



Vecsei Edit

## Egyszerűsített vállalkozói adó

**NSZFI**  
NEMZETI SZAKKÉPZÉSI  
ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI INTÉZET

A követelménymodul megnevezése:

### Pénzügyi feladatok

A követelménymodul száma: 1969-06 A tartalomlelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-025-50



## EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ

### ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Az egyszerűsített vállalkozói adó – mint azt a neve is mutatja – a nyilvántartási kötelezettségek egyszerűsítését és az adóterhelések mérséklődését, egyszerűsödését hivatott elősegíteni. Jelentős adminisztrációval jár a vállalkozások számviteli dokumentumainak nyilvántartása, vezetése, könyvelése és az adatokból a megfelelő bevallások, adatszolgáltatások elvégzése. Az egyszerűsített vállalkozói adó jelentősen csökkenti ezen adminisztrációs kötelezettség mennyiségét, valamint az adókötelezettségek teljesítését is megkönnyíti. Azon vállalkozások, vállalkozók választhatják, akiknek általános forgalmi adóval növelt éves bevétele nem haladja meg a 25 millió forintot. Az adó az adóalap 30%-a, melynek megfizetésével az adózó eleget tesz a vállalkozói személyi jövedelemadó, a vállalkozói osztalékalap utáni adó, vagy átalányadó, az általános forgalmi adó fizetési kötelezettségeinek, cégek esetében a társasági adó, osztalék utáni személyi jövedelemadó, vállalkozásból kivont jövedelem utáni személyi jövedelemadó és az általános forgalmi adó fizetési kötelezettségének. Minden esetben a bevallási kötelezettség is egyszerűsített formában valósul meg, így nyilvánvalóan csökkennek az adminisztrációs terhek.

### SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

#### ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

##### 1. Bejelentkezés

Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. Törvény (a továbbiakban: Eva-törvény) rendelkezik az adó hatálya alá történő bejelentkezés feltételeiről, mely szerint az egyszerűsített vállalkozói adó (a továbbiakban: EVA) hatálya alá bejelentkezhet:

- Az egyéni vállalkozó
- Az egyéni cég
- A Kft., szövetkezet, lakásszövetkezet, a végrehajtói iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivő iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat
- A Bt. és a Kkt.

Egyéb feltételek:

- A bejelentkezést a tárgyévet megelőző év december 20-ig kell megtenni, illetve a korábbi bejelentést eddig lehet megváltoztatni a T103-as, illetve T203-as nyomtatványon.
- Ha az adóalanyiség feltételei az adóévet megelőző évben és az azt megelőző évben is fennálltak, ezek a következők:
  - Egyéni vállalkozóként folyamatosan végezte a tevékenységét
  - A jogi személy és a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság és az egyéni cég nem alakult át, az öröklést kivéve új tag nem szerzett 50%-ot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést
  - Az adóhatóság nem rendelte el jogerősen számla, vagy nyugtaadási kötelezettség ismételt elmulasztása miatt mulasztási bírság kiszabását
  - 2008-ban és 2009-ben az áfatörvény szerint nem volt kötelezett különös adózási szabályok alkalmazására (használt ingóságok, műalkotások, gyűjteménydarabok, régiségek, vagy utazásszervezési szolgáltatások)
  - Nem állt és áll végelszámolás, bíróság által jogerősen elrendelt felszámolás hatálya alatt
  - A vállalkozó/vállalkozás bevételt/árbevételt számolt el
  - Az adóévet megelőző második adóévben és az adóévet megelőző adóévben, valamint várhatóan az adóévben a bevétele a 25 millió forintot nem haladta/haladja meg, valamint
  - Az adóévben nem folytat a jövedéki adó hatálya alá tartozó tevékenységet, a vámjogszabályokban meghatározott közvetett képviselői tevékenységet és
  - Jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság és egyéni cég esetében valamennyi tagja magánszemély, más jogi személyben, jogi személyiség nélküli gazdasági társaságban nem rendelkezik részesedéssel
  - Az adóalany belföldi pénzforgalmi bankszámlával rendelkezik.

A T103-as, T203-as nyomtatvány kizárólag alapadatokat (adószám, adóazonosító jel, családi és utónév, levelezési cím) kér az első négy sorban majd az 5. sor a bejelentkezésre szolgál (négyzet beikszelésével), vagy a 6. sor a kijelentkezésre szolgál (négyzet beikszelésével), a 7. sorban pedig az átalányadózás esetleges választását lehet megjelölni. A záró ablakban a helység és dátum feltüntetése mellett az adózó nevét kell beírni, majd 2 példányban kinyomtatva, illetve elektronikusan lehet beküldeni az adóhatóság részére.

## 2. Az EVA nyilvántartása, alapja, mértéke, bevallása

Az adóalany köteles a termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról számlát kibocsátani, melynek meg kell felelnie az áfatörvény előírásainak. Az egyéni vállalkozók bevételi nyilvántartás vezetésére kötelezettek, melyben minden olyan adatot nyilván kell tartani, mely az adókötelezettség teljesítéséhez, ellenőrzéséhez szükséges. A nyilvántartásban kizárólag bizonylat alapján lehet adatot rögzíteni, módosítani, törölni, a beszerzésekről szóló bizonylatokkal együtt az adó megállapításához való jog elévüléséig meg kell őrizni!

Az eva alapjába tartozó bevételekről szóló nyilvántartás az alábbi adatokat tartalmazza: sorszám, a bevétel megszerzésének időpontja, a bizonylat sorszáma, vagy más azonosítója, a gazdasági esemény rövid leírása (így különösen ellenérték, kamat, kötbér, kártérítés), a bevétel összege.

Jogi személyiség nélküli társaságok és a korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cégek az adóalanyiság bejelentésekor választhatnak, hogy az Eva-törvény szerinti bevételi nyilvántartást, vagy kettős könyvvitel szerinti nyilvántartást vezetnek.

A jogi személyek, korlátolt mögöttes felelősséggel működő egyéni cégek a kettős könyvvitel rendszerében kötelesek nyilvántartásaikat vezetni.

Az adókról, járulékokról és a szigorú számadású nyomtatványokról külön nyilvántartást kell vezetni minden EVA adóalanyinak, mely adónként, járulékonként az alábbi adatokat tartalmazza: az adó, a járulék megnevezése, az adó, az adóelőleg, a járulék esedékességének időpontja, az adó, az adóelőleg a járulék alapja, az adó, az adóelőleg, a járulék mértéke, az adó, az adóelőleg, a járulék összegét csökkentő tételek jogcím szerint, a fizetendő adó, adóelőleg, járulék, a megfizetés időpontja, a bevallás időpontja.

A fenti nyilvántartásokon felül szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni a készpénz kezeléséhez kapcsolódó bizonylatot, valamint azon bizonylatokat, amelyért az értékét meghaladó, vagy a rajta feltüntetett értéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat. Ezen nyomtatványokról szintén nyilvántartást kell vezetni, mely tartalmazza a nyomtatvány nevét és számjelét, a beszerzés keltét, a tömb sorszámát (tól-ig), a használatbavétel keltét, a felhasználás keltét és a kiselejtezés keltét.

Az **EVA alapja az adóévben megszerzett összes bevétel**, melyet módosítani kell a korrekciós tételekkel. **Az adó mértéke a pozitív adóalap 30%-a**, azonban ha az adóalanyiság választására jogosító összeghatárt az adózó bevétele és az összes bevételt növelő összege meghaladja, akkor az értékhatárt meghaladó rész után az EVA mértéke 2010. május 15-ig megszerzett bevétel esetén 30%, az említett időponttól 50%.

Bevételnek minősül az egyéni vállalkozók és a számviteli törvény alá nem tartozó vállalkozások esetében a vállalkozási tevékenységükkel összefüggésben vagy arra tekintettel bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, az áthárított ÁFA is. A számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozások esetében a számviteli törvény szerint elszámolt árbevétel, bevétel. A bevételek és a bevételnek nem minősülő tételek részletes leírása az Eva-törvény 6.§-ban található.

Korrekciós tételek:

Bevételt növelő tétel:

- Valamennyi EVA alanynál a kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel

- Egyéni vállalkozóknál az adóalanyiság megszűnésének évében a vállalkozói tevékenység megszűnésének szabályai szerint megállapított készlet értéke, kivéve, ha az egyéni vállalkozó a továbbiakban átalányadózó lesz
- Társas vállalkozások, egyéni cég esetében a kapott előleg, valamint a számviteli törvény hatálya alá nem tartozók esetében az adóévet megelőző üzleti évre vonatkozóan a beszámoló mérlegében a passzív időbeli elhatárolások között, vagy az egyszerűsített mérlegben a kapott vissza nem térítendő támogatás alapján a kötelezettségek között kimutatott összeg

### Bevételt csökkentő tétel:

- A jogszabály, vagy jogerős bírósági, hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás összege, egyes káreseményekkel kapcsolatos bevételek
- Amennyiben az adóalanyiságra tekintettel mentességet élvező adókötelezettsége keletkezett, az az összeg, amelyre az adott adót megállapította (SZJA, TAO, ÁFA)
- Egyéni vállalkozók esetében a jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévben visszafizetett támogatás összege
- Számviteli törvény hatálya alá nem tartozó vállalkozások, cégek esetében az adóévet megelőző bármely üzleti évre vonatkozóan az a bevétel, melyet az aktív időbeli elhatárolások között mutatott ki, illetve a bejelentés üzleti évre vonatkozóan, mint vevőkkel szembeni követelést számolt el
- Számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozások, cégek esetében a kapott előlegből az adóévben a teljesítésre elszámolt, vagy visszafizetett összeg, illetve az a bevétel, melyet az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre való áttérés miatt korrekciós tételként számolt el

### Bevallás

Az EVA-t adóévenként kell megállapítani és bevallani, negyedéves (negyedévet követő hónap 12-ig) adóelőleg-fizetési és december 20-ig feltöltési kötelezettség mellett! Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a bevallás határideje egyéni vállalkozók és a számviteli törvény hatálya alá nem tartozók esetében (közkereseti és betéti társaság, egyéni cég) az adóévet követő év február 25-e, a számviteli törvény hatálya alá tartozók esetében az adóévet követő év május 31-e.

Az év közben megszűnő adóalanyiság esetén a számviteli törvény hatálya alá nem tartozóknak a megszűnést követő 30. napig, a számviteli törvény hatálya alá tartozóknak a megszűnést követő 150. napig kell a bevallást benyújtaniuk.

A bevallás a 1043 számú nyomtatványon történik, melyben figyelembe kell venni az adott negyedévre már megfizetett előlegek összegét. Ha az előlegek összege meghaladja az adott évre megállapított adófizetési kötelezettség összegét, akkor a különbözetet a 17-es számú nyomtatványon az adózó visszaigényelheti.

## A 1043-AS BEVALLÁS

A bevallás mind az egyéni vállalkozók, mind a jogi személyek és a jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok bevallására alkalmas, a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozók járulékbevallását is szolgálja. A gyakorlatban a nyomtatvány főoldalán az azonosítás blokk kitöltésekor az adószám, illetve adóazonosító alapján a nyomtatvány egyéb oldalai annak megfelelően nyithatók, hogy egyéni vállalkozóról ( a bevallás és előleg-fizetés forintban történik), vagy jogi személyről, jogi személyiség nélküli gazdasági társaságról (a bevallás, előlegfizetés ezer forintban történik) van-e szó.

A következő "C" blokk a bevallási időszak tartamának, esetleges önellenőrzés dátumának, illetve bevallás jellegének, típusának megadására szolgál, alapesetben éves bevallás esetén az adott év január 01-től december 31-ig terjedő időszakra vonatkozik. A "D" blokk a többi nyomtatványnál is hasonló kijelentéssel, illetve helység, dátum megadására, esetleges ellenjegyzésre, meghatalmazásra vonatkozó adatok megadására szolgál.

Az egyéni vállalkozói adószámmal kitöltött főlap a 1043/A lapot nyitja meg, melyen a GYED, GYES alatt lévőkre vonatkozó mentesség, illetve ÁFA és szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettség nemlegessége jelölhető. A következő oldal a 1043-01-01-es, mely a tulajdonképpeni adót számító lap, 01-es sorában kerül az adóévben megszerzett összes bevétel, melyet a 02-től 07-ig tartó sorokban a korrekciós tételek követnek. A 08-as sorban az EVA alapja, a 09-ben a mértéke kerül kiszámításra, majd a B) blokkban a már befizetett adóelőlegek feltüntetése szükséges ahhoz, hogy az esetleges különbség az utolsó sorban megjelenjen. A C) blokk a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulékainak megállapítására szolgál, mely az EVA alap 10%-ának 9,5%-a. Végül tájékoztató adatok következnek a nyilvántartott készletértékről, foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszámáról, illetve a jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévben visszafizetett támogatás összegéről.

A következő, 1043-01-02-es oldal a de minimis támogatások feltüntetésére szolgál, amennyiben ilyen nem szerepelt a bevallásban, akkor az első blokkban ikszelni kell az adott négyzetet.

Ha a 1043/A oldalon nem jelöltük be az ÁFA és szakképzési hozzájárulás kötelezettség nemlegességét, akkor a 1043-03-as oldalt is ki kell töltenünk, ami az esetleges ÁFA-fizetési kötelezettség és a szakképzési hozzájárulás összegének megállapítására szolgál.

Normál esetben ezután ellenőrizhetjük a nyomtatványt, mely felhívja a figyelmünket, ha számszakilag nem megfelelő, vagy egyéb hibát tartalmaz a bevallás, majd az ellenőrzés rendben léte után beküldésre jelölhetjük és feladhatjuk a nyomtatványt.

A jogi személyek, jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok bevallása annyiban különbözik az egyéni vállalkozókétól, hogy a csoportjukra vonatkozó korrekciós tételek szerepelnek a 1043-02-01 táblában, a 1043-02-02-es azonos, a de minimis támogatások jelölésére szolgál, a 1043-03-as is teljesen azonos az egyéni vállalkozókkal.

## EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ

Az egyszerűsített vállalkozói adó jelentősen megkönnyíti a kisvállalkozások (éves 25 millió forintos bevételig) adminisztrációját és bevallását. Nem kell 4-5 adónemet nyilvántartani, előlegeket utalni és bevallásokat beadni, elég évente egyszer ezt egyetlen bevallásban megtenni, negyedéves előlegfizetési és december 20-ig feltöltési kötelezettség mellett. Az adó nagyságrendje az alap 30%-a, mely nem mondható jelentősnek, még akkor sem, ha a jelenlegi szabályozás szerint költségszámláikat is meg kell őrizni. Mindenképpen kedvező adózási mód olyan szolgáltatásoknál például, ahol kevés, illetve minimális költségszámlával rendelkeznek a bevétellel szemben.

## TANULÁSIRÁNYÍTÓ

A modul gyakorlati oktatásához jól használható és javasolt az informatikai szakterem, illetve a digitális tábla, melyek segítségével egyénileg, vagy csoportosan is pontról pontra szemléletesen lehet bemutatni a nyilvántartásokat, a programok működését. A tanulásirányító elsősorban az egyéni feldolgozás módszereire épül, de használható csoportos oktatásban is.

A bemutatott keretprogramok, az Ügyfélkapu nem kizárólag az egyszerűsített vállalkozói adó megismerését szolgálja, számos ügy intézhető az Ügyfélkapu rendszerében személyes megjelenés nélküli időpontfoglalással, mely jelentősen megrövidíti az ügyintézésre fordítandó időt. A szolgáltatás hasznos információkat nyújt a mindennapokra, elősegíti az e-ügyintézés jobb megismerését. Az Abev program minden beadható APEH nyomtatványt tartalmaz, használata így szintén sokrétű ismeretanyagot közvetít, a program alapelvei, működése minden programnál azonosak, hiszen keretprogram. A bevallások egyéni, azonban működésük, kezelésük szintén hasonló, egy adott bevallás feldolgozása jelentősen megkönnyíti a továbbiak megismerését, használatát, így akár saját éves személyi jövedelemadó bevallásunkat is elkészíthetjük.

1. Keresse meg a [www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu) oldalon a Keresés/Jogszábaálykereső pontot! A megjelenő menüben a Keresett szavak ponthoz írja be: egyszerűsített vállalkozói, majd jelölje ki a Csak címben lehetőséget, majd a Keresés gombot! Ha legördíti az oldalt, megtalálja a 2002. évi XLIII. Törvény hatályos, teljes szövegét! Tanulmányozza részletesen a jogszabályt, majd készítsen feljegyzést a fontosabb információkról!

Javaslat:

A jegyzetet később is jól használhatja munkája során! Ne feledkezzen el a jogszabályi változások folyamatos követéséről, hiszen ez a feladatai közé fog tartozni!

2. Tanulmányozza a törvény mellékletét, kiemelten az egyes nyilvántartásokra vonatkozó kötelezettségek előírásait! Készítsen táblázatot az EVA alapjába tartozó bevételekhez, az adókhöz, járulékokhoz, valamint a szigorú számadású nyilvántartásokhoz! Szúrjon be függvényeket a táblázatba az oszlopok adatainak összegzéséhez, próbálja ki működését!
3. Lépjen fel a [www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu) honlapra és keresse meg az e-Tananyagokat a Segítség menüben, majd tanulmányozza azokat a következő sorrendben:

- Bemutatkozik az Mo.hu
  - Ügyfélkapu
  - Személyes ügyfélkapu
  - Nyomtatványok kitöltése és előkészítése feladásra
  - Dokumentumfeltöltés
  - Az Értesítési tárhely
  - Ellenőrzés az eBev rendszer segítségével
4. Lépjen fel a [www.apeh.hu](http://www.apeh.hu) honlapra és töltsse le az Abev keretprogramot, majd olvassa el a használatához szükséges útmutatót!
  5. Töltsse le a [www.apeh.hu](http://www.apeh.hu) oldal bal menüjéből a Letöltések/Nyomtatványkitöltő programok menüből a T103-as, T203-as, 1043-as nyomtatványt és a hozzá kapcsolódó útmutatót!
  6. Lépjen be az AbevJava programba, majd az Adatok/Új nyomtatvány menüben nyissa meg a sablonok között a T103-as nyomtatványt! Írjon be fiktív adatokat és dokumentálja, hogy mi történik az egyes esetekben, pl. adószám kitöltése nélkül hibaüzenetet kapunk. Ha létező adószámmal, adóazonosítóval próbálkozik, ellenőrizze a nyomtatványt az Ellenőrzés pont használatával, majd a kapcsolat az ügyfélkapuval menüben válassza a Nyomtatvány megjelölése elektronikus beküldésre sort! A program megkérdezi, hogy "Indulhat a nyomtatvány megjelölése?" Ha az igen gombot választja, néhány másodpercen belül a következő üzenetet kapja: "A nyomtatvány ellenőrzése megtörtént. Az ellenőrzés nem talált hibát." Az OK gomb megnyomását követően elkezdődik a titkosítás, majd a következő üzenetet kapja: "A titkosítás befejeződött. A titkosított állomány elérhető a .....mappában, .....néven." Ha el akarja küldeni a nyomtatványt, már csak az ügyfélkapun kell belépnie és feltöltenie. Ha mégsem kívánja elküldeni, visszavonhatja a kijelölést, titkosítást a Kapcsolat az ügyfélkapuval menü Nyomtatvány megjelölésének visszavonása pont segítségével, mely esetben az alábbi üzenetet kapja: ".....fájl elektronikus feladásra történt kijelölése megszűnt. Ezzel a feladattal szimulált egy bejelentkezést az EVA alá, kipróbálhatja a teljes folyamat egyes lépéseit. Fontos, hogy megjegyezze, egyes pontokat, mint pl. a név egyes nyomtatványok nem ellenőriznek, ha nem pontosan dolgozik, hibaüzeneteket kaphat az Ügyfélkapu Értesítési tárhely szolgáltatására, vagy megadott e-mail címére!

Javaslat:

Az APEH programokkal való munka nem könnyű, nagy odafigyelést igényel és a tévedéseket sem könnyű javítani! Jegyezze meg: inkább egyszer, lassabban, de pontosan dolgozzon, ügyeljen az adatok valódiságára, precízségére!

7. Lépjen be az AbevJava programba, majd az Adatok/Új nyomtatvány menüben nyissa meg a sablonok között a 1043-as nyomtatványt! Töltsse ki a bevallást a 8. feladatban közölt adatokkal és ellenőrizze megoldását! Használja az ellenőrzés pontot, majd módosítsa a negyedéves adatokat tetszés szerint! Figyelje meg, hogy a beépített összefüggések hogyan változtatják meg a programban a számított adatokat!

Javaslat:



Az adóbevallásokban szereplő adatok helyességét mindig ellenőrizze elküldés előtt! Ehhez legcélszerűbb a kötelező nyilvántartásokat használnia, de sok ügyfél esetében nagy segítséget jelenthet egy egyszerű táblázat is, mely kiszámítja a szükséges adatokat, így egyeztetheti a bevallásban szereplő adatokkal! Ha eltérést tapasztal, pontosan vezesse végig az adatokat mindkét dokumentumban, így megtalálhatja az eltérés okát!

A könyvelőprogramok nagy segítséget nyújthatnak a munkához, de az általuk szolgáltatott adatok csak annyira pontosak, mint amennyire pontosak a nyilvántartások és amennyire pontos a rendszer beállítása az egyes adatok vonatkozásában.

**ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK****1. feladat**

Sorolja fel, hogy a 2002. évi XLIII. Törvény szerint ki lehet az egyszerűsített vállalkozói adó alanya!

---

---

---

**2. feladat**

Hány adóévre vonatkoznak az adóalanyiség választásának feltételei?

---

**3. feladat**

Van-e különbség a magánszemély egyéni vállalkozó és a jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság adóalanyiség-választási feltételeiben, ha igen, milyen területeken? Foglalja csoportba a 2.§(3)-ben meghatározottakat az alábbi csoportosítás szerint: magánszemély, jogi személy és jogi személyiség nélküli gazdasági társaság!

---

---

---

---

---

---

**4. feladat**

Készítsen bevételi nyilvántartást az Eva-törvény mellékletében foglalt előírások szerint!

MUNKANYELV

**5. feladat**

Készítsen nyilvántartást az EVA-ról az Eva-törvény mellékletében foglalt előírások szerint!

MUNKANYELV

**6. feladat**

Ön 2009-ben bejelentkezett az EVA hatálya alá, mint bevételi nyilvántartást vezető egyéni vállalkozó, melyről az APEH visszaigazolást küldött. Készítsen adónaptárt a pontos dátumok és a kötelezettségek feltűntetésével a 2010-es adóévre kizárólag az EVA vonatkozásában!


**7. feladat**

Meddig kell bevallást adnia az Eva-ról a számviteli törvény alá tartozó és a számviteli törvény alá nem tartozó vállalkozónak/vállalkozásnak, ha adóalanyisága év közben megszűnik?


**8. feladat**

Egyéni vállalkozó ügyfele az adóévben az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozik. Az első negyedévre 456.000 Ft, a másodikra 346.500 Ft, a harmadikra 432.500 Ft a megállapított adóelőlege. Mekkora összeget és meddig kell utalnia, ha az éves várható bevétele 12.350.000 Ft?

Blank lined area for calculation, overlaid with a large diagonal watermark reading "MUNKANYAG".

## MEGOLDÁSOK

### 1. feladat

A törvény 2.§(2) szerint adóalany lehet az egyéni vállalkozó, az egyéni cég, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a szövetkezet és a lakásszövetkezet, az erdőbirtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda, valamint a szabadalmi ügyvivő iroda.

### 2. feladat

Két adóévre: az adóévet megelőző és az azt megelőző adóévre.

### 3. feladat

Magánszemély:

- tevékenység folyamatos végzése
- mulasztási bírságot nem kapott (számla-, vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztása miatt)
- áfa különös adózási mód
- végelszámolás, felszámolás alatt nem áll
- vállalkozói bevételt számolt el

Jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, egyéni cég:

- nem alakult át, új tag nem szerzett 50%-ot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést
- mulasztási bírságot nem kapott (számla-, vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztása miatt)
- áfa különös adózási mód
- végelszámolás, felszámolás alatt nem áll
- árbevételt számolt el

### 4. feladat

Sorszám	Bevétel megszerzésének időpontja	Bizonylat sorszáma	Gazdasági esemény leírása	Bevétel összege

### 5. feladat

Az adó, adóelőleg, járulék

## EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ

Megnevezése	Esedékessége	Alapja	Mértéke	Csökkentő tételek	Fizetendő	Megfizetés időpontja	Bevallás időpontja
-------------	--------------	--------	---------	-------------------	-----------	----------------------	--------------------

### 6. feladat

2010. április 12.: I. negyedév adóelőlegének befizetése

2010. július 12.: II. negyedév adóelőlegének befizetése

2010. október 12.: III. negyedév adóelőlegének befizetése

2010. december 20.: adóelőleg kiegészítés a várható adó mértékéig

2011. február 25.: 1043-as bevallás elkészítése és bevallása

### 7. feladat

Adóalanyiság év közben történő megszűnésekor a számviteli törvény alá nem tartozók akkor a megszűnést követő 30. napig, ha a számviteli törvény alá tartozó az adóalany, akkor a megszűnést követő 150. napig.

### 8. feladat

Várható éves bevétel: 12.350.000 Ft, ennek 30%-a az EVA: 3.705.000,-

Ebből adóelőlegként megfizetett: 456.000 Ft, 346.500 Ft, 432.500 Ft, ez összesen: 1.235.000 Ft

December 20-ig fizetendő még:  $3.705.000 - 1.235.000 = 2.470.000$  Ft

## IRODALOMJEGYZÉK

### FELHASZNÁLT IRODALOM

2002. évi XLIII. Törvény az egyszerűsített vállalkozói adóról

[www.magyarország.hu](http://www.magyarország.hu)

[www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)

### AJÁNLOTT IRODALOM

MUNKANYAG



A(z) 1969-06 modul 025-ös szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

<b>A szakképesítés OKJ azonosító száma:</b>	<b>A szakképesítés megnevezése</b>
52 344 01 0000 00 00	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
52 344 02 0000 00 00	Vállalkozási ügyintéző
33 762 01 0000 00 00	Szociális gondozó
33 762 01 0010 33 01	Fogyatékosok gondozója
33 762 01 0010 33 02	Szociális gondozó és ápoló

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:

18 óra

MUNKANYAG

MUNKANYAG

A kiadvány az Új Magyarország Fejlesztési Terv  
TÁMOP 2.2.1 08/1-2008-0002 „A képzés minőségének és tartalmának  
fejlesztése” keretében készült.

A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap  
társfinanszírozásával valósul meg.

Kiadja a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet  
1085 Budapest, Baross u. 52.

Telefon: (1) 210-1065, Fax: (1) 210-1063

Felelős kiadó:  
Nagy László főigazgató