

---

# EVA

**EGYSZERŰSÍTETT  
VÁLLALKOZÓI ADÓ**

**2002. évi XLIII tv.**

---

# AZ EVA FŐ JELLEMZŐI

- **keverék törvény** → több törvényt vált ki  
(SZJA, ÁFA, számviteli törvény)
- **komplex törvény** →mindent egy helyen szabályoz (befizetés, bevallás, egyéb fizetendő járulékok)
- **központi költségvetést illeti**
- **NAV hatáskörébe tartozik**

# AZ EVA MEGFIZETÉSE KIVÁLTJA

## CÉG ESETÉN

a áfát

a társasági adót

a osztalék szja-ját

a vállalkozásból

kivont jövedelem

szja-ját

## EGYÉNI VÁLLALKOZÓNÁL

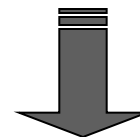
a áfát

a vállalkozói szja-t (19 %)

a vállalkozói osztalékalap szja-ját

a vagy átalányadót

a cégautó adót



„Vállalkozói kivét” (és annak adója)  
az evában nem értelmezhető!

# KI LEHET EVA-ALANY?

- **egyéni vállalkozó**
- **Kkt.**
- **Bt.**
- **Kft.**
- **szövetkezet és lakásszövetkezet**
- **végrehajtói iroda**
- **ügyvédi iroda**
- **szabadalmi ügyvivői iroda**
- **erdőbirtokossági társulat**
- **közjegyzői iroda**
- **egyéni cég**

**csak, aki a tv-ben  
felsorolásra került**

# AZ EVA FELTÉTELEI

**ELŐZMÉNYFELTÉTELEK:** a választáshoz teljesítendő az eva választás naptári évében és azt megelőző adóévben

„A”

**EVA ALANYISÁG TARTAMA ALATT**  
teljesítendő feltételek

„B”

**A BEJELENTKEZÉS IDŐPONTJÁHOZ**  
kötött feltételek

„C”

**A BENNMARADÁS FELTÉTELEI**  
(az adóalanyiség megszűnésének esetei)

„D”

# ELŐZMÉNYFELTÉTELEK

„A”

adóalanyiség adóévét megelőző két adóévre vonatkozóan

- **nem volt mulasztási bírság** számlaadási kötelezettség ismételt elmulasztása miatt
- nem alkalmazta az **áfa különleges szabályait**
- **Egyéni vállalkozó tevékenységét folyamatosan végezte**
- **cég: nem alakult át, nem állt végelszámolás, felszámolás alatt** - egyéni cégre is vonatkozik
- **cég: nem szerzett 50 %-ot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést új tag** (vagy tagok összesen)- egyéni cégre is vonatkozik

---

# Előzményfeltételek

## **Nem lehet evaalany:**

Használt ingóságok, műalkotások, gyűjteménydarabok és régiségek kereskedelme, utazásszervezési szolgáltatás után árrés alapján kellett áfát fizetnie a vállalkozásnak.

**Evaalany lehet** viszont a hulladékkereskedő.

---

# EVA ALANYISÁG TARTAMA ALATT

## teljesítendő feltételek

„B”

- **Az adóévben nem folytat a jövedéki adóról és a jövedéki termékeke forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény hatálya alá tartozó tevékenységet**
- **várható áfás bevétele  $\leq$  25 millió Ft.**
- **nem folytat jövedéki adós tevékenységet**
- **belföldi pénzforgalmi bankszámlával rendelkezik** (nem vonatkozik arra az egyéni vállalkozóra, aki tevékenységét szünetelteti, továbbá arra, aki családok támogatásáról szóló törvényben meghatározott gyermekgondozási segélyben vagy a kötelező egészségbiztosítási ellátásról szóló törvényben meghatározott gyermekgondozási díjban részesül.)
- **nem lehet közvetett vámképviselő**
- **ha cég: minden tagja magánszemély legyen**
- **ha cég: más társaságban nem rendelkezhet részesedéssel**  
**(kivéve nyilvánosan forgalomba hozott tulajdonosi értékpapír 2004: szövetkezeti hitelintézet részjegye).**



## A BEJELENTKEZÉS IDŐPONTJÁHOZ kötött feltételek

„C”

- új alanynak **be kell jelentkezni** (megelőző év december 1-20.)
- belföldi **pénzforgalmi számla** szükséges!
- nem lehet **végrehajtható köztartozás**

## EVA ALANYISÁG MEGSZÜNÉSÉNEK esetei

„D”

*A megszűnés eseteit a tv. felsorolja (évközi önkéntes kilépés NINCS!)*

- bármely feltételnek már nem felel meg
- mulasztási bírság (számlaadás/ ellenőrzés)

**MEGSZÜNÉSÉNEK ADÓÉVÉT KÖVETŐ 4 ADÓÉVRE NEM VÁLASZTHATÓ,**  
*kivéve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg.*

# Adóalanyiság megszűnése

- Kijelentkezik
- Ha nem felel meg többé a választás feltételeinek
- Meghaladja a **30** milliós értékhatárt, beleértve az előleget is
- Adóhatóság mulasztási bírságot állapított meg
- Egyéni vállalkozói jogállása megszűnik
- Végelszámolás, felszámolás esetén
- Jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaságban ill. egyéni cégben valaki 50%-os részesedést szerez, aki korábban nem volt tagi viszonyban
- A változás bekövetkezésének napját megelőző nappal, ha az egyéni cég tagjának korlátlan mögöttes felelőssége korlátozottá válik.

## Adóalanyiság nem szűnik meg, ha:

- 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 adóalany halála után özvegye vagy örököse folytatja tevékenységét, ha e szándékát az adóalany halála napját követő 90 napon belül bejelenti az adóhatóságnak. Ha a személyijövedelemadó-törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó tevékenységét az özvegye (örököse) folytatja, nem kell alkalmazni a megszűnésre vonatkozó előírásokat.

---

# Áttérés SZJA-ból EVA-ba

- Előző évben teljesített bevételt előző évben adózza le

## Visszatérés SZJA-ba

- Vagyonleltár
  - Beszerzett tárgyi eszközök után amortizáció számla alapján
  - Elszámoltnak kell tekinteni
    - EVA előtti veszteség 20%-t évenként
    - EVA éveire jutó amortizációt
    - EVA éveire jutó beruházási költséget
    - Adókevezmény
-

# EVA és SZJA

- A Kkt., Bt. és a korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cég az evaalanyiság választásával a bevételi nyilvántartás vezetését választja, az evára való áttéréskor meg kell állapítani az osztalék utáni adót kiváltó adót.
- Az osztalék utáni adót kiváltó adóra vonatkozó bevallást az eva adóalanyiság előtti utolsó üzleti évre vonatkozó társaságiadó-bevallásban kell elkülönítetten bevallani, amely összeget három egymást követő évben, három egyenlő részletben kell megfizetni.
- Ennek mértéke 16%. Ezt a mértéket először a 2011. évre belépő evások alkalmazhatják.

---

# Áttérés TAO-ból EVÁ-ba

- Likvid eszközök után 20% osztalék utáni adó 3 egymást követő évben megosztva

## Visszatérés TAO-ba

- U.a, mint SZJA esetében
-

# NYILVÁNTARTÁSI KÖTELEZETTSÉG

egyéni vállalkozó

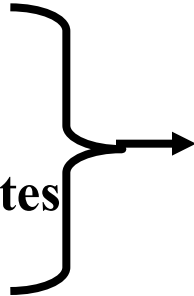


kötelező a *bevételei nyilvántartás*

Kkt.

Bt.

Korlátlan mögöttes  
fel. egyéni cég



választhatnak: *bevételei nyilvántartás* vagy  
számviteli tv. szerinti *kettős könyvvitel*

„elszámolás a múlttal”

Kft.

Korlátolt mögöttes felelősségű

egyéni cég

szövetkezet

végrehajtói iroda

ügyvédi iroda

szabadalmi ügyvédi iroda

erdőbirtokossági társulat

közjegyzői iroda



kötelező a számviteli tv.  
szerinti *kettős könyvvitel*

---

# Nyilvántartási kötelezettség

- Számviteli törvény szerint
    - (GT-k)  
Bevallás: május 31.(adóalanyiség megszűnése esetén 150 nap)
  - Bevételi nyilvántartás
    - (Egyéni vállalkozók, jogi személyiséggel nem rendelkező GT-k választás szerint)
    - Követelések nyilvántartása
    - Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása
  - Bevallás: február 15 (megszűnés esetén 30 nap)
-



---

# Adóelőleg- és adófizetés

- Az adóalany az adóév első három negyedévére, a negyedévet követő hónap 12. napjáig adóelőleget fizet
  - Az adóelőleget a december 20. napjáig az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie.
-

# ÁFA ÉS AZ EVA

Az evás kikerül az áfa hatálya alól!

*(helyette eva- áfa különös szabályai).*



« a negatív elszámolandó adó belépéskor visszajár

«áfa levonási joga nincs

« ügyleteiről áfás bizonylatot bocsát ki, ráírja, hogy „EVA alany”

« alanyi mentes nem lehet

« áfa fizetési kötelezettsége külön nincs (kv: importáfa)

« eva időszak után nem keletkezik se áfa fizetési kötelezettsége, se levonási joga (később se).

# ÁFA fizetési kötelezettség keletkezik:

- A termék importja,
- Közösségen belüli beszerzésnek minősülő beszerzés esetén;
- ÁFA törvény 140. és 142. §- ban foglaltak fennállása esetén.

Az ÁFA-t, feltéve, hogy a szolgáltatást a Közösségen kívül letelepedett adóalanytól vette igénybe, az adóévre vonatkozó evabevallásban megállapítja és bevallja, valamint a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti.

Az adóalany a Közösség másik tagállamából történő beszerzései tekintetében az ÁFA tv.-ben meghatározott személyekkel, szervezetekkel esik egy tekintet alá.

Az Áfa alanya az adóalanyként lezárt adóévben beszerzett termék, igénybe vett szolgáltatás tekintetében előzetesen felszámított adólevonási jogot nem gyakorolhat.

# EVA-s terhei

Milyen adókat vált ki?

- ÁFA, SZJA, TAO
- Cégauto-adó – csak egyéni vállalkozónál

Mértéke: Pozitív adóalap 37%-a – ha az adóalany bevétele és a bevételt növelő összeg együttesen meghaladja az adóalanyiség választására jogosító értékhatárt: bevétel értékhatárt meghaladó része után az eva mértéke 50%

Vonatkozó TB alapja:

- Főállásúnál – minimálbér
- Mellékállásúnál – EVA alap 4%-a

Iparűzési adó alapja:

- EVA alap 50%-a
- Rehab, munkaadói, munkavállalói, vállalkozói járulék, stb.:
- Ugyanaz, mint nem EVA-snál

# AZ EVA ALAP MEGHATÁROZÁSA

adóévben megszerzett összes bevétel áfával növelten

+ növelő módosító tételek

- csökkentő módosító tételek

= egyszerűsített vállalkozói adóalap

x **37%** = fizetendő eva kötelezettség ( **30** millió ft értékhatárig, azon felüli összegre 50%)

---

## Bevételt növelő tételek

- Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevétel
- Kapott előleg (kettős könyvvitel)

## Bevételt csökkentő tételek

- Kapott kártérítés, kártalanítás
  - Káreseménnyel kapcsolatos bevétel
  - Kapott előlegből visszafizetett összeg
-

---

# EVA alap megállapítás

- A szv.-i tv 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.
-