



NEMZETGAZDASÁGI  
MINISZTERIUM

## **MUNKAHELYVÉDELMI AKCIÓ**

2012. október 1.

## Fókuszban a munkahelyek védelme és a vállalkozói környezet javítása

A Fidesz és a Kereszténydemokrata Néppárt frakciója idén nyáron megállapodott a kormánnyal, hogy a munkahelyek megvédése és teremtése érdekében hatékony adópolitikai eszközökhöz nyúl. A foglalkoztatottsági fordulat elérésére egy világos, közérthető, jelentős adóelőnyt biztosító programot dolgozott ki a munkáltatók és a vállalkozások számára.

A kezdeményezés sikerességének garanciáját egy soha nem látott mértékű adócsökkentés biztosítja, amellyel 300 milliárd forint marad a munkát nyújtó/végző vállalkozások zsebében.

A kormány elkötelezte magát amellett, hogy a lehető legmegfelelőbb feltételrendszert biztosítja a magánszektor által vezérelt gazdasági fellendüléshez. Mivel folyamatos igény a vállalkozók és az adószakma képviselői részéről a kiszámíthatóság és az egyszerűség szerepének erősítése az adórendszerben, a kormány számos konzultációt folytatott az érintett szakmai szervezetekkel. Tárgyalt a kormányzati javaslatokról a Vállalkozásfejlesztési Tanáccsal, a Befektetői Tanáccsal, hazánk valamennyi adószakmai szervezetével, valamint a munkavállalók érdekképviselőit is magában foglaló Versenyszféra Állandó Konzultatív Fórumával.

A Munkahelyvédelmi Akció nyári konzultációs sorozatának köszönhetően a tárcának lehetősége volt a benyújtott törvényjavaslatok aprólékos vizsgálatára, az intézkedések hatásainak elemzésére. A konzultációs folyamat elősegíti, hogy az akcióban megfogalmazottak elérjék a kitűzött célokat, betöltsék a nekik szánt szerepet.

### Céltott foglalkoztatáspolitikai és adópolitikai program pontokban

Az akcióban megfogalmazottakat 3 fő csoportra lehet osztani.

Az első csoportot a **munkáltatói adóterhek céltott csökkentése** alkotja. A program itt azokban a munkavállalói csoportokban kínál kedvezményeket, ahol Magyarországon nagyságrendileg kisebb a foglalkoztatási szint, mint az Európai Unióban.

A 15-24 évesek körében nálunk mindössze 18 százalékos a foglalkoztatottsági arány, ami ugyan részben magyarázható a tanulók magas arányával, azonban nem teljes mértékben. Az uniós átlag ugyanis 34 százalék ebben a korcsoportban. Az 55-64 közöttiekénél ugyancsak jelentős a lemaradásunk: míg Magyarország 36 százalékon áll, addig az EU-ban ugyanez a szám 47 százalék. A visegrádi államokkal összehasonlítva is nálunk a legalacsonyabb a munkavállalók aránya ebben a két korosztályban. Az alacsony képzettségűek körében is lényegesen alacsonyabb a foglalkoztatás, mivel míg az Európai Unióban 62 százalék, nálunk csak 46 százalék. A női foglalkoztatást tekintve ugyan közelít a magyar foglalkoztatás az Európai Unió átlagához, de a kismamák esetében már van lemaradás. Figyelmet érdemel az az adat is, hogy a teljes munkanélküliség 47 százalékát a 6 hónapon túli tartós munkanélküliség teszi ki.

Ezen adatok ismeretében a kormány a munkaerő-piaci szempontból hátrányos helyzetű munkavállalók foglalkoztatóinak a **meglévő munkahelyek megőrzése és új munkahelyek létesítése érdekében** példátlan mértékű **szociális hozzájárulási adókedvezményt** biztosít.

A munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adóból és szakképzési hozzájárulásból **2013. január 1-jétől igénybe vehető új kedvezmények** az alábbiak:

- 25 év alatti munkavállalók utáni kedvezmény
- 55 év feletti munkavállalók utáni kedvezmény
- A nem szakképzett munkavállalók utáni kedvezmény
- Tartósan álláskeresők utáni kedvezmény
- Kisgyermekes munkavállalók utáni kedvezmény

Az akció nemcsak az új alkalmazottakra, hanem a jelenleg foglalkoztatottakra is érvényes, ezért a program a foglalkoztatottak megtartását és új dolgozók felvételét egyaránt segíti. A foglalkoztatás logikájából természetesen az következik, hogy az 55 év feletteknél a munkahelyek megtartása a fontosabb, míg a többi kategóriában elsősorban új munkahelyek teremtését segítheti az akció.

Az adócsökkentés az említett munkavállalókat alkalmazó foglalkoztatókat érinti közvetlenül, de pozitív hatása – a munkahelyek megőrzésén, munkahelyteremtés ösztönzésén keresztül – természetesen a munkavállalókra, munkát keresőkre is jelentős lehet.

A második csoportot a **vállalkozások számára** kidolgozott **egyszerűbb, kedvezőbb adózási feltételek** alkotják.

A kormány a kis- és közepes vállalkozások adózási feltételeinek javítása, a foglalkoztatás növelése és az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében két új, szabadon választható adónemet vezet be:

- a kisdózó vállalkozások tételes adóját, és
- a kisvállalati adót.

A kisdózók tételes adója a 6 millió forint alatti árbevételű mikrovállalkozások számára ajánl egy végtelenül egyszerű adózási módot. Ezen kisdózók tételes adója, a főállású kisdózók számára havi 50.000,- Ft, mellékállású kisdózó esetén havi 25.000,- Ft kiadást jelent. Az új adónem az előbbi adómértékek megfizetésével kiváltja a kisdózó társasági adóját, személyi jövedelemadóját, járulékait és a szociális hozzájárulási adóját, a szakképzési hozzájárulást, ugyanakkor a kisdózó esetleges munkavállalója után fizetendő terheket nem. Ez az adónem elsősorban a lakosság részére szolgáltatásokat nyújtó vállalkozások - szerelők, taxisok, fodrászok - számára nyújt komoly könnyebbséget.

A programmal azonban itt nem áll meg a kormány, a szolgáltatói körön kívül a vállalkozók igen széles körének, a 25 fő alatti foglalkoztatotti létszámmal működő kisvállalatok számára is kidolgozott egy új, kedvezőbb, „foglalkoztatásbarát” adózási módot. A kisvállalati adó újdonsága, hogy kiváltja a vállalkozás profitját terhelő adókat és a bérek után fizetendő közterheket. Az új adó alapját a kisvállalat nyereségének és az általa foglalkoztatottak bérköltségének összege képezi. Az adó mértéke 16%. Az új adónem ösztönzi a foglalkoztatást, mivel új alkalmazott felvétele esetén a munkáltató terhei változatlanok maradnak.

A harmadik csoportot a **vállalkozások finanszírozását** illetve az egyéb számviteli elszámolást **segítő intézkedések** alkotják.

### **A devizaárfolyam-veszteségek miatt nehéz helyzetbe került vállalkozások megsegítése**

Minden eszközzel támogatni kell a devizaárfolyam-veszteségek miatt nehéz helyzetbe került cégeket is, ezért a cégeknek két évig (2012-2013) tőkehelyzetük megítélésénél nem kell beszámítaniuk a deviza-árfolyamok változásából származó veszteségüket. Ezen túlmenően a jövőben nem csak a beruházási jellegű devizahitelek árfolyamveszteségét lehet elhatárolni a későbbi évekre, hanem a forgóeszköz-hitelekét is, hiszen nagyon sok vállalkozás ilyen jellegű hitelekkel, kölcsönökkel működik.

Jelenleg ugyanis, ha árfolyamveszteség miatt lecsökken a cég tőkéje, rendeznie kell a tőkehelyzetét. Ha ezt nem tudja, hivatalból törlik a cégnyilvántartásból egy nem realizált veszteség miatt. Ez túlzott büntetés azért, mert a cégnek euró kitétségei voltak december 31-én. A veszteséget természetesen továbbra is be kell majd mutatnia a cégnek, és középtávon a tőkehelyzetet is meg kell oldania, de anélkül, hogy emiatt meg kelljen szüntetnie a vállalkozását.

### **Pénzforgalmi szemléletű általános forgalmi adózás**

A kormány olyan finanszírozást segítő szabályozást alakított ki, amely szerint az eladó általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége csak akkor keletkezik, amikor az ellenértéket a vevőtől megkapta. A rendszer a vevő számára is változást jelent, ugyanis áfa levonási jogát csak akkor gyakorolhatja, ha az ellenértéket megfizette. A pénzforgalmi szemléletű adózást azon kisvállalkozók választhatják, amelyek éves árbevétele 125 millió forint alatt van.

### **Házipénztárra vonatkozó adminisztráció-egyszerűsítés**

A kormány tavaly jelentősen megemelte a házipénztári készpénz záró-állomány megengedett legmagasabb mértékét, de a szabályozás még így is jelentős adminisztrációt követel meg a vállalkozásoktól, ezért a korlátozó szabályozás 2013 január 1-jével megszűnik.

\*\*\*

A kormány szándéka, hogy a Munkahelyvédelmi Akció kedvezményeit minél szélesebb körben alkalmazzák a vállalkozások, ezáltal hozzájárulva a munkahelyek megőrzéséhez, a foglalkoztatás bővítéséhez, a kisadózók talpon maradásához, illetve a kis- és középvállalkozások dinamikus fejlődéséhez.

A kedvezmények igénybeviteléhez az alábbi útmutatók nyújtanak segítséget a program részleteinek bemutatásán illetve a gyakori kérdések megválaszolásán keresztül.

## **Mellékletek**

1. Útmutató a szociális hozzájárulási adó kedvezmények igénybeviteléhez
2. Útmutató a kisadózók tételes adójának választásához
3. Útmutató a kisvállalati adó választásához

## Útmutató a szociális hozzájárulási adó kedvezmények igénybevételéhez

A kormány ígéretet tett arra, hogy megvédi a munkahelyeket, és a kormánypárti frakciók illetve a kormány megállapodása szerint ennek legfőbb eszköze egy soha nem látott mértékű adócsökkentés, megkönnyítve ezzel a hazai cégek számára a munkaerő alkalmazását.

A kormányzati elemzések szerint a foglalkoztatás szintje:

- a fiatalok,
- az idősebbek,
- a szakképzetlenek,
- a tartós munkanélküliek és
- a kisgyermekes anyák

esetében a legelmaradottabb, vagyis a munkavállalói csoportok elhelyezkedési esélyei a legkedvezőtlenebbek, így a foglalkoztatásuk fenntartására alacsonyabb adók mellett sokkal nagyobb esély mutatkozik.

Ennek megfelelően 2013. január 1-jével a fentiekben kiemelt munkavállalói csoportok esetében csökkennek a munkáltatói terhek.

**A munkáltatói kedvezményeket valamennyi csoportban bruttó 100 ezer forintos jövedelemig lehet érvényesíteni!**

### **25 év alatti és 55 év feletti munkavállalók foglalkoztatásának költségcsökkentése**

A 25 év alatti és az 55 év feletti korosztályba tartozó munkavállalók foglalkoztatása esetén a bér utáni munkáltatói közteher – szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás - **28,5 % helyett 14%**.

Nő a kedvezmény mértéke, ha az alkalmazott 25 év alatti fiatal **pályakezdőnek** minősül. Ebben az esetben a munkáltató **2 éven keresztül teljes mentességet** élvez a munkáltatói közteher megfizetése alól.

### **Képzettséget nem igénylő (egyszerű) munkakörben foglalkoztatottak bérköltségeinek csökkentése**

A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók esetén a bér utáni munkáltatói közteher **28,5% helyett 14%**.

### **Tartósan álláskeresők elhelyezkedését segítő munkabéreköltség csökkentés**

A tartós - 6 hónapot meghaladó - munkanélküliséget követően elhelyezkedő munkavállaló esetében a munkáltatói közteher mértéke a foglalkoztatás **első két évében 28,5% helyett 0%**, a **harmadik évben 14%**.

## Kisgyermekes édesanyák elhelyezkedését segítő munkabéreköltség csökkentés

A gyermekgondozási díj folyósítását követően, illetve a gyermekgondozási segély és a gyermeknevelési támogatás folyósítása alatt vagy azt követően foglalkoztatott munkavállalók után a foglalkoztatás **első két évében** a munkáltatói teher **28,5% helyett 0%**, a foglalkoztatás **harmadik évében 14%**.

## GYAKORI KÉRDÉSEK - VÁLASZOK

### Hogyan kell figyelembe venni a munkáltatói kedvezményeket?

Az adókedvezményt a 27%-os szociális hozzájárulási adóból és a 1,5%-os szakképzési hozzájárulásból lehet érvényesíteni. A kedvezmény adhat teljes mentességet, ebben az esetben mindkét közteher megfizetése alól mentesül a munkáltató. 50%-ot meghaladó „részkedvezményre” való jogosultság esetén a fizetendő szakképzési hozzájárulás 1,5%, míg a szociális hozzájárulási adó mértéke 12,5% (azaz a kedvezmény 14,5%).

### Ki minősül pályakezdőnek?

Pályakezdőnek az minősül, aki legfeljebb 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal rendelkezik. Vagyis a 180 napba nem számít be az alkalmi-, idegymunka és az iskolaszünetekben végzett munka.

### Mi minősül szakképzettséget nem igénylő munkakörnek?

Szakképzettséget nem igénylő munkakörnek az alábbi - FEOR-08 9. főcsoportba tartozó - tevékenységek minősülnek.

9 SZAKKÉPZETTSÉGET NEM IGÉNYLŐ (EGYSZERŰ) FOGLALKOZÁSOK		
91 Takarítók és hasonló jellegű egyszerű foglalkozások 911 Takarítók és kisegítők 9111 Háztartási takarító és kisegítő 9112 Intézményi takarító és kisegítő 9113 Kézi mosó, vasaló 9114 Járműtakarító 9115 Ablaktisztító 9119 Egyéb takarító és kisegítő	92 Egyszerű szolgáltatási, szállítási és hasonló foglalkozások 921 Szemétyűjtők és hasonló foglalkozások 9211 Szemétyűjtő, utcaseprő 9212 Hulladékosztályozó 922 Szállítási foglalkozások és rakodók 9221 Pedálos vagy kézi hajtású gépek vezetője 9222 Állati erővel vont jármű hajtója 9223 Rakodómunkás 9224 Pultfeltöltő, árufeltöltő 9225 Kézi csomagoló 923 Egyéb egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozások 9231 Portás, telepőr, egyszerű őr 9232 Mérőóra-leolvasó és hasonló egyszerű foglalkozású 9233 Hivatalsegéd, kézbesítő 9234 Hordár, csomagkihordó 9235 Gyorséttermi eladó 9236 Konyhai kisegítő 9237 Háztartási alkalmazott 9238 Parkolóőr 9239 Egyéb, máshova nem sorolható egyszerű szolgáltatási és szállítási foglalkozású	93 Egyszerű ipari, építőipari, mezőgazdasági foglalkozások 931 Egyszerű ipari foglalkozások 9310 Egyszerű ipari foglalkozású 932 Egyszerű építőipari foglalkozások 9321 Kubikos 9329 Egyéb egyszerű építőipari foglalkozású 933 Egyszerű mezőgazdasági, erdészeti, vadászati és halászati foglalkozások 9331 Egyszerű mezőgazdasági foglalkozású 9332 Egyszerű erdészeti, vadászati és halászati foglalkozású

### ***Van e időbeli korlátja a „szakképzetlenek” kedvezményének?***

A „szakképzetlenek” kedvezménye addig érvényesíthető, amíg a munkavállalót szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatják.

### ***Ki minősül tartósan álláskeresőnek?***

Az adókedvezmény szempontjából tartósan álláskeresőnek az állami foglalkoztatási szerv (munkaügyi központ) által a foglalkoztatást megelőző 9 hónapon belül legalább 6 hónapig álláskeresőként nyilvántartott személyek minősülnek.

### ***Ha az álláskereső közfoglalkoztatási jogviszonyban állt, utána érvényesíthető-e az új, tartósan álláskeresők után járó munkáltatói kedvezmény?***

A közfoglalkoztatási jogviszony alatt a munkavállaló nem számít álláskeresőnek, a törvény előírása alapján azonban a 9 hónapos „referencia” időszak meghosszabbodik a közfoglalkoztatás időtartamával, így a munkavállaló nem veszíti el a közfoglalkoztatást megelőzően, álláskeresőként szerzett jogosultsági idejét.

### ***Mikor lehet érvényesíteni a kedvezményt?***

A kedvezményt a munkáltató év közben folyamatosan igénybe veheti havonta teljesítendő bevallásában.

### ***Lehet e több kedvezményt érvényesíteni egyszerre?***

Ha a munkáltató ugyanazon munkavállalója után több jogcímen is jogosult kedvezményre egyszerre többet nem érvényesíthet, de jogosult a számára legkedvezőbb kedvezményt kiválasztani és azt igénybe venni.

### ***Mi kell a kedvezményre való jogosultság igazolásához?***

25 év alatti és 55 év feletti munkavállalóknál, valamint a szakképzettséggel nem rendelkezőknél a kedvezmény érvényesítéséhez nincs szükség külön igazolás kiállítására.

Tartósan álláskereső, illetve kisgyermekes munkavállaló alkalmazása esetén a munkáltatónak rendelkeznie kell a jogosultság fennállását tanúsító igazolással.

Ezt az igazolást az alkalmazott tartósan álláskereső személy könnyedén beszerezheti a munkaügyi központtól, illetve a kisgyermekes munkavállaló az anyasági ellátást folyósító szervtől.

### ***Elesik e a kedvezménytől a munkáltató, ha bruttó 100 ezer forint felett alkalmazza a kedvezményre jogosító személyt?***

A kedvezmény felső határa – minden esetben - havi 100 ezer forint, ami azt jelenti, hogy ennél magasabb jövedelem esetén is érvényesíthető az adókedvezmény, de a bér 100 ezer forint feletti részére már a teljes közterhet – a 27 százalékos szociális hozzájárulási adót és 1,5 százalékos szakképzési hozzájárulást - kell megfizetni.

***Mennyi a kedvezmény plafonja, ha bruttó 100 ezer forint alatt van a kedvezményre jogosító keresete?***

Ebben az esetben a plafon megegyezik a jogosult jövedelmével. (Például havi bruttó 95 ezer forintot kereső jogosult személy után legfeljebb 95 ezer forintig jár a kedvezmény.)

***Részmunkaidő esetén milyen mértékben jár a kedvezmény?***

A kedvezmény részmunkaidő esetén is ugyanúgy jár azzal a feltétellel, hogy az igénybe vehető kedvezmény felső bruttó 100 ezer forintos plafonját a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkenteni kell. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a munkáltató a napi 6 órában foglalkoztatott után bruttó 75 ezer forintig, a napi 4 órában foglalkoztatott után bruttó 50 ezer forintig érvényesítheti a kedvezményt.

***Van e továbbfoglalkoztatási kötelezettség?***

Az új kedvezmények igénybevétele nincs ilyen feltételhez kötve.

***A már foglalkoztatott kismamák után is érvényesíthető a kedvezmény?***

Az akció fő célja, hogy a munkaerő-piaci szempontból hátrányos helyzetű munkavállalók helyzetét javítsa, ezért nem tehető különbség a munka világába 2013. január 1-jét követően visszatérő és a 2013 előtt már visszatért kisgyermekes munkavállalók között. Vagyis a kedvezmény a 2013 előtt visszatérő nőknek is jár, azzal, hogy a kedvezmény érvényesítésének végső időpontja minden esetben az ellátás megszűnését követő 45. hónap utolsó napja.



## Útmutató a kisadózók tételes adójának választásához

A legkisebb mikro-vállalkozások számára folyamatos kihívást jelent az adókötelezettségek teljesítése, mind adminisztrációs, mind anyagi okokból. E két probléma együttes megoldására egy rendkívül egyszerű, választható adózási módot kínál a kormány. A kis adózók tételes adója igazán komoly segítséget nyújthat az egészen kicsi, mondhatni önfoglalkoztató vállalkozások számára is.

### A kisadózó vállalkozások tételes adóját választhatja

- az egyéni vállalkozó,
- az egyéni cég, valamint
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság és betéti társaság.

A választással egyidejűleg legalább egy ún. kisadózót (egyéni vállalkozó saját magát, egyéni cég a tagját, betéti társaság és közkereseti társaság esetén legalább egy tagot) be kell jelenteni az állami adóhatóságnak.

Nem választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját a biztosítási, pénzügyi ügynöki tevékenységet végző vagy az ingatlan bérbeadást folytató vállalkozás.

### Bármikor lehet tételes adózó

Az adóalanyiság választását a vállalkozás bármikor bejelentheti az adóhatósághoz. A bejelentést az állami adóhatóság által e célra rendszeresített nyomtatványon kell megtenni.

### Már a bejelentést követő hónaptól kisadózóvá lehet válni

Az adóalanyiság a bejelentést követő hónap első napjával jön létre. A tevékenységet év közben kezdő vállalkozás az adóhatósághoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg választhatja az adóalanyiságot. Egy kizáró ok van, ha az adóhatóság a vállalkozás adószámát a bejelentést megelőző két éven belül jogerősen felfüggesztette vagy törölte.

### Választás esetén segédanyagot nyújt az adóhatóság

Az állami adóhatóság a kisadózó vállalkozás adóalanyként történő nyilvántartásba vételéről értesíti a kisadózó vállalkozást. Az adóhatóság tájékoztató levele egy rövid ismertetőt is tartalmaz, a kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos adókötelezettségéről.

### Az eddigi legegyszerűbb fix adó

A tételes adó havi összege - egészen 6 millió forint bevételig - független a bevétel nagyságától. Az adó összege a bejelentett főállású kisadózó után mindössze 50 ezer forint, főállásúnak nem minősülő kisadózó után pedig havi 25 ezer forint.

### Keresőképtelenség esetén mentesség

Nem kell megfizetnie a kisadózó vállalkozások tételes adóját annak a vállalkozásnak, amelynek a tagja legalább 30 napig keresőképtelen, például táppénzben részesül.

### **A tételes adó megfizetésével szinte minden korábban fizetett adót, járulékot letudhat**

A kisadózó vállalkozást a tételes adó megfizetése mentesít az alábbi adónemek megállapítása, bevallása és megfizetése alól:

- vállalkozói személyi jövedelemadó, vállalkozói osztályalap utáni adó vagy átalányadó;
- társasági adó;
- személyi jövedelemadó, járulékok, egészségügyi hozzájárulás;
- szociális hozzájárulási adó, egészségügyi hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás.

A kisadózó vállalkozások tételes adójának megfizetésével a kisadózó vállalkozás nem mentesül a kisadózónak nem minősülő személyek foglalkoztatására tekintettel teljesítendő adókötelezettségek alól.

### **Egyszerűsített iparűzési adó**

A kisadózó helyi iparűzési adóját teljesítheti tételes adóalap meghatározásával is, amelynek maximális éves összege telephelyenként 2,5 millió forintban lett meghatározva. Amennyiben a kisadózó ezt a módszert választja, egyúttal megszűnik az iparűzésiadó-bevallási, adóelőleg-bevallási, adóelőleg-fizetési, sőt az iparűzésiadóalap-megosztási kötelezettsége is. Ebben az esetben az adó összege a rögzített adóalap és a települési adómérték szorzata, amelyet két részletben kell megfizetni.

### **Általános forgalmi adó**

A kisadózó vállalkozásra nem vonatkoznak speciális áfa szabályok. Ezen adóalanyok számára **célszerű az alanyi áfamentesség választása**, mely esetben az áfafizetési kötelezettséggel sem kell számolniuk.

### **Ellátási jogosultságot eredményez**

A tételes adó megfizetésével a főállású kisadózó biztosítottnak minősül, ellátásra 81 300 forintos alapon jogosult. A nem főállású kisadózó nem minősül biztosítottnak, társadalombiztosítási ellátásra és álláskeresői ellátásra jogosultságot nem szerez.

### **A bevétel 60 százaléka jövedelemnek minősül**

A jövedelemigazolás kiállításának szempontjából a kisadózó jövedelmének minősül a kisadózó vállalkozás utolsó megszerzett bevételekről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60 százaléka. Több tag esetén az így megállapított jövedelmet egyenlő részekre kell osztani, az egyéni jövedelem azonban, ebben az esetben sem kevesebb a minimálbérnél.

### **A bevételekről elég nyilvántartást vezetni, és a bérszámfejtés alól is mentesül**

A kisadózó vállalkozás csak bevételi nyilvántartás vezetésére köteles. A törvény meghatározza a bevételi nyilvántartással szemben támasztott minimum követelményeket, továbbá a bevételi nyilvántartás vezetésének és a bizonylatok megőrzésének szabályait.

Ha a kisadózó nem foglalkoztat, mentesül a bérszámfejtéstől is.

### **A bevételekről az adóévet követő év február 25-én kell számot adni**

A kisadózó vállalkozás az adóévet követő év február 25-éig nyilatkozik az adóévben megszerzett bevételéről. Ha bevétele meghaladja a 6 millió forintot, akkor százalékos mértékű adó megfizetésére is köteles, amit eddig az időpontig kell megállapítania, bevallania és megfizetnie.

### **Az adóalany vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja munkavállalónak minősül**

A kisadózóként be nem jelentett tagokat csak munkaviszony keretében lehet foglalkoztatni, ha a kisadózó bejelentési kötelezettségének nem tesz eleget, akkor a be nem jelentett foglalkoztatáshoz kapcsolódó jogkövetkezmények alkalmazandók.

### **Az adatok változását 15 napon belül be kell jelenteni az adóhatóságnak**

A kisadózóval kapcsolatos adatok változását a vállalkozásnak 15 napon belül be kell jelentenie az adóhatósághoz, a megváltozott adatokról a kisadózót az állami adóhatóság értesíti.

### **A vállalkozás mulasztás esetén, 2 évig nem választhatja újra a kisadózást**

Ha az adóhatóság azért szünteti meg az adóalanyiságot mert a kisadózó:

- végrehajtható adótartozása meghaladja a 100 ezer forintot,
- be nem jelentett foglalkoztatás miatt bírságot kapott,
- megsértette számla-, nyugtaadási kötelezettségét,
- igazolatlan eredetű árut forgalmazott,
- adószáma jogerősen felfüggesztésre került,

az adóalanyiság a megszűnést követő 2 éven belül ismételten nem választható.

### **A kisadózó vállalkozás számlája költségként érvényesíthető**

A kisadózó vállalkozás termékértékesítéseiről, szolgáltatásnyújtásáról az általános forgalmi adóról szóló törvény szabályai szerint számla vagy nyugta kiállítására köteles. Az adóalany a gazdasági eseményről kiállított számlán köteles feltüntetni a „**Kisadózó**” szót.

A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá bejelentkező vállalkozások által kiállított **számlát más adóalanyok költségként elszámolhatják.**

Amennyiben a kisadózó ugyanazon adóalanynak összesen **1 millió forintot meghaladó** összegben bocsát ki számlát az adóévben, akkor mind a kisadózó, mind az üzleti partner adatszolgáltatásra köteles. Az ilyen esetekben nem az adóhatóságnak, hanem a kisadózónak kell azt bizonyítania, hogy nem színlelt munkaviszonyról van szó.

## GYAKORI KÉRDÉSEK - VÁLASZOK

### ***Mi történik, ha a kisadózó bevétele meghaladja a 6 millió forintot?***

Ebben az esetben nem szűnik meg az adóalanyiság, azonban a 6 millió forint feletti részre 40 százalékos adót kell fizetni.

### ***Ha a kisadózó év közben választja a tételes adózást, akkor is 6 millió forint a bevételi határ?***

Nem. Ebben az esetben arányosítani kell, azaz a havi átlagos bevételi határ 500 ezer forint. Például, ha egy vállalkozó februárban jelentkezik be a kisadózó vállalkozások tételes adója alá, akkor március hónaptól minősül kisadózónak. Így egészen addig teljesítheti csupán a tételes adó megfizetésével az adókötelezettségeit, amíg a 10 hónapra számított bevétele el nem éri az 5 millió forintot. Amennyiben ezt a határértéket meghaladja, a fennmaradó részre a tételes adón felül 40%-os adót fizet.

### ***Hogy teljesíti egyéb adókötelezettségét az a kisadózó, aki alanya az általános forgalmi adónak, vagy foglalkoztat?***

A kisadózó vállalkozás ebben az esetben az általános szabályok szerint köteles az adó megállapítására, az adóbevallás benyújtására és az adó megfizetésére is.

### ***Szüneteltetheti e a tételes adózást választó kisadózó tevékenységét?***

Igen. Ebben az esetben azokra a hónapokra, amelyek egészében szüneteltette a tevékenységét nem kell tételes adót fizetnie.

### ***Áfa alany esetén a 6 millió forintos bevételi plafont az áfával együttesen kell érteni?***

Nem, az áthárított általános forgalmi adó összege nem minősül a kisadózó bevételnek.

### ***Meddig választhat a tételes adózó áfa alanyi mentességet?***

A kormány az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatárt 5 millió forintról 6 millió forintra emelte, így a kisadózó 6 millió forintos bevételig választhat alanyi adómentességet,

### ***Mi a tételes adó megfizetésének határideje?***

A kisadózó vállalkozások tételes adóját mindig a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetni.

### ***Hogyan lehet igazolni, hogy nem színlelt munkaviszonyról van szó?***

Akkor nincs szó színlelt munkaviszonyról, ha az alábbi körülmények közül egynél több megvalósul:

- a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhetette;
- a kisadózó a naptári évi bevételének legalább 50 százalékát nem ugyanazon vállalkozástól/személytől szerezte;
- a vizsgált kapcsolatban érintett személy/vállalkozás nem adhatott utasítást a tevékenység végzésének módjára vonatkozóan;

- a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll;
- a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem a vizsgált kapcsolatban érintett személy/vállalkozás bocsátotta a kisadózó rendelkezésére;
- a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg.

***Mit kell tenni, ha a kisadózó vállalkozás év közben szűnik meg?***

Ha a kisadózó vállalkozás adóalanyi minősége év közben szűnik meg, az adó alanya az adóévben megszerzett bevételről az adóalanyiség megszűnését követő 30 napon belül köteles nyilatkozni azzal, hogy amennyiben értékhatár túllépés miatt százalékos mértékű adó megfizetésére is köteles, azt eddig az időpontig köteles megállapítani, bevallani és megfizetni.

## Útmutató a kisvállalati adó választásához

Az elmúlt évek tapasztalatai megmutatták, hogy kétségtávol a kis- és közepes vállalkozások alkotják az európai gazdaság növekedésének motorját, ezért a magyar kormány prioritásként kezeli a kis- és középvállalkozások kérdéskörét. Nyilvánvaló, hogy a pénzügyi és gazdasági válságból nem lehet kilábalni a kisvállalkozások nélkül, amelyeket meg kell szabadítani az aktivitásukat akadályozó terhektől. Ezt a célt szolgálja a bevezetett pénzforgalmi adózás választásának lehetőségét biztosító kisvállalkozói adó, amely koncepcionálisan új irányt jelent a jövedelemadórendszerében.

### A kisvállalati adót választhatja

- az egyéni cég,
- a közkereseti társaság,
- a betéti társaság,
- a korlátolt felelősségű társaság,
- a zártkörűen működő részvénytársaság,
- a szövetkezet és a lakásszövetkezet,
- az erdőbirtokossági társulat,
- a végrehajtó iroda,
- az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda,
- a szabadalmi ügyvivői iroda,
- a külföldi vállalkozó és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy.

### A választás feltételei

Az a vállalkozás jelentkezhets be a kisvállalati adó hatálya alá, amelynek átlagos **statisztikai létszáma nem haladja meg a 25 főt, összes bevétele és mérlegfőösszege az 500 millió forintot**. A kisvállalati adó szerinti adóalanyiság mindaddig alkalmazható, míg az átlagos statisztikai létszám nem haladja meg az 50 főt.

Annak érdekében, hogy a kisvállalati adó ténylegesen a célzott kört és ne vállalatcsoportokat érjen el, az adatokat a **kapcsolt vállalkozások** esetében együttesen kell figyelembe venni.

### Az adó hatálya alá évente egyszer lehet bejelentkezni

A kisvállalati adó választására vonatkozó bejelentést - elektronikus úton, az erre a célra rendszeresített nyomtatvány útján - december 1. és 20. között lehet megtenni. A választás január 15-éig visszavonható.

### A kisvállalati adó számos más adónemet, így a munkáltatói terheket is kiváltja

A 16%-os kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása/megfizetése alól.

## **Az adó alapja**

A kisvállalati adót alapesetben a pénzforgalmú szemléletű eredmény (azaz, a pénzeszközök adóévi növekménye) és a társadalombiztosítási járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések (például munkabér) után kell megfizetni.

Amennyiben a vállalkozás nem rendelkezik új (előző évben megvalósult) beruházással, az adót legalább a társadalombiztosítási járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések után meg kell fizetni.

Az adóalapot korrekciós tételek is módosítják: csökkentik az adóalapot a vállalkozásba kívülről bevont pénzeszközök (például a hitel vagy kölcsönfelvétel), míg növelik a vállalkozáson kívülre helyezett pénzeszközök (például a hitel vagy kölcsön nyújtása). Az adó alapját növelik még azok a kiadások, ráfordítások, amelyek nem a vállalkozás érdekében merültek fel (például végleges készpénzátadás, térítés nélküli eszközátadás).

A vállalkozásba visszaforgatott nyereség nem képez adóalapot, és az új munkavállalók foglalkoztatása sem jár pótlólagos adófizetési kötelezettséggel.

## **Adóelőleg-fizetés üteme**

A kisvállalati adó előlegét az adóévet megelőző adóévi adófizetési kötelezettségtől függően negyedévente, vagy havonta kell teljesíteni. Az adóalanyiség első évében az adóévet megelőző adóév összes bevétele határozza meg a teljesítés gyakoriságát.

## **Rugalmas adóelőleg-fizetési szabályok**

Az indokolatlan mértékű előleg-fizetés elkerülése érdekében a kisvállalati adó alanya választhatja, hogy már az adóelőleg-megállapítása során alkalmazza az adóalap módosító tételeket.

## **Nincs feltöltési kötelezettség**

A folytonos előlegfizetésnek köszönhetően, a kisvállalati adó alanyának év végén nem kell kiegészítenie a megfizetett adóelőlegek összegét a várható adófizetési kötelezettségre.

A megfizetett adóelőleg és a fizetendő adó különbözetét az adóévet követő május 31-éig kell bevallani és megfizetni.

## **A negatív pénzforgalmi eredmény csökkenti a következő évek adóalapját**

A kisvállalati adó biztosítja, hogy amennyiben a vállalkozás pénzforgalmi eredménye negatív (azaz, a pénzvagyona a megelőző évhez képest csökkent), a keletkezett veszteségét szembeállíthatja a következő években keletkező pénzeszköz-növekedéssel. Az elhatárolt veszteséget 10 év alatt, egyenlő részletekben lehet felhasználni.

Az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

## **Új beruházások ösztönzése, korlátlan levonhatóság**

Az új beruházások támogatása érdekében a kisvállalati adó alanya a veszteségnek azt a részét, amely új beruházással kapcsolatban merült fel, korlátlanul felhasználhatja a későbbi évek

adókötelezettségével szemben. Ebben az esetben a kisvállalati adó alapja kisebb lehet, mint a társadalombiztosítási járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések összege.

### **A kisvállalati adó bevallása**

Az adóalany a kisvállalati adó alapját és az adót adóévenként megállapítja és az adóévet követő év május 31-ig bevallja.

Ha az adóalanyiség év közben szűnik meg – eltérő törvényi rendelkezés hiányában – a bevallást az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.

### **Az adóalanyiség megszüntetése**

A kisvállalati adó szerinti adóalanyiség az adózó bejelentése alapján mindig csak a következő adóévre szüntethető meg. A bejelentést elektronikus úton lehet megtenni az adóhatóságnál, minden adóév december 1. és 20. között. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelemmel élni nem lehet.

### **Megszűnik az alkalmazás lehetősége, ha mulaszt a vállalkozás**

Ha az adóhatóság azért szünteti meg az adóalanyiságot mert a vállalkozó:

- negyedév végén felhalmozott végrehajtható adótartozása meghaladja az egymillió forintot,
- be nem jelentett foglalkoztatás miatt bírságot kapott,
- megsértette számla-, nyugtaadási kötelezettségét,
- igazolatlan eredetű árut forgalmazott,
- adószáma jogerősen felfüggesztésre került,

az adóalanyiség a megszűnést követő 2 éven belül ismételten nem választható.

## **GYAKORI KÉRDÉSEK - VÁLASZOK**

### ***Mi történik, ha az átlagos statisztikai létszám meghaladja az 50 főt?***

Ebben az esetben az adóalanyiség megszűnik és a megszűnést követő 2 adóévre ismételten nem is választható.

### ***Mitől függ, hogy a kisvállalati adót választó milyen gyakorisággal fizet előleget?***

Amennyiben az adózó adófizetési kötelezettsége az adóévet megelőző adóévben az 1 millió forintot elérte, az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének havonta, a tárgy hónapot követő hónap 12-éig tesz eleget. Az adóalanyiség első adóévében akkor tesz havonta eleget az előbbi kötelezettségeknek, ha az adóévet megelőző adóévben az összes bevétele meghaladta a 100 millió forintot.

Amennyiben az adózó adófizetési kötelezettsége az adóévet megelőző adóévben az 1 millió forintot nem érte el, az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 12-éig tesz eleget. Az adóalanyiség első adóévében akkor van negyedévenkénti kötelezettsége, ha az adóévet megelőző adóévben az összes bevétele nem haladta meg a 100 millió forintot.