

Egyszerűsített vállalkozói adó

➤ Adóalanyiség megszűnése:

Módosul az adóalanyiség megszűnésének időpontja a bevételi értékhatár túllépése esetén. Az eddigi szabályok szerint az adózó eva-alanyiséga az adóalanyiség választására jogosító értékhatár meghaladásának napját megelőző nappal szűnik meg. 2010. január 1-jétől a változás révén az **értékhatár meghaladásának napját követő nappal** szűnik majd meg az adóalanyiség. Ezzel - főszabály szerint - az értékhatárt meghaladó összeg is evás bevételnek fog számítani.

➤ Bevételt növelő összeg az adóalanyiség megszűnésekor:

A jogszabály pontosítást tartalmaz, melynek következtében nemcsak a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó jogi személyiség nélküli gazdasági társaság esetében, hanem az **egyéni vállalkozónál is** növeli az összes bevételt az az összeg, melyet az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyiséga megszűnése napjáig még nem szerzett meg, illetve nem minősült eddig bevételnek (még nem telt el a bizonylat kibocsátásától számított 30 napos határidő).

➤ Eva alany áfa-fizetésével kapcsolatos változások

A szolgáltatások teljesítési helyére vonatkozó, 2010. január 1-jétől hatályos áfa szabályok megkülönböztetik az adóztatás helyét aszerint, hogy a szolgáltatást adóalany vagy végső fogyasztó veszi-e igénybe. A szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének meghatározása szempontjából az evaalanyt is áfaalanyként kell tekinteni, így esetében főszabály szerint a szolgáltatást igénybevevő letelepedési helye jelöli ki az adóztatás helyét. Ennek megfelelően, amennyiben az evaalany egy másik államban letelepedett adóalanytól vesz igénybe szolgáltatást, akkor a szolgáltatásnyújtás után az eva-alanyként kell az áfát megfizetnie.

(Így 2010. január 1-jétől például az ügynöki szolgáltatás, a termékfuvarozás, az ingatlan kivételével a termékre irányuló szakértői értékelés, valamint az ingatlan kivételével a terméken végzett munka (bérmunka) szolgáltatások esetében is az igénybevevő adóalany székhelye, telephelye szerinti állam határozza meg az adóztatást. Az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnyújtások - ingatlanközvetítői és szakértői szolgáltatásokon túl ide tartoznak például a kereskedelmi szálláshely szolgáltatások is - teljesítési helyét továbbra is az ingatlan fekvése határozza meg.)

Ehhez kapcsolóan változik a közösségi adószámra vonatkozó szabályozás. Az eva alanyként korábban csak az Európai Közösségen belüli termékértékesítése, és a 10 000 eurót meghaladó termékbeszerzése esetén kellett közösségi adószámmal rendelkeznie, 2010. január 1-jétől pedig közösségi adószámot kell igényelni Közösségen belüli szolgáltatásnyújtás, és Közösségen belüli szolgáltatás igénybevétele esetén is, tehát valamennyi közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletnél. A közösségi adószámot az adóhatóságtól kell kérelmezni a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást megelőzően.

A közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hó 20. napjáig kell bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg kell

az ügylethez kapcsolódó általános forgalmi adót megfizetni. Nem kell bevallást tenni arról az időszakról, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.

A közösségi adószámmal rendelkező eva alanynak a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteiről (mind a termékértékesítésről, mind a szolgáltatásnyújtásról) összesítő nyilatkozatot kell benyújtania, havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig. Összesítő nyilatkozatot sem kell tenni arra az időszakra, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott. [Eva-törvény 16. § (2)-(4) bekezdés, Art. 22. § (9) bekezdés, Art. 1. számú mellékletének I/B/3/e) pont, 8. sz. melléklet 2. pont]

➤ **Eva mértéke:**

Az áfa általános kulcsának emelésével összhangban módosul az eva mértéke is. Az eddigi 25%-os adómérték **30%-ra** nő 2010. január 1-jétől.

➤ **Adókulcs, adóalap**

2010. január 1-jétől az eva mértéke 30 százalékra emelkedik. Bevezetésre kerül egy második, 50 százalékos eva kulcs is, melyet akkor kell alkalmazni, ha az adózó túllépi a bevételi határt. Ebben az esetben a bevételnek (amelybe ez esetben bevételi nyilvántartás esetén is beszámít a kiszámlázott, de még meg nem szerzett összeg is) a törvényi értékhatárt meg nem haladó része után harminc, az azt meghaladó része után ötven százalék mértékű adót kell fizetni. Ha az adózó bevételei (beszámítva a számlázott, meg nem szerzett összeget is) a 25 millió forintot nem haladják meg 2010-ben, de adóalap-korrektió miatt az adóalapja például 28 millió forint, akkor az értékhatárt meghaladó 3 millióra is az általános kulcsot alkalmazhatja. Ehhez képest, ha 28 millió forint az említett módon számított bevétel 2010-ben és nincs adóalap korrekciója, akkor 25 millióra az általános 30 százalékos kulcsot, míg a fennmaradó 3 millióra az 50 százalékos kulcsot kell alkalmaznia. Ha a 28 millió forint bevétel mellett adóalap-korrektiót is kell alkalmazni, akkor az említettek szerint számított bevételnek a 25 millió forintot meg nem haladó részére alkalmazható az adóalap-növelést vagy csökkentést eredményező korrekció, s az így kapott összeg képezi az általános 30 százalékos kulcs alapját, a 25 millió feletti részére pedig szintén az 50 százalékos kulcs alkalmazandó. Az 50 százalékos kulcs alkalmazásának számításakor kiszámlázott meg nem szerzett bevétel - a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó adóalany esetében - az adóalany az által kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyiséga megszűnése napjáig be nem folyt, illetve a harminc napos szabály alkalmazása alapján sem megszerzett összeg minősül.

A számviteli törvény hatálya alá nem tartozó, eva alanyként bevételi nyilvántartást vezető jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnál is adóalapot növel a megszűnéséig (kiszámlázott és) de be nem folyt, 30 napon belüli követelés. Ezt követően az adóalanyiség megszűnéséig (kiszámlázott és) meg nem szerzett bevétel összege adóalap növelő tétel lesz a bevételi nyilvántartást vezető egyéni vállalkozónál, egyéni cégnél is. [Eva-törvény 8. § (7) bekezdés, 9. §.]

➤ **Egyéb változások 2010. január 1-jétől**

A bevételi nyilvántartást vezető adóalanynál a bevallás benyújtásának határideje az adóévet követő február 15-ről február 25-re módosul. Ezzel az egyéni vállalkozók bevallási határideje egységes lesz, függetlenül attól, hogy a vállalkozó a személyi jövedelemadó hatálya alá tartozik, vagy evásként adózik. Az adóalanyiség év közben történő megszűnésekor, a megszűnést követő 30. napon belül kell bevallást adni.

Az eva alkalmazására jogosító bevételi értékhatár (2009-ben kivételesen 26 millió, 2010-től ismét 25 millió forint) meghaladása esetén az adóalanyiség az értékhatár átlépése napját követő nappal szűnik meg. A módosítás egyértelművé teszi, hogy a bevételi határt meghaladóan befolyt bevétel is az eva-alanyiség bevétele. [Eva-törvény 3. § (1) bekezdés c) pont, 11. § (3) bekezdés a) pont]