

50. §¹ (1)² Az egyéni vállalkozó a vállalkozói jövedelem szerinti adózás helyett adóévenként az adóév egészére a 8. számú melléklet rendelkezései szerint átalányadózást választhat a (4)-(7) bekezdésben foglalt rendelkezéseket is figyelembe véve akkor, ha

a)³ az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőző adóévben az egyéni vállalkozói bevétele az éves minimálbér tízszeresét nem haladta meg, és

b)⁴

c)⁵ az egyéni vállalkozói bevétele az adóévben nem haladja meg az éves minimálbér tízszeresét.

(2)⁶ A mezőgazdasági őstermelő az átalányadózást akkor alkalmazza, ha az e tevékenységéből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér tízszeresét nem haladja meg. Az őstermelő az átalányadózás alkalmazása helyett - választása szerint - adóévenként az adóév egészében a Második rész rendelkezései alapján állapíthatja meg a jövedelmét.

(3)⁷ Az átalányadózás kizárólag az egyéni vállalkozói, illetőleg mezőgazdasági őstermelői tevékenység egészére választható.

(4)⁸ Az (1) bekezdés rendelkezésétől eltérően az az egyéni vállalkozó, akinek az egyéni vállalkozói tevékenysége az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenység, átalányadózást választhat, ha az átalányadózást közvetlenül megelőző adóévben vállalkozói bevétele az éves minimálbér ötvenszeresét nem haladta meg.

(5)⁹ Az a magánszemély, aki egyéni vállalkozóként is és mezőgazdasági őstermelőként is jogosult az átalányadózás választására, külön-külön és egyidejűleg is alkalmazhatja a kétféle tevékenységre elkülönülten az átalányadózást.

(6)¹⁰ A tevékenységét az adóévben kezdő egyéni vállalkozó, illetőleg mezőgazdasági őstermelő az átalányadózást a tevékenységének megkezdésétől választhatja az (1)-(5) bekezdések rendelkezései szerint.

(7)¹¹ Az az egyéni vállalkozó, aki az átalányadózását megszünteti vagy arra való jogosultsága megszűnik, ismételten átalányadózást - feltéve, hogy annak egyéb feltételei fennállnak - csak akkor választhat, ha a megszűnés (megszüntetés) évét követően legalább 4 adóév eltelt.

(8)¹² A tevékenységét év közben kezdő, megszüntető vagy szüneteltető egyéni vállalkozó az (1) bekezdésben meghatározott bevételi értékhatárt a tevékenység folytatásának napjaival időarányosan veheti figyelembe.

(9)¹³ E § alkalmazásában egyéni vállalkozói bevételnek az adóévben e törvény rendelkezései szerint megszerzett vállalkozói bevétel minősül.

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

2 Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 52. § (1) 14.

3 Módosította: 2008. évi LXXXI. törvény 212. § (1) 12., 2021. évi LXIX. törvény 9. § d).

4 Hatályon kívül helyezte: 2012. évi CLXXVIII. törvény 25. § (2) 3. Hatálytalan: 2013. I. 1-től.

5 Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 26. § (1). Módosította: 2004. évi CI. törvény 300. § (3), 2008. évi LXXXI. törvény 212. § (1) 12., 2021. évi LXIX. törvény 9. § d).

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

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

8 Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 26. § (2). Módosította: 2007. évi CXXVI. törvény 400. § 16., 2008. évi LXXXI. törvény 212. § (1) 12. Módosítva: 2009. évi LXXVII. törvény 169. § 14.

alapján. Módosította: 2010. évi CXXIII. törvény 31. § 15., 2013. évi XXXVII. törvény 63. §, 2021. évi LXIX. törvény 9. § e).

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

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

11 Megállapította: 2009. évi XXXV. törvény 18. §. Módosította: 2021. évi LXIX. törvény 10. § c).

12 Megállapította: 2017. évi LXXVII. törvény 4. §. Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

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

51. §¹ (1)² Az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozó a bevételeit a 10. számú melléklet szerint - figyelemmel a 4. számú melléklet rendelkezéseire is - veszi figyelembe. Az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozónál nem minősül vállalkozói bevételnek a vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez költségei fedezetére vagy fejlesztési célra jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított vissza nem térítendő támogatás. A magánszemély az e bevételével összefüggő adókötelezettségeit az önálló tevékenységből származó jövedelemre irányadó rendelkezések szerint teljesíti.

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

a)³ az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályokat kell értelemszerűen alkalmaznia, valamint az átalányban megállapított jövedelmét növeli az az összeg, amelyet az átalányadózás megkezdésekor a meglévő készletekkel összefüggésben az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint megállapított;

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

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

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

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

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

a)⁷ az egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói bevétele az éves minimálbér tízszeresét, az 50. § (4) bekezdésében említett egyéni vállalkozó esetében az éves minimálbér ötvenszeresét nem haladja meg.

b)⁸

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

2 A második és harmadik mondat szövegét megállapította: 2003. évi XCI. törvény 26. §. Hatályos: 2004. I. 1-től. Ezt követően megszerzett jövedelemre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni.

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

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

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

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

7 Módosította: 2008. évi LXXXI. törvény 212. § (1) 12., 2012. évi CLXXVIII. törvény 25. § (1) 4., 2021. évi LXIX. törvény 9. § f).

8 Hatályon kívül helyezte: 2001. évi LXXIV. törvény 161. § (2). Hatálytalan: 2002. I. 1-től.

(2)¹ Az (1) bekezdés *a)* pontjában említett bármelyik feltétel hiányában az átalányadózással való jogosultság megszűnik. Ekkor, valamint ha az átalányadózással való jogosultság megszűnését követően az adóévben azt újratekinti, az egyéni vállalkozónak az adóév egészére nézve át kell térnie a vállalkozói jövedelem szerinti adózás alkalmazására. Ekkor át kell térnie a pénztárcsoport teljes és az egyébként szükséges részletező nyilvántartások vezetésére, azzal, hogy a jogosultság megszűnésének időpontját megelőző időszakra vonatkozó költségadatokat elégséges a pénztárcsoportban az abban foglalt részletezettség szerint, de tételenként egyösszegben feltüntetnie.

(3)² Ha az átalányadózást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő átalányadózással való jogosultsága megszűnik, akkor a Második rész rendelkezései szerint kell eljárnia, azzal, hogy nyilvántartásaiban a jogosultság megszűnésének időpontját megelőző időszakra vonatkozó költségadatokat elégséges egyösszegben feltüntetnie.

53. §³ (1) A jövedelmet a bevételből

- a)* az egyéni vállalkozó 40 százaléka,
- b)* az adóév egészében kizárólag a (2) bekezdésben, vagy kizárólag a (2) bekezdésben meghatározott és a *c)* pont szerinti tevékenységből bevételt szerző egyéni vállalkozó 80 százaléka,
- c)* az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján kiskereskedelmi tevékenységből bevételt szerző egyéni vállalkozó 90 százaléka,
- d)* a mezőgazdasági őstermelő 90 százaléka költséghányad levonásával állapítja meg (átalányban megállapított jövedelem).

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

- a)* mezőgazdasági, erdőgazdálkodási (TESZOR 01, 02), bányászati (TESZOR 05-től 09-ig) és feldolgozóipari (TESZOR 10-től 32-ig) termék-előállítás, építőipari kivitelezés (TESZOR 41, 42);
- b)* mezőgazdasági, betakarítást követő szolgáltatás (TESZOR 01.6), vadgazdálkodáshoz kapcsolódó szolgáltatás (TESZOR 01.70.10), erdőszeti szolgáltatás (TESZOR 02.40.10) és zöldterület-kezelés (TESZOR 81.30.10);
- c)* halászati szolgáltatás (TESZOR 03.00.71), halgazdálkodási szolgáltatás (TESZOR 03.00.72);
- d)* feldolgozóipari szolgáltatás (TESZOR 10-től 32-ig) a bér munkában végzett szolgáltatás és az egyéb sokszorosítás (TESZOR 18.20) kivételével;
- e)* építőipari szolgáltatás (TESZOR 43);
- f)* ipari gép, berendezés, eszköz javítása (TESZOR 33.1), gépjárműjavítás (TESZOR 45.20), személyi, háztartási cikk javítása (TESZOR 95.2), épületgépezeti berendezések javítása (TESZOR 43.21, 43.22, 43.29);
- g)* a taxis személyszállítás (TESZOR 49.32.11) személygépjármű kölcsönzése vezetővel (TESZOR 49.32.12), egyéb máshová nem sorolt szárazföldi személyszállítás (TESZOR 49.39.39), közúti áruszállítás (TESZOR 49.41.1);
- h)* számítógép, kommunikációs eszköz javítása (TESZOR 95.1);
- i)* fényképezés (TESZOR 74.20);
- j)* textil, szőrme mosása, tisztítása (TESZOR 96.01), fodrászat, szépségápolás (TESZOR 96.02), hobbiállat-gondozás (TESZOR 96.09.11);
- k)* a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján folytatott vendéglátó tevékenység (TESZOR 56).

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

1 Módosította: 2004. évi CI. törvény 300. § (4) 32.

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

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

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

53/A. §¹

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

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

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

55. §⁴ Az átalányadózásra való jogosultság a határozat véglegessé válásának napjával megszűnik, ha az egyéni vállalkozó terhére az adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért véglegesen mulasztási bírságot állapított meg.

56. §⁵ (1)⁶ Az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő a bevétel megszerzése érdekében felmerült kiadásairól szóló számlákat és más bizonylatokat az adó utólagos megállapításához való jog elévüléséig megőrzi.

(2)⁷ Amennyiben az átalányadózást választó egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő az 53. § szerint számított jövedelem és/vagy átalányadó számítására vonatkozó rendelkezéseket nem az 50-55. § rendelkezései szerint alkalmazta, illetőleg nem a tényleges bevételét vette számításba, de az átalányadózás alkalmazására egyébként jogosult, a fizetendő adót az említett §-ok rendelkezései szerint kell megállapítani. Az átalányadózásra való jogosultság hiánya, vagy a jogosultság elvesztése miatt a vállalkozói jövedelem szerinti adózásról szóló rendelkezések, illetőleg a Második rész rendelkezései szerint kell az adót megállapítani.

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

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

3 Beiktatta: 2009. évi CXVI. törvény 12. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. Ezt követően megszerzett jövedelemre és keletkezett adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi CXVI. törvény 144. § (1).

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

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

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

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

---->>----->>--<<-----<<----