

Vállalkozási forma

A tevékenység – TEÁOR – önálló vállalkozói
tevékenységek jegyzéke

KSH – 36/2011(XII.23) KIM rendelet

Bejelentés köteles – telepengedély köteles
tevékenységek

57/2013 (II.27.) Korm. rendelet

Vállalkozási forma

- Egyéni vállalkozó 2009. évi CVX tv.
- Társas vállalkozás – BT, Kkt, Kft
2013. évi V. tv a Polgári Törvénykönyvről
3. könyv 3. rész
- Adószámos magánszemély vállalkozó! nem
 - Előnyök és hátrányok
 - Alapítás és megszűnés

Vállalkozási forma

Adóhatósági bejelentés

- Adóköteles tevékenységet csak adószámmal rendelkező folytathat
- Adószám- adóhatósági bejelentés alapján
- Egyablakos eljárás – bejelentéssel együtt
- Egyéb bejelentés nélküli működés esetén – közvetlenül az adóhatóságnál
- Írásban, formanyomtatványon

A tevékenység megkezdése előtt

Vállalkozási forma

Bejelentendő adatok – természetes + mesterséges azonosítók

Változásokat 15 napon belül

Bejelentkezéssel együtt áfa jogállást kell választani

- Alanyi mentes
- Közérdekű jellegre tekintettel adómentes
- Általános szabályok szerint áfa alany

Az adószám 9. karaktere

Vállalkozási forma

Bejelentési kötelezettség elmulasztásának
következményei:

Mulasztási bírság – a hibás adatok
bejelentése esetén is

Akkor is, ha a tevékenységet adószám
nélkül folytatja

A bírság összege

- magánszemély 200.000 Ft-ig
- más adózó 500.000 Ft-ig

Vállalkozási forma

Bevallási kötelezettség évente

Magánszemélyek – személyi jövedelem adó
bevallás

Társaságok – társasági adó bevallás

Áfa alanyok - áfa bevallás

Kifizetői minőségben - adatszolgáltatás
havonta

Vállalkozási forma

Adó – adóelőleg fizetés

Az adó befizetése nem helyettesíti az adóbevallást

Magánszemélyek adóelőleget negyedévente fizetnek

Társaságok negyedévente vagy havonta

Áfa havonta – negyedévente - évente

Adózás 2014

Adószámos magánszemély

SZJA előleg negyedévente a követő hó 12.

Adóelőleg alapja = bevétel a költségek
levonása után

Költségek:

- tételes költségelszámolás szerint
- 10 % költséghányad

Minden önálló tevékenységnél azonosan

Adózás 2014

Adószámos magánszemély

Kifizetőtől származik a jövedelem, akkor annak adóelőleg levonási kötelezettsége van

Foglalkoztatás esetén vizsgálni kell a biztosítási kötelezettséget

Járulék 27 %

- Szociális hozzájárulási adó
- Egészségügyi hozzájárulás

Adózás 2014

Adószámos magánszemély

egészségügyi hozzájárulás, ha nincs TB járulékfizetési kötelezettség

- Kifizető esetén ő fizeti meg havonta
- Egyéb esetben a magánszemély negyedévente
- Mértéke 27 %
- Alapja az SZJA előleg alapja
- Költségként elszámolható

Adózás 2014

Adószámos magánszemély - bevétel

Minden amit a tevékenységgel kapcsolatosan kap a magánszemély,

Költségtérítés is a bevétel része

Költségként elszámolt eszközök értékesítése

Saját célra történő felhasználás esetén a piaci érték

Kapott kamat, kötbér, kártérítés

Nem bevétel a kapott áfa

Adózás 2014

Adószámos magánszemély- támogatások
költiségek fedezetére – fejlesztésre kapott
vissza nem térítendő
annyi lesz a bevétel, amennyi az elszámolt
kötség, kiadás

Kivéve, ha a megadott határidőig nem
történt meg a felhasználás, akkor bevétel
lesz a határidő lejártakor, határidő
hiányában a folyósítást követő 4. év végén

Adózás 2014

Adózásos magánszemély – költségek

Minden a tevékenységgel kapcsolatosan felmerült, bizonylattal és/vagy számlával igazolt költség

Igazolás nélkül elszámolható költségek

Csak a bevétel mértékéig – nincs veszteség

Többféle tevékenység esetén egyedi elszámolás

Adózás 2014

Adószámos magánszemély – költségek

- anyagbeszerzés,
- a tevékenységgel kapcsolatos eszközök 100.000 Ft alatt
- érték felett a bevétel 1 %, max. az érték 50 %
- köztestületi, érdekképviselői tagdíj
- a telephely bérleti díja, közüzemi díja, ha ez a lakástól nem elkülönült, akkor a tevékenységgel arányosan kell ezeket számítani

Adózás 2014

Költségelszámolás esetén nyilvántartást kell vezetni

lehet: naplófőkönyv, pénztárkönyv, bevételi és költség nyilvántartás, ha nincs áfa levonási joga, vagy nem él vele

Megőrzési kötelezettség az elévülési időn belül

Indokolt esetben felmentés kapható kérelemre

Adózás 2014

Egyéni vállalkozó adózása

Bevételek az előzőekhez hasonlóan

Költség elszámolás esetén lehetőség van a veszteség elhatárolására

Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásként, kivéve a személygépkocsi – 500 km/hó

Egyszerűsített foglalkoztatás – minimálbér kétszerese naponta ($2 * 4.670$ Ft/nap)

Adózás 2014

Egyéni vállalkozó adózása

Járulékfizetési kötelezettség

Főfoglalkozás esetén legalább a garantált bérminimum alapján

- Nyugdíjjárulék 10 %
- Egészségbiztosítási és munka-erőpiaci járulék 8,5% - alapja a bér 1,5 szerese
- Szociális hozzájárulási adó 27 % alapja a bér 1,125 szerese

Iparüzési adókötelezettség is van

Adózás 2014 - KATA

Speciális adózás 2013-tól

- Bejelentett kisadózó az egyéni vállalkozó
- Tételes adó havonta 25.000/50.000 Ft
- Iparüzési adó 50.000 Ft/év/telephely
- Egyéb adókötelezettség csak 6.000.000 Ft felett
- Áfa a általános előírások szerint

Adózás 2014 - KATA

- Főállású kisadózó – több jogviszonyból is elérhető a heti 36 órás foglalkoztatás
- Magasabb összegű adó – 75.000 Ft/hó
- a választás hónapjára először
- Bevételei nyilvántartás helyett – bizonylat megőrzés

Adóalanyiség megszűnése: nettó módon számított 100.000 Ft adótartozás esetén, vagy nyugtaadás elmulasztása esetén

Adózás 2014

Egyéni vállalkozó átalányadózás

Költségátalány a bevétel 80 % vagy 40 %

Feldolgozóipari szolgáltatásoknál 80 %

Választani az év elején az adóbevallásban

KATA alatt is választható

A járulékok alapja is az átalányban
megállapított jövedelem

Főfoglalkozás esetén a minimálbér