



APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

Iránytű a sikeres vállalkozáshoz

XVII. évf. 9. szám
2022. szeptember

A TARTALOMBÓL:

- Egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

EGYÉNI VÁLLALKOZÓ TEVÉKENYSÉGÉNEK SZÜNETELTETÉSE **E**

Egyéni vállalkozók speciális helyzetben vannak, mert – szemben a társas vállalkozásokkal – lehetőségük van a tevékenységük szüneteltetésére anélkül, hogy a vállalkozásukat megszüntetnék. A tevékenység szüneteltetése így egy átmeneti megoldást jelent az egyéni vállalkozók számára azokban a viharos időkben, amikor tevékenységét bármilyen okból kifolyólag nem tudja folytatni. A szüneteltetésnek azonban vannak szabályai, amellyel nem árt tisztában lenni. Jelen hírlevélben ezen szabályokat gyűjtöttük össze.

Az egyéni vállalkozók nyilvántartását a NAV vezeti, így a szüneteltetést is a NAV-hoz kell bejelenteni, mégpedig a Webes Ügysegéd alkalmazáson keresztül, elektronikusan. Az elektronikus felület használatához ügyfélkapus elérhetőséggel kell rendelkezni, továbbá tudni kell, hogy meghatalmazottként nem járhatunk el ebben az ügyben.

A vállalkozói tevékenység szünetelését akár már a tevékenység megkezdésének bejelentésével egyidejűleg megteheti az egyéni vállalkozó. A szüneteltetés kezdő napja a bejelentést követően nem módosítható, és a szüneteltetés kezdő napja nem lehet korábbi a bejelentést követő napnál.

Amennyiben az egyéni vállalkozó szünetelteti tevékenységét, akkor azt legalább 30 napig szüneteltetni kell, továbbá 2021. július 1-jétől legfeljebb 3 év időtartamig terjedhet a szüneteltetés.

A szüneteltetés végén a tevékenység folytatását is a Webes Ügysegéden kell bejelenteni. A szüneteltetés befejezésének bejelentését követő nappal indul újra az egyéni vállalkozói tevékenység.

Abban az esetben, ha a szüneteltetésre nyitva álló maximum 3 éves időtartam eltelt, és az egyéni vállalkozó nem jelenti be az egyéni vállalkozói tevékenység folytatását vagy megszüntetését, akkor a szünetelés kezdőnapját követő 3 év elteltét követő napon a magánszemély egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultsága a törvény erejénél fogva megszűnik.

A tevékenység szüneteltetésének időtartama alatt az egyéni vállalkozónak az éves személyi jövedelemadó bevallásában a tevékenységre vonatkozó adóbevallását nem kell benyújtania, amennyiben tevékenységét az adóév minden napján szüneteltette. Ez azonban nem érinti azon kötelezettségét, hogy a szünetelés időszakában is be kell vallania az adóévben a

- a kisvállalkozói kedvezménnyel,
- a fejlesztési tartalékként nyilvántartott összeggel,
- a foglalkoztatási kedvezménnyel,
- a nyilvántartott adókülönbözettel (átmeneti rendelkezések alapján a nyilvántartásba vett adót legkésőbb 2013. december 31-ig kellett felhasználni),
- a kisvállalkozások adókedvezményével kapcsolatos adófizetési kötelezettségét.

Fontos tisztában lenni azzal is, hogy amennyiben az egyéni vállalkozó a tevékenységét az adóév utolsó napján szünetelteti, akkor a bevallásában kisvállalkozói kedvezmény, fejlesztési tar-



talék, foglalkoztatási kedvezmény címén a jövedelmét (bevételet) nem csökkentheti, nem érvényesítheti a kisvállalkozások adókedvezményét.

Bár egyértelműnek kellene lennie, de még mindig találkozom olyan esettel, amikor csodálkozva néznek rám mikor azt állítom, hogy a szüneteltetés időszakában az egyéni vállalkozó költséget – ideértve az értékcsökkenési leírást is – nem számolhat el.

Abban az esetben azonban, ha a magánszemély folytatja az egyéni vállalkozói tevékenységét, akkor a szüneteltetés ideje alatt felmerült, szüneteltetés utáni tevékenységével összefüggően felmerült elengedhetetlen kiadásait a folytatás évében a költségei között elszámolhatja és a szüneteltetés ideje alatt beszerzett tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzési árának értékcsökkenési leírását elkezdheti.

A szünetelés kezdő napjától az addig végzett egyéni vállalkozói tevékenységhez kapcsolódóan a szünetelés megkezdésének adóévről szóló adóbevallás benyújtásáig

- a befolyt ellenérték (bevétel) a szüneteltetés megkezdése adóévében megszerzett vállalkozói bevétel,
- az igazoltan felmerült kiadás pedig a szüneteltetés megkezdése adóévében elszámolható vállalkozói költség, amelyet az egyéni vállalkozónak a szüneteltetés megkezdése évről szóló adóbevallásában kell figyelembe vennie.

A szünetelés megkezdése adóévről szóló adóbevallás benyújtása után a befolyó bevételre, illetve felmerült kiadásra minden olyan adóévben, amelyben a tevékenység az adóév minden napján szünetelt, az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítására vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

Fontos tudni azt is, hogy a szüneteltetés alatt adózási mód választható, ez különösen hasznos információ most a régi kata adó alól kikerülő, szünetelés alatt lévő egyéni vállalkozóknak, ugyanis ha a szünetelés alatt bejelentik azon választásukat, hogy átalányadó hatálya alatt szeretnék folytatni a tevékenységüket, vagy akár azt, hogy az új kata szabályok szerint továbbra is kata adózók maradhatnak és azt az adózási módot választják, akkor a szünetelésből kijövet után rögtön a választott adózási mód szerint adózhatnak. Amennyiben a szünetelés alatt a régi kata szerinti adózó nem jelenti be választását, úgy automatikusan a vállalkozói személyi jövedelemadó hatálya alá fog tartozni a szünetelés utáni tevékenység továbbfolytatásakor.

Érdemes azzal is tisztában lenni, hogy a szüneteltetés ideje alatt nem kötelező az egyéni vállalkozói tevékenységhez nyitott pénzforgalmi bankszámlát fenntartani. Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó a szüneteltetés idejére a pénzforgalmi bankszámláját fenntartja, akkor az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelését kell bejelenteni a pénzforgalmi bankszámlát vezető pénzügyintézetnél. Ezen bejelentés elmulasztásának minden adójogi következménye a magánszemélyt terheli. Azt is tudni kell, hogy amíg az egyéni vállalkozó a tevékenységét szünetelteti, addig az egyéni vállalkozói tevékenységhez nyitott bankszámlán jóváírt kamat a kamatjövedelemre vonatkozó szabályok szerint adózik.

Az egyéni vállalkozók jelentős része alanyi mentes áfastátuszú. Emiatt gyakran felmerülő kérdés, hogy a tevékenység szüneteltetése befolyásolja-e az alanyi adómentes értékhatárt. Az Áfa tv. értelmében az alanyi mentesség két ok miatt szűnhet meg:

1. az egyéni vállalkozó megszűnik, vagy
2. az alanyi adómentesség értékhatára átlépésre kerül.

Tekintve, hogy a tevékenység szüneteltetése nem jelent megszűnést, ezért az alanyi áfamentesség nem szűnik meg a tevékenység szüneteltetése miatt, tehát a szüneteltetés időszakában is fennmarad áfában az alanyi mentesség.

Az alanyi áfamentesség értékhatára éves szinten 12 millió forint. Mindenféle tévhittel ellentétben nincs és nem is volt olyan jogszabályi rendelkezés, amelynek értelmében az éves értékhatárt szüneteltetés esetén arányosítani kellene. Ez egyébként logikusan le is vezethető abból, hogy az alanyi adómentes értékhatárt már a tevékenység megkezdésekor vagy a naptári év első napján ismernie kell a vállalkozónak, ellenkező esetben azt sem tudná megállapítani, hogy azt mikor lépi át. Ráadásul a szüneteltetés időszaka – és a megszűnése – sem ismert a tevékenység megkezdésekor vagy a naptári év első napján, emiatt sem lehet az éves értékhatár arányosítását elvégezni.

Tehát áfamentesség esetén az értékhatárt nem befolyásolja, hogy az egyéni vállalkozó

- szüneteltetése az év hátralévő időszakában fennmarad-e, vagy
- az év folyamán sor kerül az egyéni vállalkozó tevékenységének jogutód nélküli megszűnésére.

Az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetéséről az önkormányzat a közhiteles nyilván-



tartásból, NAV adatbázisból tudomást szerezhet, amely alapján a szüneteltetés időszakát saját nyilvántartásába bejegyezheti. Ekkor külön nincs szükség a szüneteltetés önkormányzat felé történő bejelentésére. Ez így történik Budapesten, és tudomásom szerint a nagyobb önkormányzatoknál is. Mindenesetre ezzel kapcsolatban a területileg illetékes önkormányzat adóirodájánál érdemes tájékozódni, ugyanis ha az önkormányzat hivatalból nem jegyzi fel a szüneteltetés kezdő és befejező napját, azt nekünk kell az önkormányzat által arra rendszeresített nyomtatványon, az ohp-portálon megtennünk.

Tisztában kell lennünk azzal is, hogy a tevékenység szüneteltetése miatt iparűzési adó bevallást kell benyújtani, mégpedig a szüneteltetés első napjától számított 30 napon belül. A bevallást a naptári év első napjától a szüneteltetés első napját megelőző napig terjedő időszakra kell benyújtani. Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó tevékenységet év közben kezdte, és év közben kezdődött meg a szüneteltetés is, akkor a bevallást a tevékenység megkezdésének nap-

jától a szüneteltetés első napját megelőző napig terjedő időszakra kell beadni. Az egyéni vállalkozó tevékenységet adott évben újbóli megkezdheti, ha legalább 1 hónapig szüneteltette tevékenységét. Ekkor bevallást a tevékenységének újbóli megkezdésének napjától az év utolsó napjáig terjedő időszakra kell beadni. A határidő a tárgyévet követő év május 31-e.

Megint más lesz a bevallási időszak, ha az egyéni vállalkozó december 31-e előtt megszűnteti tevékenységét, ekkor ugyanis a bevallást a tevékenység újbóli megkezdésének napjától a megszűnés napjáig terjedő időszakra kell beadni. A bevallást a megszűnést követő 30 napon belül kell benyújtani.

Legvégül pedig érdemes tisztában lenni azzal, hogy a kamaránál bejelenthető a tevékenység szüneteltetése és annak befejezése. Az egyéni vállalkozó nem minden esetben mentesül a szüneteltetés miatt az éves kamarai hozzájárulás megfizetése alól. Akkor nem kell az adott évre hozzájárulást fizetnie, ha a naptári év egészében szüneteltette tevékenységét. ■

Kovács Andrea
okl. adószakértő