



**NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL**  
**Központi Irányítása**  
**Adójogi és Tájékoztatási Főosztály**

Iktatószám: 1730774078

Ügyszám: 1769301733  
Tárgy: Tájékoztatás

**Ruszin Zsolt**  
részére

**Fair Conto Zrt.**

**Tisztelt Ruszin Zsolt!**

Az egyéni vállalkozó átalányadózással való jogosultságának év közbeni megszűnése miatt a vállalkozói személyi jövedelemadóra való áttérés szabályait érintően feltett kérdései alapján az alábbi tájékoztatást adom:

Ha az átalányadózó egyéni vállalkozó által elért bevétel meghaladja a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 52. § (1) bekezdésében meghatározott bevételi értékhatárt, akkor az egyéni vállalkozónak az adóév egészére nézve át kell térnie a vállalkozói jövedelem szerinti adózás alkalmazására, a pénztárcönyv teljes és az egyébként szükséges részletező nyilvántartások vezetésére azzal, hogy az átalányadózás időszakára vonatkozó költségadatokat elégséges a pénztárcönyvben az abban foglalt részletezettség szerint, de tételenként egyösszegben feltüntetnie.

Ezzel összefüggésben kérdésként merült fel, hogy van-e lehetőség arra, hogy az átalányadózásból kiesett egyéni vállalkozó az átalányadózás megszűnését megelőző időszakra utólagosa vállalkozói kivétet számoljon el?

Levelében említi, hogy az adóhatóság ezen kérdésre több alkalommal nemleges választ adott [e-753226(74), e-746295(76)], egy szakportálon megjelent adóhatósági tájékoztatásban [e-747673(43)] foglaltak szerint azonban a vállalkozói kivét visszamenőleges elszámolásának nincs akadálya.

Álláspontunk a következő:

Az átalányadózással való jogosultságnak a bevételi értékhatár túllépése miatti megszűnésekor az egyéni vállalkozónak az adóév egészére nézve át kell térnie a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályainak alkalmazására.

Ez az egyéni vállalkozó alapnyilvántartás-vezetési kötelezettségét is érinti, mert nem elegendő a továbbiakban a pénztárcönyv bevételi adatait vezetnie, hanem az adóév egészére nézve át kell térnie a pénztárcönyv bevételi és költségadatainak vezetésére is, továbbá azokat a részletező nyilvántartásokat is vezetnie kell, amelyek rá vonatkoznak a vállalkozói jövedelem szerinti adózás szabályai alapján. Az átalányadózással való jogosultság megszűnésének időpontját megelőző

időszakra vonatkozó költségadatokat az egyéni vállalkozónak elégséges a pénztárcönyvben az abban foglalt részletezettség szerint, de tételenként egyösszegben feltüntetnie.

Az előbbieket szerint az egyik szükséges részletező nyilvántartás a munkabérek, más személyi jellegű kifizetések és a vállalkozói kivét nyilvántartása [Szja tv. 5. számú melléklet II. fejezet 6. pontja], mely nyilvántartásban az egyéni vállalkozónak fel kell tüntetnie a vállalkozói kivéttel és az azzal összefüggő adókötelezettségekkel kapcsolatos adatokat.

Az átalányadózás időszakában az említett részletező nyilvántartást az egyéni vállalkozónak nem kellett vezetnie, hiszen az átalányadózás időszakában felmerült összes költséget elszámoltnak kell tekinteni [Szja tv. 54. § (1) bekezdése]. Az átalányadózó egyéni vállalkozó által az átalányadózás időszakában vezetett alapnyilvántartásban sem szerepeltethető a vállalkozói kivét, ahogyan ezt a törvény külön rendelkezéssel ki is zárja [Szja tv. 5. számú melléklet I. fejezet 3. pont 3.3. alpontja f) pont fa) alpontja].

A vállalkozói kivét önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül, mint az egyéni vállalkozói tevékenység során személyes munkavégzés címén elszámolt vállalkozói költség. A vállalkozói kivét címén megszerzett jövedelem szerzési időpontja a vállalkozói kivét költségként történő elszámolásának időpontja [Szja tv. 9. § (4) bekezdése és 16. § (4) bekezdése]. Ez utóbbi szabály alól a törvény nem enged kivételt azoknál az egyéni vállalkozóknál, akiknek év közben megszűnik az átalányadózásra való jogosultságuk.

Mindezek alapján – az e-753226(74) és az e-746295(76) iktatószámú tájékoztatásban foglaltakat fenntartva – nincs lehetőség arra, hogy az egyéni vállalkozó az átalányadózásra való jogosultsága megszűnését követően vállalkozói kivétet számoljon el költségként az átalányadózásra való jogosultság megszűnését megelőző időszakra, ezen időszakra vonatkozóan az alapnyilvántartásban és a fent említett részletező nyilvántartásban visszamenőlegesen vállalkozói kivétet nem tüntethet fel.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, az időbélyegzőn feltüntetett időpontban.

**Tisztelettel:**

**Dr. Lambertus József Balázs**  
**főosztályvezető**

**távollétében**

**dr. Asztalos Zsuzsa**  
**főosztályvezető-helyettes**

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár