

Tájékoztató a forgalmazóként jutalékban részesülő, jövedelmet szerző adózók bevallási kötelezettségéről

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal támogató eljárás alá vonja a Multi Level Marketing (a továbbiakban: MLM) rendszerben működő adózók tevékenységét.

Az MLM-rendszerben működő társaságokkal szerződésben álló forgalmazó/disztribútor magánszemélyek ezen tevékenységből származó jövedelme Magyarországon adóköteles jövedelemnek minősül, így azt az éves személyi jövedelemadó bevallásban adóköteles jövedelemként kell szerepeltetni.

Az adókötelezettséget befolyásolja, hogy azt a forgalmazó/disztribútor magánszemély milyen formában folytatta, és milyen jogcímen szerzett jövedelmet. Így abban az esetben, ha

- adószámos magánszemélyként végezte a tevékenységet, akkor jövedelme önálló tevékenységből származó jövedelemként visel adóterhet,
- egyéb jövedelme keletkezett, akkor az egyéb jövedelemre vonatkozó szabályok szerint kell adóznia,
- egyéni vállalkozóként folytatta a tevékenységet, akkor a megszerzett jövedelme után egyéni vállalkozóként kell teljesítenie az adókötelezettséget a választott adózási mód szabályai szerint.

Ha a magánszemély nem így járt el, akkor jövedelmét pótlólag be kell vallania, személyijövedelemadó-bevallását önellenőrzéssel helyesbíteni szükséges.

A tevékenységből származó bevétel utólagos bevallása esetén figyelemmel kell lenni arra, hogy önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.

A forgalmazóként jövedelmet szerző, magyar adóügyi illetőséggel rendelkező adózók jövedelmének bevallására vonatkozó szabályok

a) Személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó adózók

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) 1. § (3) bekezdése alapján a magánszemély minden jövedelme adóköteles. A magyar adóügyi illetőségű magánszemélyek adókötelezettsége a belföldről és a külföldről származó bevételre is kiterjed. A Magyarországon adóztatható bevétel adókötelezettségének jogcímét a magánszemély és a bevételt juttató személy között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei alapján kell meghatározni.

A 2012. adóévre vonatkozó személyi jövedelemadó bevallás önellenőrzését a 1253-as számú nyomtatvány, a 2013. évi bevallás önellenőrzését pedig a 1353-as számú nyomtatvány kitöltésével kell elvégezni. A nyomtatvány a NAV honlapjának „Nyomtatványkitöltő programok” menüpontjából tölthető le.

A forgalmazói tevékenységből származó jövedelem utólagos bevallásakor figyelemmel kell lenni arra is, hogy amennyiben a magánszemély ezen jövedelmét esetlegesen önellenőrzés keretében vallja be, akkor a 1253-as, illetve a 1353-as bevallás önellenőrzési melléklete (16-01, 16-02-es lap) is kitöltendő.

Abban az esetben, amennyiben az MLM-rendszerben megszerzett jövedelem, a forgalmazói jutalék önálló tevékenységből származó bevételnek minősül, akkor az ebből származó jövedelmet a bevételekből az elismert költségek levonásával kell meghatározni. A bevételt a 2012. adóév tekintetében a 1253-as bevallás A lapjának, 6-os sorának „b” oszlopába, az adóévben felmerült, igazolt költséget a „c” oszlopba, a kettő különbözeteként megállapított jövedelmet pedig a „d” oszlopba kell feltüntetni. A 2013. évi önálló tevékenységből származó jövedelem levezetésére a 1353-as bevallás A lapjának 7-es sora szolgál.

Ha az MLM-tevékenységgel összefüggésben az Szja tv. 28. §-a szerinti egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem keletkezett (pl. saját vásárlás után járó visszatérítés), akkor a jövedelmet 1253-as bevallás A lap 12. sorában, illetve a 1353-as bevallás A lap 13-as sorában kell szerepeltetni.

Azon egyéb jövedelem feltüntetésére, mely után 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetendő (ha a jövedelmet juttató társaság külföldi illetőségű, ezért Magyarországon nem minősült kifizetőnek), a 1253-as bevallás A lap 13-as sora, illetve a 1353-as bevallás A lap 14. sora szolgál. Az egészségügyi hozzájárulás összegét a 1253-as bevallás 09-es lap 287. sorában, illetve a 1353-as bevallás 09-es lap 294. sorában kell szerepeltetni.

Fontos szabály, hogy amennyiben a jövedelem után a magánszemély volt kötelezett a társadalombiztosítási járulék (2013-tól a szociális hozzájárulási adó), a 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt részére megtérítették), a megállapított jövedelem 78%-át kell figyelembe venni.

Amennyiben a jövedelmet külföldről származó jövedelemként kell figyelembe venni, azt és annak adóját a 1253-as bevallás 05-ös lap 186-os sorába, valamint a 1353-as bevallás 05-ös lap 186-os sorába kell beírni.

Ha a forgalmazói tevékenység során megszerzett jövedelem külföldről származott, akkor az érintett külföldi állam és Magyarország között a kettős adóztatást kizáró egyezmény rendelkezései szerint kell teljesíteni az adókötelezettségeket. Ha ezen jövedelem után külföldön is adózott a magánszemély, de az egyezmény ezt a jövedelmet nem mentesíti az adóztatás alól Magyarországon, akkor, annak bevallására a 1253-as bevallás A lap 14. sora, illetve a 1353-as bevallás A lap 15. sora szolgál. Ha pedig a külföldről származó jövedelmet az egyezmény Magyarországon mentesíti az adóztatás alól, de egyébként az összevont adóalapba kellene beszámítani, azt fel kell tüntetni a 1253-as és 1353-as bevallás B lapjának 44. sorában.

A magyar illetőségű magánszemélyek külföldről származó jövedelmeinek adóztatására és a járulékfizetésre vonatkozó szabályok megismeréséhez és értelmezéséhez segítséget nyújt a NAV honlapján elérhető 4. számú információs füzet.

Fontos tudnivaló, hogy a magánszemély választása szerint az adóelőleg, adó megállapításához a külföldi pénznemben keletkezett bevétel, illetve külföldi pénznemben teljesített kiadás forintra történő átszámítására a megszerzés napját megelőző hónap 15. napján érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamot, olyan külföldi pénznem esetében, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot is alkalmazhatja.

Abban az esetben, ha a magánszemély a forgalmazói jutalékot egyéni vállalkozóként szerezte, ezen bevétel összegét az egyéni vállalkozói tevékenységből származó, az adott adóévben elért bevételei között kell szerepeltetni a 1253-as bevallásnak a vállalkozói személyi jövedelemadó levezetésére szolgáló 1253-13-03-as lapjának 421. sorában, illetve a 1353-as bevallás 13-03 lapjának 21. sorában.

A vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói jövedelmet a vállalkozói bevételek és a vállalkozói költségek különbözeteként kell meghatározni.

Az átalányadózás szabályainak alkalmazása esetén az egyéni vállalkozói bevételt a 1253-as bevallás 1253-13-06-os lap 491. sorában, a 1353-as bevallás esetén a 1353-13-06-os lap 115. sorában kell szerepeltetni.

A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozók jövedelmének meghatározásához segítséget nyújt a NAV honlapján elérhető 3. számú információs füzet.

b) Egyszerűsített vállalkozói adó

Azon egyéni vállalkozó, aki a forgalmazói jutalékot az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként szerezte, az ebből származó bevétel összegét az adóévben megszerzett összes bevétele között kell, hogy szerepeltesse a 1243-as bevallás, illetve a 1343-as bevallás 01-01 lap 01. sorában, figyelemmel arra, hogy az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény 5. § (1) bekezdése alapján az eva alapja az adóalany által az adóévben megszerzett összes bevétel, így az MLM tevékenység során elért bevétel is.

A forgalmazói jutalék utólagos bevallásakor a 1243, illetve a 1343 bevallás önellenőrzési melléklete (04/A lap) is kitöltendő.

c) Kisadózó vállalkozások tételes adója

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény rendelkezése szerint a katás egyéni vállalkozó esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben bármilyen jogcímen és bármilyen formában mástól megszerzett vagyoni érték (ideértve a külföldön is adóköteles bevételt is) a kisadózó vállalkozás bevételeként minősül. Az az egyéni vállalkozó tehát, aki 2013. adóévtől alanya a kisadózó vállalkozások tételes adójának, a forgalmazói tevékenységből származó jövedelmet a 13KATA bevallás főlap 1. sor „a” oszlopában kell, hogy szerepeltesse. A kisadózó vállalkozásra vonatkozó értékhatár átlépése esetén a kisadózó vállalkozás százalékos mértékű adójával érintett összeg a 13KATA-01 lap 01. sorában tüntetendő fel.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal