

## **Csak az Evások nem úszhatják meg a tevékenységre jellemző keresetet. (2010.12.08.)**

2010-ben a sláger a tevékenységre jellemző kereset témája volt. Hogyan kell értelmezni a törvényt, kell-e evásnak a minimálbért meghaladó járulékalappal számolni? Nem lett kevesebb a kérdés a 2011-es adótörvények kihirdetése után sem. A kihirdetett törvény 2011-re megszünteti a tevékenységre jellemző kereset fogalmát mind a személyi jövedelemadó, mind a járulékalap vonatkozásában. De mi van a 2010-es évvel? A tevékenységre jellemző keresetre három törvényben van utalás: a személyi jövedelemadó, az egészségügyi hozzájárulásról szóló illetve a TB törvényben. 2010-re a három törvény visszamenőlegesen háromféleképpen módosul. A személyi jövedelemadó szempontjából 2010-re nem kell alkalmazni a törvényi rendelkezéseket (de lehet!). Az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény ide vonatkozó részét hatályon kívül helyezte a jogalkotó, míg a TB törvény szempontjából 2010-re alkalmazni KELL(!) a tevékenységre jellemző kereset fogalmát, de utólagos megállapítás esetén adó-, mulasztási bírság szankció nem állapítható meg. Késedelmi kamat viszont igen.

### **Mit jelent ez a gyakorlatban, kik számíthatnak ellenőrzésre?**

Korábban már jeleztem, hogy az evásoknak a tevékenység piaci értékének megfelelő járulék alap után kell a járulékot megfizetni. Az ő esetükben ugyanis a tényleges járulékalap fogalma értelmezhetetlen. Véleményem szerint az adóhatóság 2011-ben elsősorban azokat az evásokat fogja ellenőrizni, akik a minimálbér után fizették a járulékot. Ezért is maradt érvényben a tevékenységre jellemző kereset fogalma a TB törvény szempontjából.

Egy másik „veszélyeztetett” csoport az egyéni vállalkozók, társas vállalkozók, akik szintén a minimálbér után fizettek járulékot. Egy elterjedt, ám hibás könyvelői gyakorlat, hogy ezen kör a minimálbér után fizette meg a járulékot, de nem vett fel jövedelmet a személyes közreműködés díjaként. Nekik nyújt kibúvót az, hogy a tevékenység piaci értéke fogalmát nem kell, de lehet alkalmazni 2010-re. A TB törvény szerint ugyanis akkor lehet eltérni a tevékenység piaci értéke szerinti járulékalaptól, ha a tényleges kivét után fizetjük a járulékot (de legalább a minimálbér után). Az adóhatóság joggal nem fogja elhinni, hogy a tényleges személyes közreműködői díj nulla forint. Ezért akkor járnak el helyesen a vállalkozók, ha most év végén személyes közreműködői díjként felveszik az évközi járulékalap összegét. Ekkor megvalósul a tényleges járulékalap, tehát TB oldalról nem támadható a vállalkozó. De Sza szempontjából sem, mert ott meg nem kell alkalmazni a szabályokat, tehát nem vitatható, hogy miért a minimálbért tekintette a vállalkozó a tevékenység piaci értékének. Ha év végén az évközi járulékalapot meghaladó mértékű személyes

közreműködői díjat vesz fel a vállalkozó azért, mert lehet alkalmazni a tevékenység piaci értékét, akkor a TB alapot meghaladó részre nem 27 százalék egészségügyi hozzájárulást kell fizetni (ezt hatályon kívül helyezte a jogalkotó) hanem a 27 százalék TB járulékot, 9,5 százalék nyugdíjjárulékot, és egészségbiztosítási járulékot.

Összefoglalva, tudatos volt az eltérő jogi szabályozás a tevékenységpiaci értékével kapcsolatosan. Érdeemes még idejében felszámolni a minimálbér utáni járulék, de nulla személyes kivét téves gyakorlatát. Ha az adóhatóság észleli, hogy a minimálbér utáni járulék alap mellett a vállalkozó önálló tevékenységből származó jövedelmet (egyéni vállalkozó) illetve nem önálló tevékenységből származó jövedelmet vallott (társas vállalkozó), akkor megúszhatjuk az adóellenőrzést. Az evások viszont akkor járnak el helyesen, ha éves átlagban mindenképpen a minimálbért meghaladó járulék alapot vallanak be. Ők így kerülhetik el az adóellenőrzést. Persze aki keménykedni akar az adóhatósággal, az nyugodtan hagyja figyelmen kívül azt, amit itt leírtam.

**Angyal József okleveles adószakértő**