya, vagy a jogosultság elvesztése miatt a vállalkozói jövedelem szerinti adózásról szóló rendelkezések, illetőleg a Második rész rendelkezései szerint kell az adót megállapítani.

³⁰ Megállapította: 1996. évi LXXXIII. törvény 39. §. Hatályos: 1997. I. 1-től.

³¹ Megállapította: 2008. évi LXXXI. törvény 7. §. Hatályos: 2009. II. 1-től. A 2009. január 31-ét követően teljesített kiadásokkal összefüggésben kell alkalmazni. Lásd: 2008. évi LXXXI. törvény 257. § (15).

³² Módosította: 2020. évi CXXIII. törvény 39. § d).