

Hatály: 2018.XII.21. -

## 2002. évi XLIII. törvény

### az egyszerűsített vállalkozói adóról<sup>1</sup>

Az Országgyűlés az egyszerűsített adó-megállapítási és beszedési szabályok alkalmazása érdekében azon kisvállalkozások számára, amelyeknél az általános szabályok szerint történő adóztatás tevékenységük jellege miatt nehézségekbe ütközne, valamint az Európai Unióhoz való csatlakozásból eredő szempontok érvényesítése céljából a következő törvényt alkotja:<sup>2</sup>

#### *I. Fejezet*

#### *A törvény hatálya*

#### Az egyszerűsített vállalkozói adó

**1. § (1)**<sup>3</sup> Magyarországon egyes személyek vállalkozási (gazdasági) tevékenységből származó bevételét az e törvényben meghatározott egyszerűsített vállalkozói adó (a továbbiakban: eva) terheli.

(2) Az evából származó bevétel a központi költségvetést illeti meg.

(3)<sup>4</sup> Az adózó az evával összefüggő adókötelezettségeit e törvény, valamint az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény és az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezései szerint teljesíti.

(4) Az evával összefüggő hatósági ügyben az eljárás az állami adóhatóság hatáskörébe tartozik.

(5)<sup>5</sup> Az adózó az e törvényben foglalt különös szabályokat figyelembe veszi az általános forgalmi adóval, a személyi jövedelemadóval, a társasági adóval és a szakképzési hozzájárulással összefüggő adókötelezettségei, valamint a számvitelről szóló törvényben meghatározott kötelezettségei teljesítése során.

#### Az adó alanya

**2. § (1)**<sup>6</sup> Adóalany az a személy, amely (aki) megfelel az e törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, valamint

a) az állami adóhatóságnak bejelenti, hogy az adóévben adókötelezettségeit e törvény rendelkezései szerint teljesíti, vagy

b) az állami adóhatóság e törvény külön rendelkezése alapján az adóévre adóalanyként tartja

---

<sup>1</sup> Kihirdetve: 2002. XI. 15.

<sup>2</sup> Beiktatta: 2005. évi CXIX. törvény 181. § (1). Hatályos: 2005. XI. 15-től.

<sup>3</sup> Módosította: 2003. évi XCI. törvény 210. § (2), 2011. évi CCI. törvény 220. §.

<sup>4</sup> Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 110. § 1.

<sup>5</sup> Módosította: 2003. évi XCI. törvény 210. § (2).

<sup>6</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 61. § (1). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

nyilván.

(2)<sup>7</sup> Adóalany lehet:

- a) az egyéni vállalkozó;
- b) az egyéni cég;
- c) a közkereseti társaság;
- d) a betéti társaság;
- e) a korlátolt felelősségű társaság;
- f) a szövetkezet és a lakásszövetkezet;
- g) az erdőbirtokossági társulat;
- h) a végrehajtói iroda;
- i) az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda;
- j) a szabadalmi ügyvivői iroda.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott személy az adóévben akkor lehet adóalany, ha az adóévet megelőző naptári évben és az azt megelőző adóévben

a)<sup>8</sup> a magánszemély egyéni vállalkozóként tevékenységét folyamatosan végezte, a jogi személy és az egyéni cég nem alakult át (ideértve különösen a kiválást és a beolvadást is), valamint a jogi személyben, egyéni cégben (az öröklést kivéve) új tag nem szerzett (új tagok nem szereztek összesen) 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést;

b)<sup>9</sup> az állami adó- és vámhatóság nem rendelte el véglegesen számla- vagy nyugtaadási kötelezettség ismételt elmulasztása miatt mulasztási bírság kiszabását;

c)<sup>10</sup> az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint nem volt kötelezett a használt ingóságokra, műalkotásokra, gyűjteménydarabokra és régiségekre vonatkozó vagy az utazásszervezési szolgáltatásra vonatkozó különös adózási szabályok alkalmazására;

d) nem állt végelszámolás, bíróság által jogerősen elrendelt felszámolás hatálya alatt;

e)<sup>11</sup> a magánszemély az általa végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás alapján vállalkozói bevételt, a jogi személy és az egyéni cég a számvitelről szóló törvény előírásainak megfelelően árbevételt (az adóalany annak megfelelő bevételt) számolt el.

(4)<sup>12</sup> A (2) bekezdésben meghatározott személy az adóévben akkor lehet adóalany, ha

a)<sup>13</sup> az adóévet megelőző második adóévben (üzleti évben) - ha előtársasági működésének kezdő napja az adóévet megelőző második naptári évben, utolsó napja az adóévet megelőző naptári évben volt, akkor előtársasági működése adóévében - éves szintre átszámított összes bevétele a 30 millió forintot nem haladta meg,

b)<sup>14</sup> az adóévet megelőző adóévben (üzleti évben) ésszerűen várható éves szintre átszámított összes bevétele a 30 millió forintot nem haladja meg  
azzal, hogy az a)-b) pont alkalmazásában

c) bevétel:

---

<sup>7</sup> Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 31. § (1). Hatályos: 2010. I. 1-től.

<sup>8</sup> Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 31. § (2). Módosította: 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) a), b).

<sup>9</sup> Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 110. § 2.

<sup>10</sup> Megállapította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (1). Hatályos: 2008. I. 1-től.

<sup>11</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § a), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) a).

<sup>12</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 61. § (3). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>13</sup> Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 409. §.

<sup>14</sup> Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 409. §.

ca) nem adóalany egyéni vállalkozónál a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint meghatározott vállalkozói bevétel, növelve az - ahhoz kapcsolódóan az általános forgalmi adóról szóló törvény előírásainak megfelelően áthárított - általános forgalmi adóval,

cb)<sup>15</sup> nem adóalany jogi személynél és az egyéni cégnél a számvitelről szóló törvény előírásainak megfelelően az eredménykimutatásban kimutatott árbevétel, bevétel, vagy az eredménylevezetésben kimutatott adóköteles bevétel, növelve az - ahhoz kapcsolódóan az általános forgalmi adóról szóló törvény előírásainak megfelelően áthárított - általános forgalmi adóval,

cc) adóalanynál az e törvény előírásainak megfelelően meghatározott, a 6. § (1) bekezdése és 20. § (1) bekezdése szerinti bevétel.

(5) A (2) bekezdésben meghatározott személy az adóévben akkor lehet adóalany, ha

a)<sup>16</sup> az adóévre ésszerűen várható, e törvény előírásainak megfelelően meghatározott, a 6. § (1) bekezdése és 20. § (1) bekezdése szerinti bevétele a 30 millió forintot nem haladja meg;

b)<sup>17</sup> az adóévben nem folytat a jövedéki adóról szóló törvény hatálya alá tartozó tevékenységet;

c)<sup>18</sup> az adóévben nem folytat a vámjogszabályokban meghatározott közvetett képviselői tevékenységet;

d)<sup>19</sup>

e)<sup>20</sup> belföldi pénzforgalmi számlával rendelkezik.

(6)<sup>21</sup>

(7)<sup>22</sup> A (2) bekezdésben meghatározott jogi személy és az egyéni cég az adóévben - a (3)-(5) bekezdésekben foglaltakon túl - akkor lehet adóalany, ha az adóévben

a) valamennyi tagja magánszemély (ideértve a Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezetét is);

b)<sup>23</sup> más jogi személyben nem rendelkezik részesedéssel (kivéve, ha az szövetkezeti hitelintézet által kibocsátott szövetkezeti részesedés vagy nyilvánosan működő részvénytársaság nyilvánosan forgalomba hozott részvénye),

azzal, hogy az a) pontban meghatározott feltétel teljesülését nem érinti az adózó tulajdonában lévő saját üzletrész.

(8)<sup>24</sup> A (3) bekezdés a) pontja szerinti folyamatos tevékenység végzésére, az e) pontban meghatározott bevétel elérésére, valamint - feltéve, hogy más e törvény szerinti adóalanyiságot eredményező tevékenységet nem folytat - az (5) bekezdés e) pontjában meghatározott kötelezettség teljesítésére irányuló feltétel nem vonatkozik arra az egyéni vállalkozóra, aki

---

<sup>15</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § b), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) c).

<sup>16</sup> Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 409. §.

<sup>17</sup> Megállapította: 2016. évi LXVIII. törvény 156. §. Hatályos: 2017. VII. 1-től.

<sup>18</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 61. § (5). Hatályos: a Magyar Köztársaságnak az Európai Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napjától.

<sup>19</sup> Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVII. törvény 262. § (3) c). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

<sup>20</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 61. § (6). Módosította: 2009. évi LXXXV. törvény 118. §.

<sup>21</sup> Hatályon kívül helyezte: 2003. évi XCI. törvény 210. § (3). Hatálytalan: 2004. I. 1-től.

<sup>22</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § c), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) d).

<sup>23</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 61. § (7). Módosította: 2013. évi CCLII. törvény 152. § (1) a), (2) e).

<sup>24</sup> Megállapította: 2010. évi CXXIII. törvény 45. §. Módosította: 2015. évi CCXXIII. törvény 71. §.

tevékenységét szünetelteti, továbbá arra, aki a családok támogatásáról szóló törvényben meghatározott gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben vagy a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló törvényben meghatározott gyermekgondozási díjban részesül.

(9)<sup>25</sup> Az adózó a szünetelést - a jogállását szabályozó külön törvény szerint történő bejelentéssel egyidejűleg - az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel pénzforgalmi bankszámlát vezető hitelintézet(ek)nek is bejelenti, azzal, hogy a bejelentés elmulasztásának minden adójogi következménye a magánszemélyt terheli.

### Az adóalanyiság megszűnése

**3. § (1)** Az adózó adóalanyisága megszűnik:<sup>26</sup>

*a)*<sup>27</sup> a naptári év utolsó napjával, ha a naptári évet követő adóévre bejelentette, hogy adókötelezettségeit nem e törvény rendelkezései szerint teljesíti, vagy e bejelentését jogszerűtlenül nem tette meg;

*b)* a változás bekövetkezésének napját megelőző nappal, ha a változás révén már nem felel meg az adóalanyiságra előírt bármely feltételnek;

*c)*<sup>28</sup> az adóalanyiság választására jogosító értékhatár meghaladásának napját követő nappal;

*d)*<sup>29</sup> a kapott előlegről kibocsátott utolsó bizonylat kibocsátásának napját megelőző nappal, ha a naptári évben összesen 30 millió forintot meghaladó előlegről bocsátott ki bizonylatot;

*e)*<sup>30</sup> az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napjával, ha terhére az adóhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztása, vagy az ellenőrzés akadályozása miatt mulasztási bírságot állapított meg;

*f)* a magánszemély adóalany egyéni vállalkozói jogállása megszűnésének napjával;

*g)*<sup>31</sup> a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal, egyébként a megszűnés napjával;

*h)*<sup>32</sup> a részesedés megszerzésének napját megelőző nappal, ha a jogi személyben, egyéni cégben 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést szerez olyan magánszemély (összesen 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést szereznek olyan magánszemélyek), akivel (akikkel) a naptári évben korábban nem állt tagi jogviszonyban; az öröklés esetére e rendelkezést nem kell alkalmazni;

*i)*<sup>33</sup>

*j)*<sup>34</sup> a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság létrejötte napját megelőző

---

<sup>25</sup> Beiktatta: 2010. évi CXXIII. törvény 45. §. Hatályos: 2011. I. 1-től.

<sup>26</sup> Lásd: 2006. évi LXI. törvény 226. § (7).

<sup>27</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 62. § (1). Hatályos: 2003. XI. 14-től. Előírásait ettől az időponttól kell alkalmazni.

<sup>28</sup> Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 47. § alapján. Hatályos: 2010. I. 1-től.

<sup>29</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 210. § (8). Módosította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (2), 2011. évi CLVI. törvény 410. §.

<sup>30</sup> Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 110. § 3.

<sup>31</sup> Módosította: 2013. évi CC. törvény 36. §.

<sup>32</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 62. § (2). Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § d), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) e).

<sup>33</sup> Hatályon kívül helyezte: 2016. évi CXXV. törvény 38. §. Hatálytalan: 2016. XI. 26-tól.

<sup>34</sup> Beiktatta: 2012. évi CCVIII. törvény 42. §. Hatályos: 2012. XII. 23-tól.

nappal;

*k*)<sup>35</sup> a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság létrejötte napját megelőző nappal.

(2)<sup>36</sup> Az adóalanyiság nem szűnik meg, ha az egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély adóalany tevékenységét cselekvőképességének korlátozását vagy elvesztését követően a nevében és javára törvényes képviselője folytatja. Az egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély adóalany tevékenységét halála után özvegye vagy örököse folytathatja, feltéve, hogy az özvegy vagy az örökös e szándékát az adóalany halála napját követő 90 napon belül bejelenti az adóhatóságnak. Az özvegy vagy az örökös e bejelentéssel egyidejűleg választhatja az e törvény szerinti adóalanyiságot vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvényben az egyéni vállalkozóra előírt adózási módot. Az adóalanyiság bejelentése jogszerűségének nem feltétele a 2. § (3) bekezdésének *a*) és *e*) pontjában, valamint a 2. § (4) bekezdésének *a*) pontjában foglaltaknak való megfelelés, de a bejelentésre egyebekben az e törvény szerinti bejelentésre irányadó rendelkezéseket kell alkalmazni. Ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó özvegy vagy örökös nem az e törvény szerinti adóalanyiságot választja, akkor

*a*) értelemszerűen alkalmazza az egyéni vállalkozónak minősülő elhunyt magánszemély adóalanyiságának (tevékenység megszüntetése nélküli) megszűnésére e törvényben előírt rendelkezéseket,

*b*) az elhunyt adóalany adókötelezettségét az adóhatóság a tevékenység megszüntetésére irányadó rendelkezések figyelmen kívül hagyásával állapítja meg.

(3)<sup>37</sup> Az adóalanyiság megszűnésének adóévét követő négy adóévre az adóalanyiság ismételen nem választható, kivéve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg.

(4)<sup>38</sup> Ha az egyéni vállalkozó adóalanyisága egyéni cég alapítása, vagy vagyoni betétjének átruházással történő megszerzése miatt szűnik meg, az immateriális javaknak és tárgyi eszközöknek az egyéni cég részére nem pénzbeli hozzájárulásként történő szolgáltatása esetén a magánszemélynek a személyi jövedelemadóról szóló törvény ingó vagyontárgy, vagy ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelemre vonatkozó szabályai szerint keletkezik adókötelezettsége, azzal, hogy a bevételből nem vonható le az az összeg, amelyet az egyéni vállalkozó valamely tevékenysége bevételeivel szemben költségként már elszámolt, vagy amelyet e törvény rendelkezései alapján költségként elszámoltnak kell tekinteni.

(5)<sup>39</sup> Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyisága, ha a tag halála esetén özvegye, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével örököse (örökösei), illetve a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és az e törvény szerinti adóalanyiságot választja, feltéve, hogy e törvényben meghatározott valamennyi feltételnek megfelel. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be a cégbíróságnak. Az adóalanyiság bejelentése jogszerűségének nem feltétele a 2. § (3) bekezdésének *a*) és *e*) pontjában, valamint a 2. § (4) bekezdésének *a*) pontjában foglaltaknak való megfelelés, de a bejelentésre egyebekben az e törvény szerinti bejelentésre irányadó

---

<sup>35</sup> Beiktatta: 2013. évi CC. törvény 35. §. Hatályos: 2014. I. 1-től.

<sup>36</sup> Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 51. § (1). Módosította: 2010. évi CXXIII. törvény 46. § (1) a).

<sup>37</sup> Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 32. § (2). Hatályos: 2010. I. 1-től.

<sup>38</sup> Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 32. § (2). Hatályos: 2010. I. 1-től.

<sup>39</sup> Beiktatta: 2009. évi CXVI. törvény 32. § (3). Hatályos: 2010. I. 1-től.

rendelkezéseket kell alkalmazni. Ha az új tag nem az e törvény szerinti adóalanyiságot választja, akkor az e törvényben előírt, az egyéni cég adóalanyiságának megszűnésére vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

## Nyilvántartási kötelezettség

**4. § (1)** Az egyéni vállalkozó az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit a (4)-(6) bekezdésben foglaltak szerint teljesíti.<sup>40</sup>

(2)<sup>41</sup> 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 az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit a számvitelről szóló törvény előírásai szerinti kettős könyvvitel rendszerében teljesíti.

(3)<sup>42</sup> A közkereseti társaság, a betéti társaság, valamint az egyéni cég az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit - választásának megfelelően - vagy a (4)-(6) bekezdésben foglaltak vagy a számvitelről szóló törvény előírásai szerint, a kettős könyvvitel rendszerében teljesíti. Az adózó e választásáról az e törvény előírásai szerint tett első bejelentésével egyidejűleg, az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon nyilatkozik; a nyilatkozatot az adózó később nem változtathatja meg és nem vonhatja vissza.

(4) Az adóalany időrendben, folyamatosan, ellenőrizhető módon, a *melléklet* előírásainak megfelelően nyilvántart és rögzít minden olyan adatot, amely adókötelezettsége teljesítéséhez és a teljesítés ellenőrzéséhez szükséges.

(5) A nyilvántartásban adatot rögzíteni, módosítani és törölni csak bizonylat alapján lehet. A nyilvántartásban rögzített adatot módosítani vagy törölni csak úgy lehet, hogy az eredeti adat a módosítást, illetve a törlést követően is megállapítható legyen.

(6)<sup>43</sup> A bizonylatot (ide értve a beszerzésekről kapott bizonylatot is), a nyilvántartást az adó megállapításához való jog elévüléséig kell megőrizni. E kötelezettség a bizonylat rontott példányára is vonatkozik.

(7) Az e törvény szerinti nyilvántartások vezetése az adóalanyt nem mentesíti a más jogszabályban meghatározott kötelezettség teljesítéséhez és a teljesítés ellenőrzéséhez szükséges nyilvántartás vezetése alól.

## ***II. Fejezet***

### ***Az eva alapja és mértéke***

#### **Az eva alapja**

**5. § (1)** Az eva alapja az adóalany által az adóévben megszerzett összes bevétel, módosítva az e törvényben meghatározott jogcímek szerint.<sup>44</sup>

---

<sup>40</sup> Lásd: 2006. évi LXI. törvény 226. § (3).

<sup>41</sup> Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 36. § (1). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

<sup>42</sup> Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 36. § (2). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

<sup>43</sup> Módosította: 2008. évi LXXXI. törvény 214. § a).

<sup>44</sup> Lásd: 2006. évi LXI. törvény 226. § (2), (4)-(6).

(2) Az eva alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevételt növeli:

a) az adóévben megszerzett bevétel, ha annak fizetésére (teljesítésére) olyan személy köteles, amellyel az adóalany a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényben meghatározott kapcsolt vállalkozási viszonyban áll;

b)<sup>45</sup>

(3)<sup>46</sup>

(4) A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevételt

a) növeli az adóévben (üzleti évben) megszerzett összes kapott előleg;

b) csökkenti az eva alapjának megállapításakor az a) pont alapján a megszerzett összes bevétel növeléseként elszámolt kapott előlegből az adóévben a teljesítésre tekintettel elszámolt vagy visszafizetett összeg.

(5)<sup>47</sup> Az eva alapját csökkenti jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás, sérelemdíj, továbbá az adóalany vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgy károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott bevételként elszámolt kártérítés, továbbá a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás összege.

(6)-(9)<sup>48</sup>

## A bevétel

**6. § (1)<sup>49</sup>** Bevétel a számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó adóalany esetében a (2)-(9) bekezdés szerint meghatározott összeg, más adóalany esetében a számvitelről szóló törvény rendelkezései szerint elszámolt (a beszámoló eredménykimutatásában kimutatandó) árbevétel, bevétel.

(2)<sup>50</sup> Bevétel a számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó adóalany által vállalkozási (gazdasági) tevékenységével összefüggésben, vagy arra tekintettel bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, beleértve az áthárított általános forgalmi adót is. Vagyoni érték különösen a pénz, az utalvány (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 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.

---

<sup>45</sup> Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVII. törvény 262. § (3) c). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

<sup>46</sup> Hatályon kívül helyezte: 2003. évi XVIII. törvény 9. §. Hatálytalan: 2003. III. 28-tól. 2003. I. 1-től már nem kell alkalmazni.

<sup>47</sup> Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 60. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

<sup>48</sup> Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVI. törvény 433. §. Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

<sup>49</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 64. § (1). Módosította: 2006. évi CXXXI. törvény 150.

§.

<sup>50</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 64. § (2). Módosította: 2007. évi CXXVI. törvény 402.

§.

(3)<sup>51</sup> A (2) bekezdésben foglaltaktól eltérően nem minősül bevételnek:

a) az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel, a tag vagyoni hozzájárulása);

b) 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 adóalanyiság időszaka előtt megszerzett értékpapír átruházása révén megszerzett ellenértékből azt a részt, amely nem haladja meg az értékpapírnak az adóalanyiság első adóévet megelőző üzleti év utolsó napjára vonatkozóan a számvitelről szóló törvény rendelkezései szerint megállapított könyv szerinti értékét, de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot);

c) 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.

d)<sup>52</sup> az egyéni vállalkozó adóalany esetében magánszemélyként, nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben kapott vagyoni érték (így különösen az ápolási díj, a biztosító szolgáltatása).

(4) A bevételt forintban kell meghatározni.

(5)<sup>53</sup> Utalvány esetében bevétel az az összeg, amely értékben az utalvány termékre, szolgáltatásra cserélhető, illetőleg kötelezettség csökkentésére felhasználható.

(6)<sup>54</sup> 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.

(7)<sup>55</sup> Elengedett, elévült kötelezettség és más által átvállalt tartozás esetében a bevétel az adóalany megszűnt kötelezettségének, illetve megszűnt tartozásának összege.

(8)<sup>56</sup> Ha a bevételt külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor 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 forintba történő átszámításhoz azt az adott külföldi pénznem valamely egységének euróban kifejezett értékét kell alapul venni, amelyet a Magyar Nemzeti Bank a bizonylat kibocsátásának napját - más esetben a bevétel megszerzésének a napját - megelőző naptári negyedévre vonatkozóan tesz közzé.

(9)<sup>57</sup>

## A bevétel megszerzésének időpontja

---

<sup>51</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 64. § (3). Hatályos: 2003. XI. 14-től. Előírásait az adózó 2003. január 1-jétől alkalmazhatja.

<sup>52</sup> Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 34. §. Hatályos: 2005. I. 1-től.

<sup>53</sup> Megállapította: 2007. évi CXXXVI. törvény 52. §. Hatályos: 2008. I. 1-től.

<sup>54</sup> Számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 64. § (4).

<sup>55</sup> Számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 64. § (4).

<sup>56</sup> Megállapította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (3). Hatályos: 2008. I. 1-től.

<sup>57</sup> Hatályon kívül helyezte: 2016. évi LXVI. törvény 61. §. Hatálytalan: 2017. I. 1-től.



7. § (1) A számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó adóalany a bevétel megszerzésének időpontját a (2)-(7) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, más adóalany a számvitelről szóló törvény szerint meghatározott időponttal állapítja meg.

(2) Pénz esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, a jóváírás napja. Dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, dematerializált értékpapír esetében az értékpapírszámlán való jóváírás napja.

(3)<sup>58</sup> Igénybe vett szolgáltatás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának az általános forgalmi adóról szóló törvény rendelkezései szerinti teljesítési időponttal adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne (függetlenül attól, hogy a szolgáltatás nyújtója az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett, vagy sem).

(4) Forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult.

(5) Elengedett, elévült kötelezettség és átvállalt tartozás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen az adóalany kötelezettsége, illetve tartozása megszűnik.

(6) A (2)-(5) bekezdésben nem említett esetben a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a bevétel tárgyát képező vagyoni értékkel rendelkezni jogosult.

(7)<sup>59</sup> A bevétel megszerzésének időpontja - a (2)-(6) bekezdésben foglaltaktól eltérően - a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap, ha az adóalany a bevételt a (2)-(6) bekezdés szerint eddig az időpontig még nem szerezte meg. Bizonylat módosítása esetén, az általános forgalmi adóról szóló törvénynek a számlázásra vonatkozó X. fejezetében előírtaknak megfelelően kibocsátott bizonylat kibocsátásának napján kell a bevételi nyilvántartást a módosítás összegével értelemszerűen módosítani.

### Az eva alapja megállapításának különös szabályai

8. § (1)<sup>60</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó betéti társaság, közkereseti társaság és egyéni cég adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt csökkenti az adóévben megszerzett olyan bevétel, amelyet

a) az adóévet megelőző bármely üzleti évre vonatkozóan a számvitelről szóló törvény rendelkezései szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolások között mutatott ki;

b) a bejelentés üzleti évére (adóévére) vonatkozóan a számvitelről szóló törvény rendelkezései szerint az egyszerűsített mérlegben kimutatott vevőkkel szembeni követelés alapján számolt el.

(2)<sup>61</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó betéti társaság, közkereseti társaság és egyéni cég adóalany esetében 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 számvitelről szóló törvény rendelkezései szerint készített beszámoló

a) mérlegében a passzív időbeli elhatárolások között,

b) egyszerűsített mérlegében a tevékenységhez jogszabály vagy államközi megállapodás

---

<sup>58</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 65. § (1). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>59</sup> Megállapította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (4). Hatályos: 2008. I. 1-től.

<sup>60</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § g), 2014. évi XVI. törvény 268. §, 2016. évi CXXV. törvény 37. § 1.

<sup>61</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § g), 2014. évi XVI. törvény 268. §, 2016. évi CXXV. törvény 37. § 1.

alapján kapott vissza nem térítendő támogatás alapján a kötelezettségek között mutatott ki.

(3) Az egyéni vállalkozó adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt csökkenti az adóévben megszerzett olyan bevétel, amelyet a vállalkozói személyi jövedelemadó vagy az átalányadó alapjának meghatározásakor már megszerzett bevételnek kellett tekinteni.

(4) Az egyéni vállalkozó adóalany esetében az adóalanyiság megszűnésének adóévében az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az az összeg, amelyet az e törvény vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint - az e törvény szerinti adóalanyiság, illetve az átalányadózás választása miatt - az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírásoknak megfelelően a meglévő készletekkel kapcsolatban megállapított. E rendelkezést az egyéni vállalkozó nem veszi figyelembe, ha az adóévben e törvény előírásainak megfelelően bejelentette, hogy a következő adóévre az egyéni vállalkozó átalányadózására vonatkozó rendelkezéseket alkalmazza; ilyenkor a meglévő készletekkel kapcsolatban megállapított bevétel a vállalkozó jövedelem szerinti adózásra való áttérés adóévében (de legkésőbb a tevékenység megszüntetésének adóévében) a vállalkozói bevétel részét képezi.

(5)<sup>62</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt csökkenti az az adóévi bevétel, amelyet a számvitelről szóló törvény rendelkezései szerint az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre való áttérés miatt nyitást követő korrekciós tételként számolt el.

(6)<sup>63</sup> Ha az adóalany - az (1)-(5) bekezdésben foglaltakon túlmenően - az adóévben olyan bevételt szerzett (mutatott ki), amelynek alapján személyi jövedelemadó, társasági adó, kisadózó vállalkozások tételes adója vagy általános forgalmi adó megállapítására (volt) kötelezett, az eva alapját csökkentheti a bevétel azon részével, amelyre az említett adót megállapította.

(7)<sup>64</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyisága megszűnése napjáig még nem szerzett meg, illetve az a 7. § (7) bekezdése alapján sem minősült eddig bevételnek.

### Az eva mértéke

**9. §<sup>65</sup>** (1)<sup>66</sup> Az eva a pozitív adóalap 37 százaléka.

(2)<sup>67</sup> Ha az adóalany bevétele és a 8. § (7) bekezdés alapján az összes bevételt növelő összeg együttesen meghaladja az adóalanyiság választására jogosító értékhatárt, az adóalanyiság választására jogosító értékhatárt meghaladó rész után az eva mértéke 50 százalék.

### *III. Fejezet*

---

<sup>62</sup> Beiktatta: 2003. évi XVIII. törvény 1. §. Hatályos: 2003. III. 28-tól. Alkalmazni kell: 2003. I. 1-től.

<sup>63</sup> Beiktatta: 2003. évi XVIII. törvény 1. §. Módosította: 2017. évi LXXVII. törvény 27. §.

<sup>64</sup> Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 48. § alapján. Hatályos: 2010. I. 1-től.

<sup>65</sup> Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 49. §. Hatályos: 2010. I. 1-től.

<sup>66</sup> Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 411. §.

<sup>67</sup> Megállapította: 2010. évi XII. törvény 51. § (10). Hatályos: 2010. V. 15-től.

## *Eljárási szabályok*

### Bejelentés

#### **10. §<sup>68</sup> (1)-(2)<sup>69</sup>**

(3)<sup>70</sup> Az adóalany december 20-áig az erre a célra rendszeresített nyomtatványon jelentheti be az állami adóhatóságnak, hogy a következő adóévben adókötelezettségeit már nem az adóalanyra vonatkozó rendelkezések szerint kívánja teljesíteni, azzal, hogy e bejelentését az adózó az említett időpontig írásban visszavonhatja.<sup>71</sup>

(4)<sup>72</sup> Az adóalany köteles a (3) bekezdés szerinti bejelentést megtenni, ha december 20-án nem felel meg az e törvényben meghatározott bármely feltételnek, vagy állami adóhatóságnál, vámhatóságnál, önkormányzati adóhatóságnál ezer forintot meghaladó nyilvántartott adótartozása van.

(5) Az állami adóhatóság az adóalanyt a (3)-(4) bekezdés szerinti bejelentés hiányában az adóévet követő adóévre is adóalanyként tartja nyilván.

(6) Az adózóra az adóévben nem lehet az adóalanyra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazni, ha az (1) bekezdés szerinti bejelentést jogszerűen nem tette volna meg, vagy a (4) bekezdés szerinti bejelentést jogszerűtlenül nem tette meg.

### Az eva és az adóelőleg megállapítása, bevallása, az adóév

**11. § (1)** Az adóalany az eva alapját és az evát adóévenként megállapítja és bevallja.

(2) Az adóév a naptári év, az adóalanyiség megszűnésének naptári évében a naptári év első napjától az adóalanyiség megszűnésének napjáig terjedő időszak.

(3) A bevallás benyújtásának határideje:

a)<sup>73</sup> a számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó adóalany esetében az adóévet követő év február 25., ha azonban az adóalanyiség év közben szűnt meg, akkor az adóalanyiség megszűnését követő 30. nap;

b)<sup>74</sup> a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az adóévet követő év május 31., ha azonban az adóalanyiség év közben szűnt meg, akkor az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja.

(4)<sup>75</sup> Az adóalany az adóév első három negyedévére negyedévenként az adóelőleget megállapítja, valamint az egyes negyedévekre megállapított adóelőleget, valamint a 12. § (4)

---

<sup>68</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 66. §. Hatályos: 2003. XI. 14-től. Előírásait ettől az időponttól kell alkalmazni.

<sup>69</sup> Hatályon kívül helyezte: 2018. évi XLI. törvény 32. §. Hatálytalan: 2018. XII. 21-től.

<sup>70</sup> Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 181. § (2) 3. Hatályos: 2005. XI. 20-tól.

<sup>71</sup> Lásd: 2006. évi LXI. törvény 226. § (4)-(6).

<sup>72</sup> Módosította: 2005. évi XXVI. törvény 56. § (2), 2006. évi CIX. törvény 84. § (1) k), 2014. évi LXXIV. törvény 50. §.

<sup>73</sup> Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 181. § (3) 1., 2009. évi LXXVII. törvény 171. § a).  
Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 220. §.

<sup>74</sup> Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 412. § (1). Hatályos: 2012. I. 1-től.

<sup>75</sup> Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 42. §. Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § h), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) a), 2017. évi CLIX. törvény 110. § 1.

bekezdése szerinti adóelőleg kiegészítést az adóévre vonatkozó bevallásában bevallja. Az egyéni vállalkozó adóalanyának a bevallásában az adatokat forintban kell feltüntetnie, a jogi személy és az egyéni cég bevallásában az adatokat az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény és az adózás rendjéről szóló törvény előírásainak megfelelően szerepelteti.

(5)<sup>76</sup> Az (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően, az állami adó- és vámhatóság az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény és az adózás rendjéről szóló törvény előírásai szerinti becsléssel állapítja meg az eva alapját és összegét az adóév első napjától a mulasztási bírságot megállapító határozat véglegessé válásának napjáig terjedő időszakra vonatkozóan, ha az adózó adóalanyisága mulasztási bírság kiszabása miatt szűnt meg. A becslésre irányuló eljárást az adóhatóság a mulasztási bírságot megállapító határozat véglegessé válásának napját követő 15 napon belül megindítja.

## Adóelőleg- és adófizetés

**12. §** (1) Az adóalany az adóév első három negyedévére, a negyedévet követő hónap 12. napjáig adóelőleget fizet. Az adóelőleg összege az adóelőleg alapja után az adó mértéke szerint meghatározott eva.

(2)<sup>77</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó adóalany esetében az adóelőleg alapja a negyedévben elszámolt összes bevétel, értelemszerűen módosítva az 5. § (2) és (5), a 8. § (1)-(3) és a (6) bekezdése alapján.

(3)<sup>78</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az adóelőleg alapja a negyedévben elszámolt árbevétel, bevétel, növelve a negyedévben megszerzett kapott előleg összegével, csökkentve a korábban az adóelőleg alapját növelő tételként figyelembe vett kapott előlegből a negyedévben a teljesítésre tekintettel elszámolt vagy a negyedévben visszafizetett összeggel, értelemszerűen módosítva az 5. § (2) és (5), a 8. § (5)-(6) bekezdése alapján.

(4)<sup>79</sup> Az adóalanyának az adóelőleget a december 20. napjáig az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie.

(5)<sup>80</sup> Az adóalany az adóévre megállapított evát - az adóévben már megfizetett adóelőlegek beszámításával - a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti. Ha az adóévben már megfizetett adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított evát, a különbözetet az adóalany bevallásában, az igény (bevallás) beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni.

(6)<sup>81</sup> Az eva, az adóelőleg megfizetésének időpontja az a nap, amelyen az adózó belföldi pénzforgalmi számláját az azt vezető pénzforgalmi szolgáltató megterhelte. Az (5) bekezdés szerint visszaigényelt különbözetet az adóhatóság az adóalany belföldi pénzforgalmi számlájára utalja vissza.

---

<sup>76</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 67. § (3). Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 110. § 1., 4.

<sup>77</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 68. § (1). Módosította: 2004. évi CI. törvény 302. § (2).

<sup>78</sup> Megállapította: 2003. évi XVIII. törvény 2. §. Módosította: 2004. évi CI. törvény 302. § (2).

<sup>79</sup> Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 43. § (1). Hatályos: 2006. X. 1-től. Alkalmazására lásd: ugyane törvény 226. §.

<sup>80</sup> Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 43. § (1). Hatályos: 2007. I. 1-től. Alkalmazására lásd: ugyane törvény 226. §.

<sup>81</sup> Beiktatta: 2006. évi LXI. törvény 43. § (2). Módosította: 2009. évi LXXXV. törvény 118. §.

## A bizonylatadási kötelezettség<sup>82</sup>

13. §<sup>83</sup> (1) Az adóalany az e törvény hatálya alá tartozó tevékenységéről bizonylatot bocsát ki. Az adóalany e kötelezettségét az általános forgalmi adóról szóló törvény X. fejezetében előírtak szerint teljesíti.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott bizonylatban az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint az adott termék értékesítésére vagy szolgáltatás nyújtására meghatározott adómértéknek megfelelő általános forgalmi adót kell áthárítani.

(3) Az adóalany az általános forgalmi adóról szóló törvénynek a teljesítés helyére vonatkozó előírásai szerint nem belföldön teljesítettnek minősülő termékértékesítéséről és szolgáltatásnyújtásáról kibocsátott bizonylatban - az általános forgalmi adóról szóló törvény X. fejezetében foglalt egyéb előírások figyelembevételével - általános forgalmi adót nem hárít át.

(4) Az adóalany az olyan termékértékesítéséről és szolgáltatásnyújtásáról kibocsátott bizonylatban, amely után az általános forgalmi adóról szóló törvény 142. §-a, vagy az e törvény 16. § (2) bekezdés *d*) pontja szerint a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett, - az általános forgalmi adóról szóló törvény X. fejezetében foglalt egyéb előírások figyelembevételével - általános forgalmi adót nem hárít át.

14. §<sup>84</sup>

15. §<sup>85</sup>

## IV. Fejezet

### *Egyes más adókra, számviteli kötelezettségekre vonatkozó különös szabályok*

#### Általános forgalmi adó

16. § (1)<sup>86</sup> Az általános forgalmi adó alanya e törvény szerinti bejelentés alapján úgy minősül, mintha általános forgalmi adó-alanyisága a bejelentés napját tartalmazó adómegállapítási időszak utolsó napjával az általános forgalmi adóról szóló törvény 17. § (2) bekezdése szerint megszűnt volna, azzal, hogy<sup>87</sup>

*a)*<sup>88</sup> amennyiben a jogutódlással megszerzett vagyon egy részét az adózó az áfaalanyként történő megszűnéssel egyidejűleg kivonja bevételszerző tevékenysége alól, úgy arra az általános forgalmi adóról szóló törvénynek a vállalkozásból történő termékkivonásra vonatkozó szabályai szerinti általános forgalmi adó kötelezettségét teljesítenie kell;

---

<sup>82</sup> Megállapította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (5). Hatályos: 2008. I. 1-től.

<sup>83</sup> Megállapította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (5). Hatályos: 2008. I. 1-től.

<sup>84</sup> Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVII. törvény 262. § (3) c). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

<sup>85</sup> A korábbi alcímmel együtt hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVII. törvény 262. § (3) c). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

<sup>86</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 72. § (1). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételekre és keletkezett adókötelezettségekre kell alkalmazni.

<sup>87</sup> Módosította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (2).

<sup>88</sup> Módosította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (2).

b)<sup>89</sup> amennyiben a jogutódlással megszerzett vagyon egy részét az adózó az e törvény szerinti adóalanyiságának időszaka alatt bármely időpontban kivonja a bevételszerző tevékenysége alól, úgy ezután az általános forgalmi adóról szóló törvénynek a vállalkozásból történő termékkivonásra vonatkozó szabályai szerinti - e törvény szerinti adókötelezettségén túl - adófizetési kötelezettsége keletkezik; az adóalany az általános forgalmi adót az evabevallásában állapítja meg és vallja be, valamint az evabevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti;

c)<sup>90</sup> a bejelentés évében beszerzett 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 időszakról adott bevallásában - a megszűnésre mint termékértékesítésre tekintettel - az általános forgalmi adóról szóló törvény 136. §-a szerint köteles teljesíteni (azzal, hogy ez esetben a tárgyi eszközre fizetett előleg a tárgyi eszköz beszerzésével egy tekintet alá esik);

d) ha a megszűnéshez kapcsolódó bevallásában meghatározott elszámolandó adó negatív, az adóhatóság az adó-visszaigénylési kérelmet teljesíti;

e) az alanyi adómentességben részesülő adózó mentesül az a)-d) pontban foglaltak alól.

(2)<sup>91</sup> Az adóalany e törvény szerinti adókötelezettségén túl köteles

a) a termék importja,

b) az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint termék Közösségen belüli beszerzésének minősülő beszerzés,

c) az általános forgalmi adóról szóló törvény 140. §-ában foglaltak fennállása, valamint

d) az általános forgalmi adóról szóló törvény 142. §-ában foglaltak fennállása

esetén az általános forgalmi adót megfizetni.

(3)<sup>92</sup> Az adóalany a (2) bekezdés c) pontja alapján fizetendő általános forgalmi adót, feltéve, hogy a szolgáltatást a Közösségen kívül letelepedett adóalanytól vette igénybe, és a (2) bekezdés d) pontja alapján fizetendő általános forgalmi adót az adóévre vonatkozó evabevallásában megállapítja és bevallja, valamint a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti.

(4)<sup>93</sup> Az adóalany a Közösség másik tagállamából történő beszerzései tekintetében az általános forgalmi adóról szóló törvény 20. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott személyekkel, szervezetekkel, a 36-49. §-ának, 140. §-ának és a 142. § (3) bekezdés a) pontjának alkalmazása tekintetében pedig a belföldön nyilvántartásba vett adóalanyokkal esik egy tekintet alá. A közösségi adószámra és az összesítő nyilatkozatra vonatkozó rendelkezések tekintetében az adóalany az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint alanyi adómentességet választott adóalanyokkal esik egy tekintet alá.

(5)<sup>94</sup> Az adóalany az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint a külföldi utasnak visszatérített általános forgalmi adót előzetesen felszámított adóként nem veheti figyelembe.

---

<sup>89</sup> Módosította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (2).

<sup>90</sup> Módosította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (2).

<sup>91</sup> Megállapította: 2009. évi CX. törvény 47. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. Ettől az időponttól kezdődően kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi CX. törvény 61. § (1).

<sup>92</sup> Beiktatta: 2009. évi CX. törvény 47. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. Ettől az időponttól kezdődően kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi CX. törvény 61. § (1).

<sup>93</sup> Megállapította: 2017. évi CLIX. törvény 109. § (1). Hatályos: 2018. I. 1-től.

<sup>94</sup> Módosította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (2). Számozását módosította: 2009. évi CX. törvény 47. §.

(6)<sup>95</sup> Az adóalanyiség időszakára az általános forgalmi adó alanya a későbbiekben sem alapíthat előzetesen felszámított adólevonási jogot.

(7)<sup>96</sup> Az általános forgalmi adó alanyának nem keletkezik újlag adófizetési kötelezettsége azon bevétele után, amely az adóalanyiség időszakában megszerzett bevételnek minősült.

(8)<sup>97</sup> Az általános forgalmi adó alanya az adóalanyként lezárt adóévben beszerzett termék, igénybevett szolgáltatás tekintetében előzetesen felszámított adólevonási jogot nem gyakorolhat.

(9)<sup>98</sup> Az adóalany az általa kibocsátott számlák tekintetében az adatszolgáltatási kötelezettséget az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott rendelkezéseknek megfelelően teljesíti.

### Szakképzési hozzájárulás<sup>99</sup>

**16/A. §<sup>100</sup>** (1)<sup>101</sup> Az adóalany az általa munkaviszony keretében foglalkoztatott minden magánszemély (ide nem értve különösen a tevékenységében személyesen közreműködő tagját, valamint az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény alapján alkalmi munka keretében foglalkoztatott személyt) után, a foglalkoztatás időszakának minden megkezdett hónapjára szakképzési hozzájárulás fizetésére köteles.

(2) A szakképzési hozzájárulás mértéke magánszemélyenként havonta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százaléka.

(3) Ha az adóalany 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 (2) bekezdés szerint meghatározott összeggel.

(4)<sup>102</sup> Az adóalany a szakképzési hozzájárulást - a (2)-(3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - negyedévenként (ideértve a negyedév első napjától az adóalanyiség megszűnésének napjáig terjedő időszakot is) megállapítja, valamint az egyes negyedévekre megállapított adóelőleget az adóévre vonatkozó evabevallásában bevallja.

(5) Az adóalany a szakképzési hozzájárulást (kivéve az adóév utolsó negyedévére megállapított szakképzési hozzájárulást) a negyedévet követő hónap 12. napjáig, az adóév utolsó negyedévére megállapított szakképzési hozzájárulást az eva megfizetésére előírt határidőig megfizeti.

### Személyi jövedelemadó

---

<sup>95</sup> Számozását módosította: 2009. évi CX. törvény 47. §.

<sup>96</sup> Számozását módosította: 2009. évi CX. törvény 47. §.

<sup>97</sup> Megállapította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (7). Számozását módosította: 2009. évi CX. törvény 47. §.

<sup>98</sup> Megállapította: 2017. évi CLIX. törvény 109. § (3). Hatályos: 2018. VII. 1-től.

<sup>99</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 73. §. Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>100</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 73. §. Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>101</sup> Módosította: 2008. évi LXXXI. törvény 214. § b), 2009. évi CLII. törvény 26. §.

<sup>102</sup> Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 44. §. Hatályos: 2007. I. 1-től. Alkalmazására lásd: ugyane törvény 226. §.

17. § (1)<sup>103</sup> Az egyéni vállalkozó esetében az e 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 bizonylat szerinti teljesítési időpont megelőzi az e törvény szerinti adóalanyiság első adóévet.

(2)<sup>104</sup> A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó az e törvény szerinti adóalanyiság bejelentése adóévében a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírásai szerint megállapítja a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét. E bevételt a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként tartja nyilván, amíg adókötelezettségeit e törvény előírásai szerint teljesíti vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózást alkalmaz.

(3)<sup>105</sup> Az egyéni vállalkozó adóalanyt az adóévben nem terheli vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó, vagy átalányadó, valamint az adóalany az adóévre nem köteles a személyi jövedelemadóról bevallást benyújtani, ha arra a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint kizárólag egyéni vállalkozói jogállása miatt lenne kötelezett. E rendelkezések az adóalanyt nem mentesítik az őt egyébként kifizetőként, munkáltatóként terhelő adókötelezettségek teljesítése alól.

(4)<sup>106</sup> Ha az egyéni vállalkozó adóalany az adóévben

a) egyidejűleg mezőgazdasági őstermelői tevékenységet is folytat, a mindkét tevékenységgel összefüggő költségeket a bevételek arányában meg kell osztania;

b) egyidejűleg mezőgazdasági kistermelői tevékenységet is folytat, akkor e tevékenysége tekintetében - feltéve, hogy arra jogosult - választhatja az átalányadózást.

(5)<sup>107</sup> Az egyéni vállalkozó adóalany - a (3) bekezdésben foglaltaktól függetlenül - a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 49/B. §-ának (5), (11), (14), (16) és (22) bekezdését, vagy 13. számú mellékletének 14. pontját alkalmazza, ha az e törvény szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően a 49/B. § (6) bekezdés g) pontja szerinti kedvezményt, a kisvállalkozói kedvezményt, illetve a kisvállalkozások adókedvezményét vette igénybe, fejlesztési tartalékot képzett vagy a vállalkozói adóalap után 10 százalékos adómértéket alkalmazott.

(6) Az egyéni vállalkozó nem alkalmazhatja a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek és az adózás rendjéről szóló törvénynek az egyéni vállalkozó átalányadózására vonatkozó rendelkezéseit

a) az adóévben, ha az adóévre vonatkozó bejelentését jogszerűen nem tehetné volna meg;

b) az adóévet követő négy adóévben, ha adóalanyisága év közben szűnt meg.

(7) A (6) bekezdésben nem említett esetben az egyéni vállalkozó a változás bejelentésével egyidejűleg az egyéni vállalkozó átalányadózására vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti, ha a bejelentés időpontjában megfelel a személyi jövedelemadóról szóló törvényben

---

<sup>103</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 74. § (1). Módosította: ugyane törvény 210. § (9), 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (2).

<sup>104</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 74. § (1). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>105</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 74. § (1). Módosította: 2008. évi LXXXI. törvény 214. § c).

<sup>106</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 74. § (1). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>107</sup> Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 181. § (3) 4. Módosította: 2009. évi LXXVII. törvény 171. § b). Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 208. §.



foglalt valamennyi feltételnek.

(8)<sup>108</sup> Az egyéni vállalkozó az e törvény szerinti adóalanyisága megszűnésének - ide nem értve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg - adóévét követő első adóév első napjára vonatkozóan - a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek a nyilvántartásra vonatkozó rendelkezései megfelelő alkalmazásával - részletes vagyonelemtárt készít minden olyan eszközéről, amelyet vállalkozói tevékenysége keretében fog használni.

(9)<sup>109</sup> Az adóalanyiság időszaka alatt megszerzett nem anyagi jószág, tárgyi eszköz alapján az adózó az adóalanyiság megszűnése - ide nem értve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg - után a jövedelem meghatározásakor az értékcsökkenési leírást a más által kibocsátott bizonylaton feltüntetett értékre, mint beruházási költségre vetítve állapítja meg.

(10)<sup>110</sup> A személyi jövedelemadó szempontjából költségként elszámoltnak kell tekinteni:

a) az adóalanyként lezárt adóévben teljesített valamennyi, egyébként a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján költségnek minősülő kiadást (juttatást);

b) az adóalanyiság megszűnésekor a (8) bekezdés szerinti vagyonelemtárban kimutatott nem anyagi javak és tárgyi eszközök (ide nem értve az adóalanyiság időszaka alatt megszerzett nem anyagi javakat, tárgyi eszközöket) beruházási költségének az adóalanyiság keletkezését megelőző adóév utolsó napjára a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti nyilvántartásban kimutatott beruházási költséget meghaladó részét;

c) a nem anyagi javaknak és a tárgyi eszközöknek az adóalanyként lezárt adóévre a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírását (függetlenül megszerzésük időpontjától).

(11)<sup>111</sup> Az adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni a megelőző időszakból fennmaradt elhatárolt veszteség érvényesítésének időtartama tekintetében. Az adóalanyiságot megelőző időszakból fennmaradt összes elhatárolt veszteségből az adóalanyiság időszakának minden adóévében 20-20 százalékot elszámoltnak kell tekinteni.

(12)<sup>112</sup> Az adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan bevételt csökkentő kedvezmény, valamint adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózó a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

**18. § (1)**<sup>113</sup> A közkereseti társaság, a betéti társaság és a egyéni cég az üzleti évre vonatkozó beszámoló alapján, a beszámoló letétbe helyezésére előírt határidőig megállapítja a (2) bekezdés szerinti összeget, ha az üzleti évben először tesz e törvény szerinti bejelentést és ezzel egyidejűleg nyilatkozik arról, hogy az üzleti évet követő adóévben az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit nem a számvitelről szóló törvény rendelkezései szerint teljesíti.

---

<sup>108</sup> Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 33. §. Hatályos: 2010. I. 1-től.

<sup>109</sup> Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 33. §. Hatályos: 2010. I. 1-től.

<sup>110</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 74. § (2). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>111</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 74. § (2). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>112</sup> Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 45. §. Hatályos: 2007. I. 1-től. Alkalmazására lásd: ugyane törvény 226. §.

<sup>113</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § i), 2016. évi CXXV. törvény 37. § 1.

(2)<sup>114</sup> Az (1) bekezdés szerinti összeg a beszámoló

a) mérlegében kimutatott eredménytartalék, saját elhatározásból lekötött tartalék, adózott eredmény és - a jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló - kötelezettség együttes összegéből az a rész, amely meghaladja a mérlegben kimutatott, nem vagyoni betétként megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök (ide nem értve az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékhelyesbítését) együttes könyv szerinti értékét;

b) egyszerűsített mérlegében kimutatott eredménytartalék, saját elhatározásból lekötött tartalék, adózott eredmény, tartalék és - a jóváhagyott osztalék, részesedés alapján tagjával szemben fennálló - kötelezettség együttes összegéből az a rész, amely meghaladja az egyszerűsített mérlegben kimutatott, nem vagyoni betétként megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét;

csökkentve a mérlegben kimutatott osztalékkelőleg követelés könyv szerinti értékével, feltéve, hogy az előleget a beszámoló elfogadásakor osztalékként jóváhagyták.

(3)<sup>115</sup> A (2) bekezdés szerinti összeg után a közkereseti társaság, a betéti társaság és a egyéni cég adót (a továbbiakban: az osztalék utáni adót kiváltó adó) fizet. Az osztalék utáni adót kiváltó adó a (2) bekezdés szerinti összeg 15 százaléka, amelyet az adózó az üzleti évre vonatkozó társaságiadó-bevallásában vagy kisvállalatiadó-bevallásában elkülönítetten vall be. A bevallott összeget három egyenlő részletben, az üzleti évre és az üzleti évet követő két adóévre - de legkésőbb az e törvény szerinti adóalanyiságának utolsó adóévére - vonatkozó társaságiadó-bevallás, kisvállalatiadó-bevallás illetve eva-bevallás benyújtásával egyidejűleg fizet meg.

(4)<sup>116</sup> A jogi személy és az egyéni cég adóalanyt, továbbá magánszemély tagját, volt tagját (örökösét) az adóévben nem terheli - a jogi személy és az egyéni cég adóalany által juttatott bevétel alapján - az osztalék utáni személyi jövedelemadóval és a vállalkozásból kivont jövedelem utáni személyi jövedelemadóval összefüggésben adókötelezettség.

(5)<sup>117</sup> A jogi személy és az egyéni cég adóalany által a tagja, volt tagja (örököse) részére tagi jogviszonyára tekintettel juttatott bevételt a tag, a volt tag (örököse) jövedelmének meghatározásakor nem kell figyelembe venni. E rendelkezés nem vonatkozik a tag személyes közreműködésének és a tag által teljesített mellékszolgáltatásnak a díjára, amelyet a személyi jövedelemadóról szóló törvény alkalmazásában nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek kell tekinteni.

(6)<sup>118</sup> A betéti társaság, közkereseti társaság és a egyéni cég, 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, akkor az ezen juttatás könyv szerinti értékének megfelelő jövedelemre - a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek és az adózás rendjéről szóló törvénynek egyes, a kifizetőt terhelő adó mellett adható

---

<sup>114</sup> Megállapította: 2017. évi LXXVII. törvény 25. §. Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

<sup>115</sup> Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 49. §. Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 37. § 1., 2.

<sup>116</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 75. §. Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § i), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (3).

<sup>117</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 75. §. Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § i), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) a).

<sup>118</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 75. §. Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § i), 2010. évi CXXIII. törvény 46. § (1) c), 2014. évi XVI. törvény 268. §, 2016. évi CXXV. törvény 37. § 1.

juttatásokra vonatkozó rendelkezései szerint - a személyi jövedelemadót megállapítja, megfizeti és bevallja.

(7)<sup>119</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó jogi személy és egyéni cég adóalany - a (4)-(6) bekezdésben foglaltaktól eltérően, a juttatás jogcímének megfelelően - a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek és az adózás rendjéről szóló törvénynek az osztalékból (osztalékelőlegből) származó jövedelemre vagy a vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó rendelkezéseit alkalmazza, ha adóalanyisága időszaka alatt az adóalanyisága első üzleti évének nyitó adatai között kimutatott saját tőke terhére juttat bevételt tagja, volt tagja (örököse) részére. E rendelkezés alkalmazásában 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, volt tagjával (örökösével) szemben az adóalanyisága első üzleti évének nyitó adatai között kimutatott kötelezettség is.

(8)<sup>120</sup> A (7) bekezdésben említett forrásokot és a források változását az adózó elkülönítetten tartja nyilván. E nyilvántartásban az adóalany az adóalanyiság időszaka alatt az adózott eredményt, ha az veszteség, az adóalanyiság időszaka alatt keletkezett eredménytartalék terhére, ha az erre már nem nyújt fedezetet, akkor a korábban keletkezett eredménytartalék terhére számolja el. Ha az adóalany tagja, volt tagja (örököse) részére tagi jogviszonyára tekintettel juttat bevételt (ide nem értve a tag személyes közreműködésének és a tag által teljesített mellékszolgáltatásnak a díját), akkor az adózó választhat, hogy azt az adóalanyiság időszaka alatt keletkezett eredménytartalék terhére, vagy a korábban keletkezett eredménytartalék terhére számolja el.

(9)<sup>121</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alól kikerülő betéti társaság, közkereseti társaság és egyéni cég adóalany utolsó üzleti éve beszámolójának mérlegében kimutatott, tagi jogviszony megszűnésére tekintettel fennálló kötelezettség alapján a volt tagnak (örökösének) juttatott bevételre - az (5) bekezdésben foglaltaktól eltérően - a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek és az adózás rendjéről szóló törvénynek a vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

(10)<sup>122</sup> Ha a jogi személy és az egyéni cég adóalanyisága 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 (11) bekezdés szerint meghatározott összegből a magánszemélyre részesedése alapján arányosan jutó részt a magánszemély adózott vagyonából a vállalkozásba befektetett összegnek kell tekinteni.

(11)<sup>123</sup> A (10) bekezdés alkalmazásakor a magánszemély adózott vagyonából a vállalkozásba befektetett összegnek kell tekinteni:

a)<sup>124</sup> az adóalanyiság időszaka alatt keletkezett eredménytartalékot és adózott eredményt, ha az

---

<sup>119</sup> Megállapította és számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 75. §. Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § i), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) d).

<sup>120</sup> Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 29. §. Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

<sup>121</sup> Megállapította és számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 75. §. Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § i), 2014. évi XVI. törvény 268. §, 2016. évi CXXV. törvény 37. § 1.

<sup>122</sup> Megállapította és számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 75. §. Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § i), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) a).

<sup>123</sup> Megállapította és számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 75. §. Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>124</sup> Módosította: 2015. évi CI. törvény 45. § b).

adóalanyiság időszaka alatt az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit a számvitelről szóló törvény előírásai szerint teljesítette;

*b)*<sup>125</sup> az adóalanyiság utolsó adóévet követő üzleti év nyitó mérlegében kimutatott saját tőkét - levonva belőle a nyitó mérlegben kimutatott értékelési tartalékot és a (2) bekezdés szerint az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját csökkentő tételként elszámolt értékének egyes, a kifizetőt terhelő adó mellett adható juttatásként ingyenesen vagy kedvezményesen magánszemély részére átadott immateriális jószág és tárgyi eszköz (6) bekezdés szerinti adóalapot képező könyv szerinti értékét meghaladó részét -, ha az adóalanyiság időszaka alatt az evával összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit nem a számvitelről szóló törvény előírásai szerint teljesítette.

## Társasági adó

**19. § (1)**<sup>126</sup> A jogi személy és az egyéni cég a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvénynek a jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit alkalmazza, ha az adóévben bejelenti, hogy a következő adóévben adókötelezettségeit e törvény rendelkezései szerint teljesíti. Az adózó azonban - választása szerint - nem alkalmazza a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao.) 8. § (1) bekezdése *u)* és *v)* pontjaiban, a 7. § (15) bekezdésében, a 16. §-a (1) bekezdésének *b)* pontjában, *c)* pontjának *cf)*, *ch)* alpontjában, a (16) bekezdés *a)-d)* pontjában és - a 2010. június 30-án hatályos - 19. § (5) bekezdésében foglaltakat, ha adóalanyisága időszaka alatt a Tao. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával nem terhelné az adózás előtti eredmény növelésének, illetve az adó megfizetésének kötelezettsége. Az az adózó, aki e bekezdés szerinti lehetőséggel élt, de a feltételeknek nem felel meg, a társasági adót az adókötelezettség keletkezését kiváltó eseményt követő első eva bevallásában vallja be.

(2)<sup>127</sup> A jogi személy és az egyéni cég a bejelentés adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában adóelőleget nem vall be és a bejelentést követő adóévre társaságiadó-előleget nem fizet, ha azonban az adóévre vonatkozó bejelentését jogszerűen nem tehette volna meg, nem mentesül az adóelőleg-fizetés elmulasztásának jogkövetkezmenyei alól.

(3)<sup>128</sup> Az adóalany a Tao. 16. §-a (16) bekezdése *e)* pontját és 22/A. §-ának (5) bekezdését alkalmazza, ha az e törvény szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vette a kis- és középvállalkozások adókedvezményét.

(4)<sup>129</sup> Az adóalanyiság időszaka alatt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján az adózó az adóalanyiság megszűnése után a társasági adó alapjánál az értékcsökkenési leírást a más által kibocsátott bizonylaton feltüntetett bekerülési értékre vetítve állapítja meg.

(5)<sup>130</sup> A társasági adó szempontjából költségként, ráfordításként elszámoltnak kell tekinteni:

---

<sup>125</sup> Módosította: 2010. évi CXXIII. törvény 46. § (1) d).

<sup>126</sup> Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 34. §. Módosította: 2010. évi CXXIII. törvény 46. § (1) e), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) a).

<sup>127</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § j), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) a).

<sup>128</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 76. § (1). Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § j).

<sup>129</sup> Megállapította és számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 76. § (1)-(2). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>130</sup> Megállapította és számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 76. § (1)-(2). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

a) az adóalanyként lezárt adóévben teljesített valamennyi, egyébként a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény alapján költségnek minősülő kiadást (juttatást);

b) az immateriális javaknak és tárgyi eszközöknek az adóalanyiség megszűnésekor a nyitó mérlegben kimutatott bekerülési értékének az adóalanyiség keletkezését megelőző adóév (üzleti év) beszámolójának mérlegében kimutatott bekerülési értékét meghaladó részét;

c) az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek az adóalanyként lezárt adóévre a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírását (függetlenül megszerzésük időpontjától).

(6)<sup>131</sup> Az adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni a megelőző időszakból fennmaradt elhatárolt veszteség érvényesítésének időtartama tekintetében. Az adóalanyiságot megelőző időszakból fennmaradt összes elhatárolt veszteségből az adóalanyiség időszakának minden adóévében 20-20 százalékot elszámoltnak kell tekinteni.

(7)<sup>132</sup> Az adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózó a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

(8)<sup>133</sup>

(9)<sup>134</sup> Az e törvény szerinti adóalanyiség megszűnésének adóévet követő első adóévben a társaságiadó-alap megállapításakor az adózás előtti eredményt

a)<sup>135</sup> növeli az adóalanyiség időszaka alatt a számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó betéti társaság, közkereseti társaság és egyéni cég nyitó mérlegében, más adóalanynál az adóalanyiség megszűnésének adóévről készített beszámoló mérlegében kimutatott vásárolt készlet értékéből a kiegyenlített, nem beruházási célra beszerzett készlet értéke, valamint a saját termelésű készlet értéke;

b)<sup>136</sup> növeli az adóalanyiség időszaka alatt a számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó betéti társaság, közkereseti társaság és egyéni cég nyitó mérlegében, más adóalanynál az adóalanyiség megszűnésének adóévről készített beszámoló mérlegében kimutatott, a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartaléknak az adóalanyiség keletkezését megelőző adóév (üzleti év) beszámolójában kimutatott értéket meghaladó része;

c)<sup>137</sup> csökkenti az adóalanyiség időszaka alatt a számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó betéti társaság, közkereseti társaság és egyéni cég esetében az az adóévi árbevétel, bevétel, amelyet az e törvény szerinti adóalanyiség időszakában megszerzett bevételként számolt el;

d)<sup>138</sup> csökkenti az adóalanyiség időszaka alatt a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az az adóévi árbevétel, bevétel, amelyet az e törvény szerinti adóalanyiség

---

<sup>131</sup> Megállapította és számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 76. § (1)-(2). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>132</sup> Számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 76. § (1).

<sup>133</sup> Hatályon kívül helyezte: 2011. évi CLVI. törvény 413. §. Hatálytalan: 2012. I. 1-től.

<sup>134</sup> Számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 76. § (1). Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 37. § 1.

<sup>135</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § j), 2014. évi XVI. törvény 268. §.

<sup>136</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § j), 2014. évi XVI. törvény 268. §.

<sup>137</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § j), 2014. évi XVI. törvény 268. §.

<sup>138</sup> Beiktatta: 2003. évi XVIII. törvény 3. §. Hatályos: 2003. III. 28-tól. Alkalmazni kell: 2003. I. 1-től.

időszakában az eva alapjának megállapításakor a kapott előlegre tekintettel bevételként oly módon számolt el, hogy azzal összefüggésben nem alkalmazta a törvény 5. § (4) bekezdés *b*) pontját.

## Számviteli kötelezettségek

**20. § (1)** A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az árbevétel, a bevétel magában foglalja a termékértékesítést, a szolgáltatásnyújtást terhelő általános forgalmi adó összegét is.

(2) A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany az üzleti év beszámolójának eredménykimutatásában - a társasági adó helyett - a fizetendő eva összegét szerepelteti adófizetési kötelezettségként.

(3)<sup>139</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany az adóalanyiság megszűnésének napjával, mint mérlegfordulónappal köteles - a számvitelről szóló törvény szerinti - beszámolót a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napjáig elkészíteni, valamint - ha egyébként a számvitelről szóló törvény szerint erre kötelezett - letétbe helyezni. Ez esetben a naptári év első napjától az adóalanyiság megszűnésének napjáig terjedő időszak a számvitelről szóló törvény alkalmazásában egy üzleti évnak minősül.

(4)<sup>140</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó betéti társaság, közkereseti társaság és egyéni cég felszámolása, végelszámolása esetén a csődeljárásról, a felszámolási eljárásról és a végelszámolásról szóló törvény szerinti, a felszámolás, a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal készítendő záróleltárt és zárómérleget a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2/A. §-ának (4) bekezdése előírásának figyelembe vételével készíti el azzal, hogy azt könyvvizsgálóval nem kell ellenőriztetni.

## V. Fejezet

### Vegyes és záró rendelkezések

#### Értelmező rendelkezések

**21. § (1)**<sup>141</sup> E törvény alkalmazásában:

*1. egyéni vállalkozó:*

*a)*<sup>142</sup> az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény (a továbbiakban: Evtv.) szerint egyéni vállalkozóként nyilvántartott személy,

*b)* a közjegyző,

*c)* az önálló bírósági végrehajtó,

*d)* az egyéni szabadalmi ügyvivő,

*e)* az ügyvéd (kivéve, amennyiben az ügyvédi tevékenységet ügyvédi iroda tagjaként vagy

---

<sup>139</sup> Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 412. § (2). Hatályos: 2012. I. 1-től.

<sup>140</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § k), 2014. évi XVI. törvény 268. §, 2016. évi CXXV. törvény 37. § 1.

<sup>141</sup> Számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 78. §.

<sup>142</sup> Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 35. § (1). Hatályos: 2010. I. 1-től.

alkalmazott ügyvédként folytatja),

f)<sup>143</sup> a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély,

g)<sup>144</sup> a gyógyszerészi magántevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező magánszemély;

h)<sup>145</sup>

2. *kapott előleg*: az adóalany által a termékértékesítés vagy a szolgáltatásnyújtás teljesítését megelőzően megszerzett, az ellenértékbe beszámítható, általános forgalmi adót is tartalmazó pénzösszeg,

3.<sup>146</sup> *egyéni cég*: az Evtv.-ben egyéni cégeként meghatározott jogalany.

(2)<sup>147</sup> Ahol e törvény valamely tevékenység folytatásáról rendelkezik, azon - a tevékenység tényleges végzésén túlmenően - az állami adóhatóságnál bejelentett tevékenységet is érteni kell.

(3)<sup>148</sup>

## Vegyes rendelkezések

**22. §** (1)<sup>149</sup> A számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó betéti társaság, közkereseti társaság és egyéni cég adóalanyra, a gazdasági társaságokra vonatkozóan más jogszabályban meghatározott, a számvitelről szóló törvény szerinti beszámolóval, mérleggel, vagyonnal, saját tőkével, eredménnyel, valamint az osztalékkal kapcsolatos előírások nem vonatkoznak.

(2) Az adóalany nem határozhatja el átalakulását, egyesülését és szétválását, valamint jegyzett tőkéjének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő felemelését.

(3)<sup>150</sup> Az adóhatóság az adózó részére kiállított, az adóalanyiság adóévére vonatkozó jövedelemigazoláson feltünteti azt a tényt, hogy az adózó az eva alanya volt, továbbá az adóalany által az adóévben megszerzett összes bevételt és az adóévre megállapított adót (evát). A magánszemély adóalany által megszerzett olyan bevétel (jövedelem) tekintetében, amely nem képezi az eva alapját, az adóhatóság az erre egyébként irányadó szabályok szerint állítja ki a jövedelemigazolást.

(4)<sup>151</sup> Ha az adózó az adómegállapítási időszakot tartalmazó adóévre vonatkozó e törvény szerinti bejelentését [10. § (1) és (4) bekezdés] jogszerűen nem tehette volna meg, illetve jogszerűtlenül nem tette meg, akkor az állami adóhatóság az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény és az adózás rendjéről szóló törvény előírásai szerinti becsléssel állapítja meg az

---

<sup>143</sup> Módosította: 2012. évi CXXVII. törvény 52. § (4).

<sup>144</sup> Végre nem hajtható módosítására lásd: 2009. évi CXVI. törvény 136. §.

<sup>145</sup> Hatályon kívül helyezte: 2017. évi CXXXVI. törvény 44. §. Hatálytalan: 2018. I. 1-től.

<sup>146</sup> Beiktatta: 2009. évi CXVI. törvény 35. § (2). Hatályos: 2010. I. 1-től.

<sup>147</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 78. §. Hatályos: 2003. XI. 14-től. Előírásait ettől az időponttól kell alkalmazni.

<sup>148</sup> Hatályon kívül helyezte: 2004. évi IX. törvény 70. § (5). Hatálytalan: a Magyar Köztársaságnak az Európai Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napjától.

<sup>149</sup> Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § 1), 2014. évi XVI. törvény 268. §, 2016. évi CXXV. törvény 37. § 1.

<sup>150</sup> Megállapította: 2004. évi CI. törvény 37. §. Hatályos: 2005. I. 1-től.

<sup>151</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 79. § (1). Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 94. § 1), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) a), 2017. évi CLIX. törvény 110. § 1.

adónemenkénti adókötelezettséget

a) a bejelentés jogszerűtlenségére, illetve mulasztására vonatkozó nyilatkozat megtételének napjáig, vagy

b)<sup>152</sup> a bejelentés jogszerűtlenségét, illetve mulasztását megállapító határozata véglegessé válásának napjáig, ha az a) pont szerinti nyilatkozattétel nem történt meg.

Ha a jogi személy és az egyéni cég az adómegállapítási időszakot tartalmazó adóévre vonatkozó bejelentését [10. § (1) bekezdés] jogszerűen nem tehette volna meg, akkor az a)-b) pontban foglalt határidőt követő 30 napon belül köteles a bejelentés adóévére vonatkozóan a társasági adóról és az osztalékadóról - a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény előírásainak megfelelő - adóbevallást benyújtani.

(5)<sup>153</sup> Az adóhatóság a becslés során

a) teljes adómegállapítási időszakra (hónap, negyedév, adóév) az adó alapját és az adó összegét állapítja meg,

b) nem teljes adómegállapítási időszakra az adóalapot állapítja meg, amelyet az adózó az adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásában figyelembe vesz; az adóalap megállapítása nem keletkeztet ellenőrzéssel lezárt időszakot.

(6)<sup>154</sup> A becslés során előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem lehet megállapítani.

(7)<sup>155</sup> A 2. § (3) bekezdése a) pontjában foglalt feltétel teljesülése szempontjából egyéni vállalkozónak kell tekinteni azt a magánszemélyt is, aki az adott tevékenységével összefüggő adókötelezettségének 2001-ben vagy 2002-ben a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek az egyéni vállalkozókra vonatkozó rendelkezései szerint tett eleget.

(8)<sup>156</sup> Az egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint adózó biztosított egyéni vállalkozó a Tbj. 29/A. §-ának (1)-(3) bekezdésében meghatározott járulékalap után fizetendő járulékot havonta a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig fizeti meg és a havi adó- és járulék bevallásra vonatkozóan az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott adattartalommal a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be. A Tbj. 31. §-ának (4) bekezdésében említett egyéni vállalkozó az evaalap 4 százaléka után fizetendő járulékot negyedévente, a negyedévet követő hónap 12. napjáig fizeti meg és a havi adó- és járulék bevallásra vonatkozóan az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott adattartalommal a tárgynegyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként vallja be. A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó a Tbj. 19. § (4) bekezdése szerinti egészségügyi szolgáltatási járulékot és az evaalap 10 százaléka után megállapított nyugdíjjárulékot évente, az adóévet követő hónap 12. napjáig fizeti meg és az éves eva-bevallásában vallja be.

(9)<sup>157</sup> Az adóalanyiságnak a 2004. évre történő választásakor a feltételeknek való megfelelést - a (10) bekezdésben meghatározott kivétellel - a 2. § (3)-(7) bekezdésének 2004. január 1-jén

---

<sup>152</sup> Végre nem hajtható módosítására lásd: 2017. évi CLIX. törvény 110. § 4. Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 110. § 4.

<sup>153</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 79. § (1). Hatályos: 2003. XI. 14-től. Lásd még: ugyane törvény 210. § (5).

<sup>154</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 79. § (1). Hatályos: 2003. XI. 14-től. Lásd még: ugyane törvény 210. § (5).

<sup>155</sup> Számozását módosította: 2003. évi XCI. törvény 79. § (1).

<sup>156</sup> Megállapította: 2006. évi CXXXI. törvény 16. §. Módosította: 2009. évi LXXVII. törvény 171. § d), 2009. évi LXXVIII. törvény 46. §, 2017. évi CLIX. törvény 110. § 5.

<sup>157</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 79. § (2). Hatályos: 2003. XI. 14-től. Előírásait ettől az időponttól kell alkalmazni.



hatályos rendelkezései szerint kell meghatározni.

(10)<sup>158</sup> Ha a jogi személy a 2003. évre történő bejelentéskor az új tag (új tagok) szavazati jogot biztosító részesedése tekintetében megfelelt a 2. § (3) bekezdés *a*) pontja 2003. január 1-jén hatályos rendelkezésében meghatározott feltételnek, a 2005. évre - az egyéb feltételeknek való megfelelés esetén - akkor is jogosult az adóalanyra vonatkozó rendelkezések alkalmazását választani, ha e tekintetben nem felel meg az említett pont 2005. január 1-jén hatályos rendelkezésében foglalt feltételnek.

(11)<sup>159</sup> Ha a 2003. évben az Eva tv. hatálya alá tartozó adózó a 2004. adóévre az Eva tv. 2. § (5) bekezdésének *e*) pontjában foglalt feltétel miatt veszítette el adóalanyiságát, az Eva tv. 3. § (3) bekezdésében foglaltaktól eltérően, az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentheti az állami adóhatóságnak, hogy a 2005. adóévben adókötelezettségeit az adóalanyra vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti, ha a bejelentkezés időpontjában megfelel az e törvényben meghatározott valamennyi feltételnek.

(12)<sup>160</sup> Ha az adózó a 2004-2005. adóévekben az Eva tv. 3. § (1) bekezdés *i*) pontjában foglalt feltétel miatt veszítette el adóalanyiságát, az Eva tv. 3. § (3) bekezdésében foglaltaktól eltérően, az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentheti az állami adóhatóságnak, hogy a 2006. adóévben adókötelezettségeit az adóalanyra vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti, ha a bejelentkezés időpontjában megfelel az e törvényben meghatározott valamennyi feltételnek.

## Hatálybalépés

**23. §** (1) E törvény - a (2) bekezdésben foglaltak figyelembe vételével - 2003. január 1-jén lép hatályba, rendelkezéseit első ízben a 2003. január 1-jével kezdődő adóévre kell alkalmazni.

(2) A 10. § a kihirdetés napján lép hatályba.

(3)<sup>161</sup> A 16. § (1) bekezdésének *c*) pontja szerinti kötelezettséget a 2002. szeptember 30-át követően beszerzett tárgyi eszköz esetében kell első ízben alkalmazni.

(4)<sup>162</sup> E törvénynek az adó- és járuléktörvények, a számviteli törvény és a könyvvizsgálói kamarai törvény, valamint az európai közösségi jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését célzó adó- és vámjogi tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CXXIII. törvénnyel beiktatott, 2011. január 1-jétől hatályos rendelkezéseit első ízben a 2011. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

(5)<sup>163</sup> A jogszabályi kötelezettség alapján tárgyévben visszafizetett támogatás összege az egyszerűsített vállalkozói adó alapját csökkenti, ha az a támogatás folyósításakor az egyszerűsített vállalkozó adó alapját képezte.

(6)<sup>164</sup> Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2017. évi LXXVII. törvénnyel megállapított 18. § (2) bekezdését a 2017-ben kezdődő adóévben is alkalmazni kell.

---

<sup>158</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 79. § (2). Módosította: 2005. évi XXVI. törvény 56. § (3), 2013. évi CCLII. törvény 152. § (2) a).

<sup>159</sup> Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 37. §. Hatályos: 2005. I. 1-től.

<sup>160</sup> Beiktatta: 2005. évi CXIX. törvény 181. § (5) 5. Hatályos: 2006. I. 1-től.

<sup>161</sup> Megállapította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (8). Hatályos: 2008. I. 1-től.

<sup>162</sup> Beiktatta: 2010. évi CXXIII. törvény 46. § (2). Hatályos: 2011. I. 1-től.

<sup>163</sup> Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 62. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

<sup>164</sup> Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 26. §. Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

(7)<sup>165</sup> Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvénnyel megállapított 18. § (8) bekezdését az adózó a 2018-ban kezdődő adóévben választása szerint alkalmazza.

24. §<sup>166</sup> Az e törvény szerinti adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig választható.

25-29. §<sup>167</sup>

## Melléklet a 2002. évi XLIII. törvényhez

### ***A nyilvántartási kötelezettség teljesítése***

Az adóalany - a 4. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - nyilvántartási kötelezettségei teljesítése során e melléklet rendelkezéseinek figyelembe vételével jár el.

#### I. A bizonylat

1.<sup>168</sup> Bizonylat az alakilag és tartalmilag hiteles olyan dokumentum, irat, amely megfelel az e törvényben meghatározott valamennyi feltételnek. Az adózó által kibocsátott bizonylat adattartalmát az általános forgalmi adóról szóló törvény rendelkezései szerint, az általános forgalmi adóról szóló törvény és az adózás rendjéről szóló törvény felhatalmazása alapján a kiadott külön jogszabály figyelembevételével kell meghatározni. Az adózó a jogszabályban előírt kötelezettsége teljesítéséhez, a teljesítés ellenőrzéséhez szükséges határidőig bizonylatot állít ki minden olyan gazdasági eseményről, amelynek alapján jogszabály rendelkezése szerint nyilvántartásában adat rögzítésére, módosítására vagy törlésére köteles, kivéve, ha a bizonylat kiállítására más személy kötelezett.

2. A bizonylatok alaki és tartalmi hitelességét, megbízhatóságát - ha jogszabály másként nem rendelkezik - az adóalany képviselőjére jogosult személy vagy az általa a bizonylat aláírására feljogosított személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerint vélelmezett képviselőt is) az adóalany azonosító adatainak feltüntetésével és aláírásával igazolja.

3. A bizonylaton az adat csak a kiállító által és kizárólag akkor módosítható, ha a módosítás a bizonylat valamennyi példányán hitelt érdemlő módon keresztülvezetésre kerül.

4.<sup>169</sup> A számlának, egyszerűsített számlának vagy nyugtának nem minősülő bizonylat legalább a következő adatokat tartalmazza:

a) megnevezés;

b) sorszám vagy más azonosító;

c) az adóalany neve (elnevezése), állandó lakóhelye (székhelye, telephelye), valamint adószáma;

---

<sup>165</sup> Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 30. §. Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

<sup>166</sup> Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 31. §. Hatályos: 2018. VIII. 25-től.

<sup>167</sup> A megelőző alcímmel együtt hatályon kívül helyezte: 2007. évi LXXXII. törvény 2. § 560. Hatálytalan: 2007. VII. 1-től.

<sup>168</sup> Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 80. §, 11. számú melléklet 1. Módosította: 2007. évi CXXVII. törvény 262. § (3) d), 264. § (2).

<sup>169</sup> A felvezető szövegrészt megállapította: 2003. évi XCI. törvény 80. §, 11. számú melléklet 2. Hatályos: a Magyar Köztársaságnak az Európai Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napjától.

*d)* a kiállító neve (elnevezése), állandó lakóhelye (székhelye, telephelye), valamint - ha rendelkezik ilyennel - adóazonosító jele, adószáma, ha a kiállító nem azonos az adózóval;

*e)* a kiállítás időpontja;

*f)* a gazdasági esemény leírása, megjelölése (így különösen a bevétel összege, megszerzésének jogcíme);

*g)* a nyilvántartásban való rögzítés időpontja;

*h)* több gazdasági eseményt összesítő bizonylat esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;

*i)* minden olyan adat, amely az adókötelezettség teljesítéséhez, a teljesítés ellenőrzéséhez szükséges.

5. Bizonylatként a minősített elektronikus aláírással és időbélyegzővel ellátott elektronikus dokumentum, irat is alkalmazható, feltéve, hogy megfelel e törvény előírásainak és a hitelesítésszolgáltató által kibocsátott tanúsítvány érvényessége az adó megállapításához való jog elévüléséig ellenőrizhető.

6.<sup>170</sup> A pénztárgéppel rendelkező, azt használó adóalany köteles a pénztárgépek használatáról szóló külön jogszabály előírásait betartani.

## II. A szigorú számadási kötelezettség

1.<sup>171</sup> Szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni a készpénz kezeléséhez kapcsolódó bizonylatot, valamint az általános forgalmi adóról szóló törvény X. fejezetében meghatározott bizonylatot, továbbá minden olyan bizonylatot, amelyért az értékét meghaladó vagy a rajta feltüntetett értéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat.

2. A szigorú számadási kötelezettség a bizonylatot kiállítót terheli. A szigorú számadás alá vont bizonylatról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személy köteles olyan nyilvántartást vezetni, amely biztosítja a bizonylattal történő elszámolást.

## III. Az egyes nyilvántartások

1. Az adózó valamennyi, az eva alapjába tartozó bevételéről nyilvántartást vezet, amely a következő adatokat tartalmazza:

*a)* sorszám;

*b)* a bevétel megszerzésének időpontja;

*c)* a bizonylat sorszáma vagy más azonosítója;

*d)* a gazdasági esemény rövid leírása (így különösen ellenérték, kamat, kötbér, kártérítés);

*e)* a bevétel összege.

2. Az adózó külön nyilvántartást vezet minden olyan adóról és járulékról, amellyel összefüggésben adómegállapítási, -bevallási, -fizetési vagy adatszolgáltatási kötelezettség terheli. E nyilvántartás adónként, járulékonként a következő adatokat tartalmazza:

*a)* az adó, a járulék megnevezése;

*b)* az adó, az adóelőleg, a járulék esedékességének időpontja;

---

<sup>170</sup> Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 80. §, 11. számú melléklet 3. Hatályos: 2004. I. 1-től. 2004. január 1-jétől megszerzett bevételre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

<sup>171</sup> Módosította: 2007. évi CXXVII. törvény 264. § (2).

*c)* az adó, az adóelőleg, a járulék alapja (szükség esetén az annak megállapításánál figyelembe vett csökkentő tételek jogcímei szerint);

*d)* az adó, az adóelőleg, a járulék mértéke;

*e)* az adó, az adóelőleg, a járulék összegét csökkentő tételek jogcímei szerint (ideértve az adóra, a járulékra tekintettel már befizetett adóelőleget is);

*f)* a fizetendő adó, adóelőleg, járulék;

*g)* a megfizetés időpontja;

*h)* a bevallás időpontja.

3. Az adózó külön nyilvántartást vezet a szigorú számadású nyomtatványokról. E nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza:

*a)* a nyomtatvány neve és számjele;

*b)* a beszerzés kelte;

*c)* a tömb sorszáma ("-tól -ig");

*d)* a használatbavétel kelte;

*e)* a felhasználás kelte;

*f)* a kiselejtezés kelte.