

Az alanyi adómentesség kedvezménye

Észak-Magyarországi JOGpontok

Tartalom

Az alanyi adómentesség kedvezménye.....	1
---	---

Az általános forgalmi adóról szóló törvény teszi lehetővé azt, hogy az egyéni vállalkozó saját döntése és bizonyos objektív körülmények fennállása esetén dönthessen úgy, hogy általános forgalmi adót (ÁFA) nem számít fel és nem számol el.

Ebben az esetben az egyéni vállalkozó:

- ÁFA megfizetésére nem kötelezett,
- előzetesen felszámított ÁFA levonására (visszaigénylésére) nem jogosult,
- kizárólag olyan számla kibocsátásáról gondoskodhat, amelyben áthárított ÁFA nem szerepel.

Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár évi 12 millió forint. Ez azt jelenti, hogy

- sem a tárgy naptári évet megelőző naptári év tényleges adata,
- sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetőleg ténylegesen elért értékesítés bevétele nem haladja meg ezt a felső értékhatárt.

Nem minden bevételt kell figyelembe venni azonban a fenti értékhatár számítása során. Tekintettel arra, hogy az alanyi adómentességet választott adózónak is kell bizonyos

esetekben általános forgalmi adót fizetni (pl.: termék Európai Közösségen belüli értékesítése/ beszerzése/ fuvarozása, termék import) és arra, hogy a törvény felsorol bizonyos egyéb kivételeket (pl.: tárgyi eszközként használt termék értékesítése, immateriális javak értékesítése).

A fentiekből következik, hogy ezen választás nem függ össze a vállalkozás által végzett tevékenységgel, azt bármelyik egyéni vállalkozó választhatja. Valamint az is, hogy az alanyi adómentességet választó egyéni vállalkozónak ÁFA-val kapcsolatos adóbevallást nem kell benyújtani.

Azonban abban az esetben, ha a tárgyévben a törvényben meghatározott értékhatár elérésre kerül, akkor az értékhatárt elérő számlától kezdődően:

- a számlákra fel kell számítani a megfelelő áfa kulccsal számított ÁFA értéket és
- 15 naptári napon belül az áfás adózóvá válás tényét be kell jelentenie az adóhatóság felé.

Ha az értékhatár túllépése miatt szűnik meg az alanyi adómentesség, akkor az adóalany a kedvezmény

választására vonatkozó joggal a megszűnés évét követő második naptári év végéig nem élhet újra.

Az alanyi adómentesség jó választás lehet olyan egyéni vállalkozók számára, akik magánszemélyek (végfelhasználók) számára értékesítenek, mivel ők nem igényelhetik vissza az ÁFÁ-t. Jó azoknak az egyéni vállalkozóknak is, akinek nem sok költsége keletkezik (mivel ezek visszaigénylésére nem jogosult), így különösen a szellemi tevékenységet végzőknek. Természetesen az értékhatár miatt a kisebb forgalmú vállalkozások számára is előnyös az alanyi adómentesség. Ilyen esetekben a versenytársakhoz képest a terméket vagy szolgáltatást az áfa kulccsal csökkentett áron tudják értékesíteni, amely a vevők számára jelentős megtakarítással járhat.

Az alanyi adómentes tevékenységtől szükséges elhatárolni a tárgyi adómentes tevékenységeket, ebben az esetben az egyéni vállalkozó által végzett tevékenység típusa miatt válik ÁFA mentessé:

- tevékenység közérdekű jellegére tekintettel (pl.: egyes orvosi szolgáltatások nyújtása, egyes oktatási tevékenységek)
- tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel (pl.: biztosítási szolgáltatás nyújtása, hitel szolgáltatás nyújtása, ingatlanértékesítés).

Ebben az esetben nem az egyéni vállalkozó választásától és értékhatártól függő mentességről van szó, így a tárgyi mentességre választástól függetlenül minden egyéni vállalkozó a törvény erejénél fogva jogosulttá válik.