

A kifizetőnek a magánszemélynek fizetett (juttatott) bevétel különadó-előlegét a személyi jövedelemadó előleggel együtt kell megállapítania, de elkülönítve kell igazolnia, ha

1. olyan rendszeres bevételt juttat, amely alapján várható a járulékfizetés felső határát meghaladó összeghatár túllépése, vagy
2. ugyanazon magánszemélynek az adóév elejétől számítva a járulékfizetés felső összeghatárát meghaladó bevételt juttat, vagy
3. a magánszemély legkésőbb a kifizetés (a juttatás) időpontjában, nyilatkozatban kéri a különadó-előleg levonását.



Jó tudni!

A magánszemély ha az összevonandó jövedelme meghaladta az előírt határt, és az adóelőleg nem vonták le tőle, negyedévente a negyedévet követő hónap 12-ig köteles az adóelőleg megfizetni.

Az egyéni vállalkozó különadó-fizetési kötelezettsége

Az egyéni vállalkozó – a magánszeméllyel ellentétben – már 2006. szeptember 1-jétől 4 százalékos különadó megfizetésére köteles.

A különadó alapja:

- A személyi jövedelemadó szabályai szerinti vállalkozói jövedelemadózás esetén a támogatás nélküli vállalkozói bevételeknek a vállalkozói költségeket meghaladó része, kivéve a bevételből a külföldi telephelyen elért jövedelmet, ha az adózást nemzetközi szerződés zárja ki.
- Átalányadózás esetén az átalányadó-alap.



Jó tudni!

A különadó költségként nem számolható el. Az egyéni vállalkozó évás jövedelme után nem fizet különadót.

Adóelőleg-fizetés, bevallás

Előljáróban tájékoztatjuk Önöket, hogy az egyéni vállalkozónak 2006-ban különadó előleget nem kell fizetni. A 2006. évre vonatkozó különadót 2007. február 15-éig kell bevallani és megfizetni.

2007. január 1-től változnak a szabályok, eszerint az egyéni vállalkozónak negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig kell megfizetnie az adóelőleget, ha az adott negyedévi – a kapott támogatás és külföldi telephely jövedelme nélkül számított – bevétele meghaladja az elszámolt költségeit, illetve ha átalányadózik.

Átmeneti szabályok 2006-ban

Annak az egyéni vállalkozónak, aki a tevékenységét 2006-ban egész évben folytatja, a különadót az évi számított különadó-alap egyharmada után kell csak megfizetnie.

A tevékenységét év közben kezdő vagy azt 2006. augusztus 31-e után megszüntető egyéni vállalkozó két módszer közül választhat

- vagy az augusztus 31-ét követő időszak naptári napjainak és 2006. évi teljes működési időszaka naptári napjainak az arányában határozza meg az adóalapot, vagy
- 2006. szeptember 1-jétől december 31-ig megszerzett, a vállal-
kozái költségekkel csökkentett vállalkozái bevétel, illetve az erre az időszakra számított átalányadó-alap után adózik.

Ez utóbbi módszer választása esetén a nyilvántartási kötelezettséget úgy kell teljesíteni, hogy az adókötelezettség ellenőrzéséhez szükséges adatok rendelkezésre álljanak.

Példa egyéni vállalkozó különadójára

Különadó ha a vállalkozó 2006-ban egész évben működik

- | | |
|------------------------------------|---------------|
| 1. Éves összes vállalkozái bevétel | 12 600 000 Ft |
| 2. Éves összes vállalkozái költség | 8 100 000 Ft |

2006. november



3. Éves összes támogatás	600 000 Ft
4. Éves adóalap (1-2-3. pont)	3 900 000 Ft
5. Különadó alapja (4. pont x 0,3)	1 170 000 Ft
6. Fizetendő különadó (5. pont x 0,04)	46 800 Ft

Különadó, ha a vállalkozó a tevékenységét 2006-ban évközben kezdte meg

1. Éves adóalap	8 600 000 Ft
2. Működési időszak napjai 2006. 09.01-től	122 nap
3. Működési időszak napjai egész év tekintetében	222 nap
4. Különadóhoz napi arány meghatározása (2. pont/3. pont)	0,5495
5. Különadó alapja (1. pont x 0,5495)	4 725 700 Ft
6. Fizetendő adó összege (5. pont x 0,04)	189 028 Ft



Felhívjuk a figyelmüket, hogy adóelőleget 2006-ban nem kell fizetni ilyen jogcímen. Az adót viszont 2007. február 15-ig kell bevalani és megfizetni.

A társas vállalkozások különadó-fizetési kötelezettsége

Alanyi kör

2006. szeptember 1-jétől a társaságiadó-alanyokat is terheli különadó, kivéve az előtársaságot, a Munkavállalói Rész tulajdonosi Programszervezetét, a közhasznú társaságot, a közhasznú, kiemelkedően közhasznú jogállású nonprofit gazdasági társaságot, a vizitársulatot, az alapítványt, a közalapítványt, a társadalmi szervezetet, a köztisztviselőket, az egyházat (ideértve az e szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is) a lakásszövetkezetet, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárt, a szociális és az iskolai szövetkezetet a felsőoktatási intézményt és a diákközhont.

Az adó alanya a külföldi vállalkozó is, de adókötelezettség csak a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége után terheli.

Figyelem!

Az evás társas vállalkozás a vállalkozási jövedelme után nem fizet különadót.



A különadó alapja és mértéke

A különadó alapja a külföldi tevékenység útján elért jövedelem nélkül számított adózás előtti eredmény. Az adó mértéke az adóalap 4 százaléka.

Növeli az adóalapot

- a jövedelemre tekintettel külföldön megfizetett (fizetendő), ráfordításként elszámolt adó;
- az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt, a visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatás, juttatás,
- a véglegesen átadott pénzeszköz és
- a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, és az ezzel összefüggésben elszámolt és az átvevő által meg nem térített ÁFA,
- az ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség és a térítésmentesen nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke.

Csökkenti az adóalapot

- az adózás előtti eredmény javára elszámolt „kapott” (járó) osztalék, az ellenőrzött külföldi társaságtól származót, kivéve
- az adózás előtti eredmény javára elszámolt visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, a véglegesen átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz könyv szerinti értéke,
- az ellenérték nélkül átvállalt tartozás adóévi elszámolt összege, a térítésmentesen kapott szolgáltatás;