



**NAV**

# **Társasági adó, SZJA és EVA bevallások tapasztalatai**

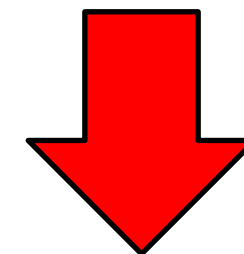
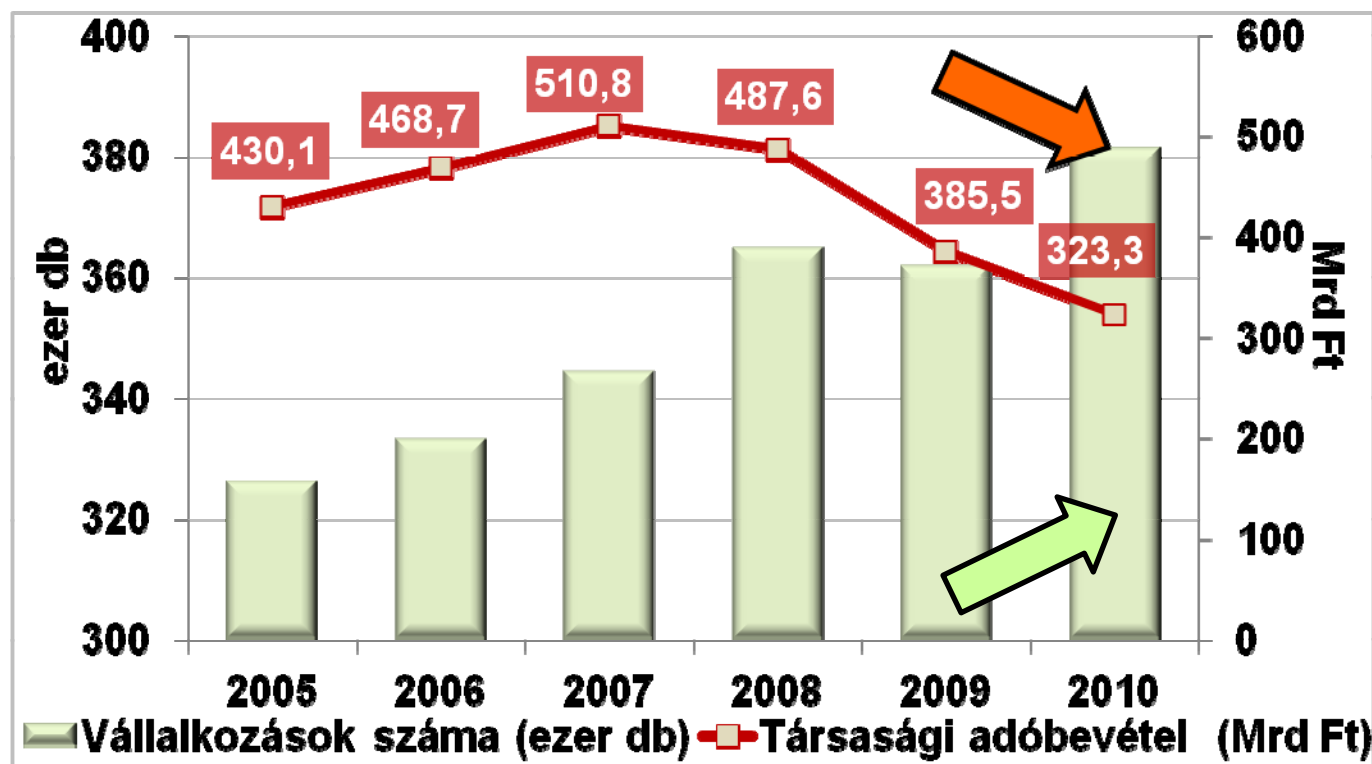
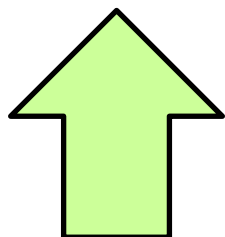
Dr. Varga Árpád  
elnökhelyettes

# A társasági adó bevallást benyújtó vállalkozások 2010. évi adózásának főbb jellemzői

# TÁRSASÁGI ADÓ BEVALLÁSOK KIEMELT ADATAI 2005-2010. ÉVBEN

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Vállalkozások száma (ezer db)	326,2	333,3	344,4	364,9	361,9	381,3
Értékesítés nettó árbevétele (Mrd Ft)	51 162	60 677	64 191	71 252	62 753	66 036
Költségek és ráfordítások összesen (Mrd Ft)	52 390	62 227	65 910	72 036	63 806	67 056
Adófizetési kötelezettség (Mrd Ft)	367,5	396,0	443,5	379,9	326,8	343,3
Társasági adóbevétel (Mrd Ft)	430,1	468,7	510,8	487,6	385,5	323,3

+19,4 ezer db  
vállalkozás



-62,2 Mrd Ft  
adóbevétel



NAV

# TÁRSAS VÁLLALKOZÁSOK FŐBB JELLEMZŐI

## Nettó árbevétel és export a vállalkozások mérete alapján 2009-2010.

	Nettó árbevétel		Változás (%) 2010/2009	Export árbevétel		Változás (%) 2010/2009
	milliárd Ft			milliárd Ft		
	2009	2010		2009	2010	
Mikrovállalkozások	9 217	9 023	97,9%	582	588	101,1%
Kisvállalkozások	9 179	9 239	100,7%	966	1 086	112,4%
Közepes vállalkozások	9 228	9 304	100,8%	2 008	2 206	109,8%
Nagyvállalkozások	35 922	38 469	107,1%	11 579	14 688	126,8%
<b>Összesen</b>	<b>63 546</b>	<b>66 036</b>	<b>103,9%</b>	<b>15 135</b>	<b>18 568</b>	<b>122,7%</b>

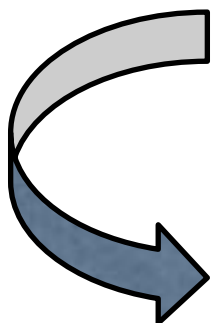
- ▶ A statisztikai feldolgozás 381 292 db kettős könyvvezetést folytató naptári évvel azonos üzleti éves vállalkozás adatait tartalmazza. A vállalkozások több mint 89%-a mikro vállalkozásokhoz tartozik. A vállalkozások fele 1-4 főt foglalkoztat.
- ▶ Az üzemi tevékenység bevétele 2010-ben 69 857 milliárd Ft volt (3,4%-kal több, mint előző évben). A belföldi értékesítésből származó bevétel összegében (47 468 milliárd Ft) 2 százalékos csökkenés következett be, de az exportból származó bevétel növekedés jelentős (23%-os).

## Adózás előtti eredmény összetevői 2009-2010. évben (milliárd Ft)

	Eredmény összetevői (milliárd Ft)		
	2009	2010	2010/2009 %
Üzemi eredmény	2 846	2 801	98,4%
Pénzügyi eredmény	-237	-388	163,3%
Rendkívüli eredmény	34	96	281,7%
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>2 645</b>	<b>2 513</b>	<b>95,0%</b>

- ▶ Az üzemi eredmény alig 1,6%-kal csökkent a bázishoz képest.
- ▶ A pénzügyi eredmény ezzel szemben jelentős mértékben tovább romlott 2010-ben, alakulása negatívan hatott a vállalkozások eredményességére.
- ▶ A rendkívüli eredmény 34 Mrd forintról 96 Mrd forintra emelkedett.

**Az adózás előtti eredmény 5 %-kal  
csökkent.**

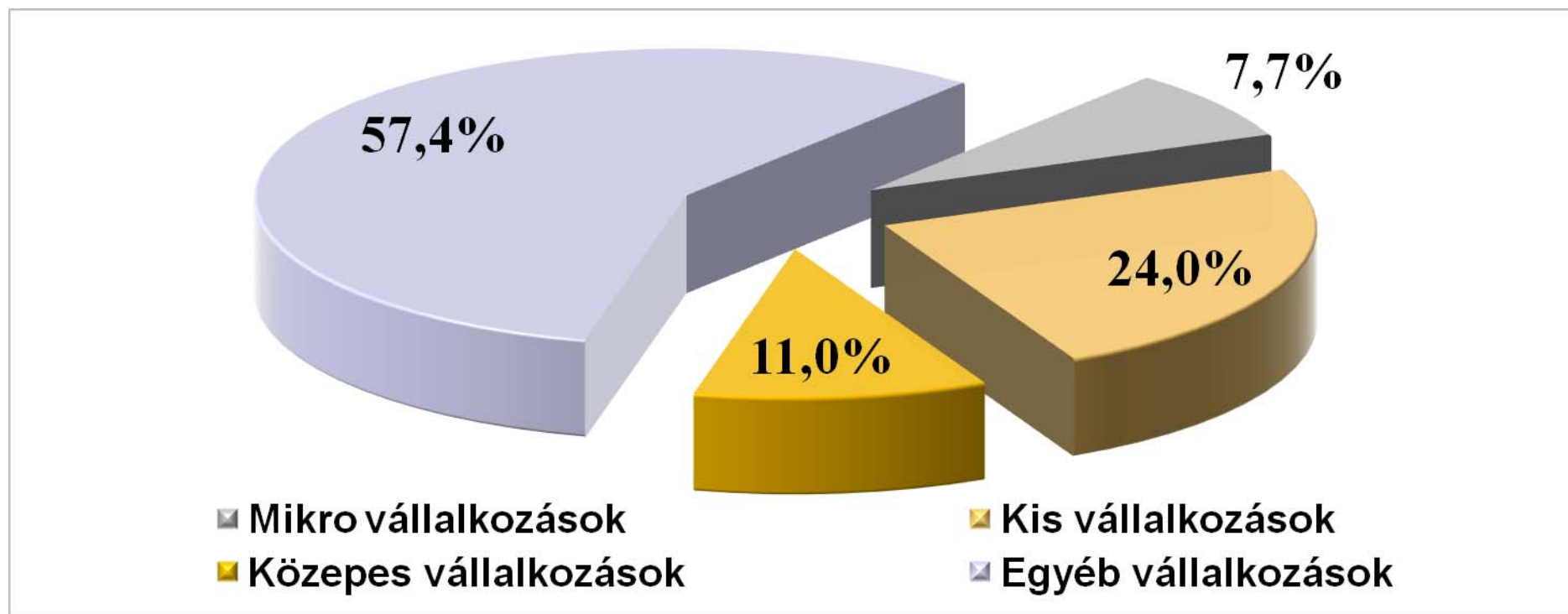


# TÁRSASÁGI ADÓ ÉS ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA 2009-2010. (milliárd Ft)

	2009	2010	Változás %-a 2010/2009
Adózás előtti nyereség	4 883	4 654	95,3%
Nyereségesek száma (db)	196 134	202 563	103,3%
Adózás előtti veszteség	-2 238	-2 141	95,7%
Veszteségesek és nulla eredményt vallók száma (db)	184 446	178 729	96,9%
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>2 645</b>	<b>2 513</b>	<b>95,0%</b>
Adóalap kedvezmények egyenlege	-1 965	-1 511	76,9%
<b>Pozitív adóalap</b>	<b>2 549</b>	<b>2 666</b>	<b>104,6%</b>
Számított adó	403	436	108,1%
Adókedvezmények, adómentesség, visszatartott adó	71	93	131,3%
<b>Fizetendő adó</b>	<b>333</b>	<b>343</b>	<b>103,2%</b>
Átlagos adóterhelés %-a	13,1%	12,9%	

- ▶ A nyereséges vállalkozások száma 3,3 %-kal nőtt, miközben az általuk kimutatott nyereség 4,7%-kal mérséklődött, így az egy adózóra jutó nyereség is kevesebb volt. A veszteségesek és nulla eredményt elérők száma csökkent.
- ▶ A 19%-os felső kulcs miatt nőtt a számított adó, de kiesést jelentett a kedvezményes adómérték alá eső adóalap emelése (félévtől).

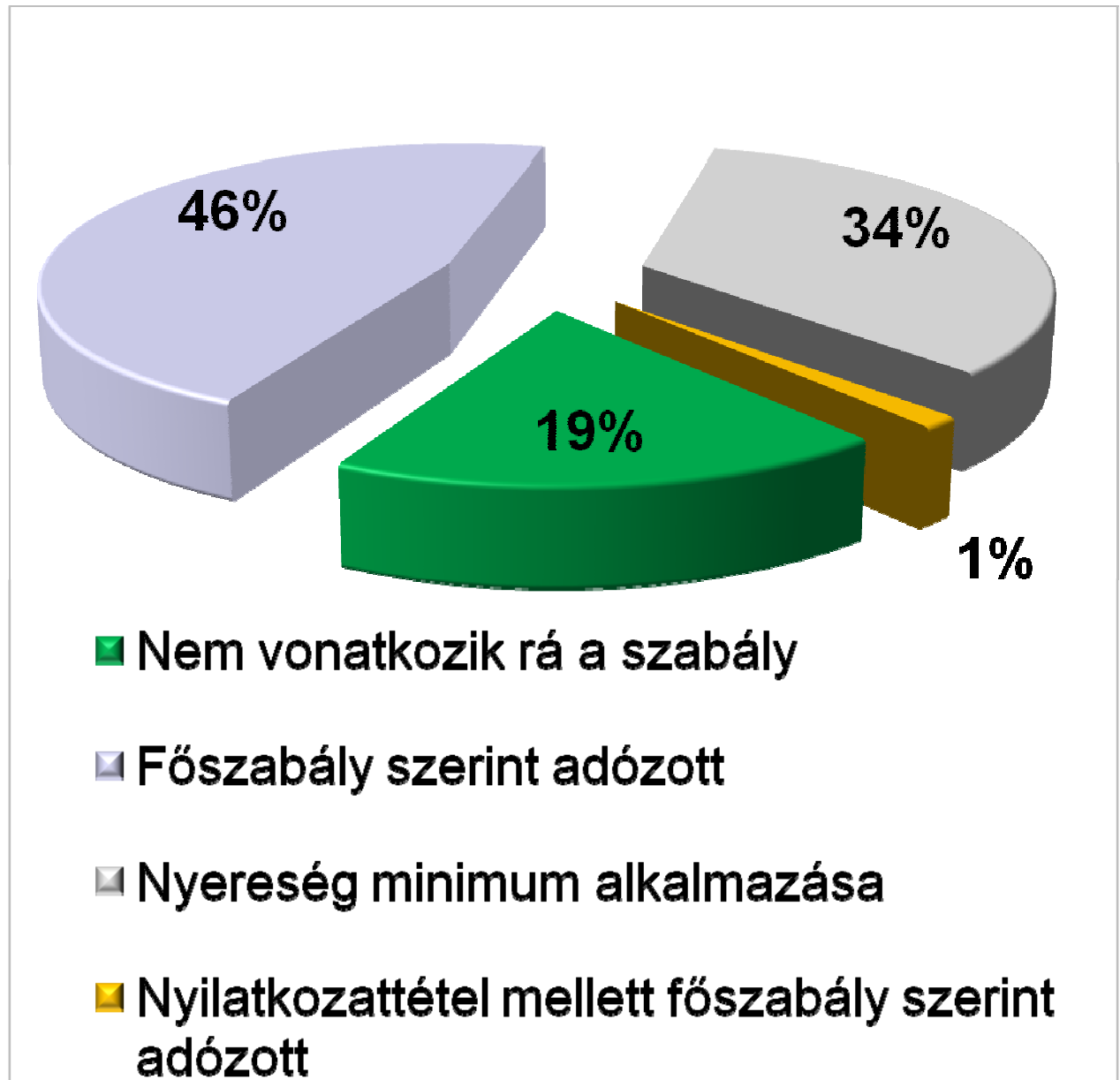
# ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ALAKULÁSA A VÁLLALKOZÁS MÉRETE ALAPJÁN (milliárd Ft)



- ▶ A mikro vállalkozások tárgyévi adózás előtti eredménye jelentős mértékben csökkent.
- ▶ Az eredmény változása a kisvállalkozásoknál volt a legmagasabb, a bázisévi eredmény közel duplája.
- ▶ A nagyvállalkozások részesedése az országos adózás előtti eredményből 57%, a bázisévhez képest 3,5%-ponttal csökkent.

# JÖVEDELEM(NYERESÉG) MINIMUM ÉRVÉNYESÜLÉSE

- ▶ A vállalkozások 34%-a a nyereség minimum szabály alapján állapította meg az adókötelezettségét.
- ▶ A vállalkozások 46%-a, közel 177 ezer adózó a megfelelő gazdasági mutatói miatt nem alkalmazta a rendelkezést.
- ▶ **A vállalkozások alig 1,3%-a vállalta a nyilatkozattételt.**



# TÁRSASÁGI ADÓKÖTELEZETTSÉG 2010.

	2010		
	Társasági adó (milliárd Ft)	Megoszlás %-a	Egy vállalkozásra jutó adó (ezer Ft)
Mikrovállalkozások	67,4	19,6%	198
Kisvállalkozások	51,9	15,1%	2 091
Közép vállalkozások	49,8	14,5%	11 454
Nagyvállalkozások	174,3	50,8%	14 687
<b>Összesen</b>	<b>343,3</b>	<b>100,0%</b>	<b>900</b>

► Az 500 millió Ft pozitív adólapra második félévben alkalmazott kedvezményes adókulcs miatt a számított adó:

- 2010. I. félévére **243,1 milliárd Ft,**
- 2010. II. félévére **191,9 milliárd Ft.**

► A nagyvállalkozások viselik a legnagyobb adóterheket, de az átlagos adóterhelés továbbra is náluk a legalacsonyabb, a különbség azonban a jogszabályi változásoknak köszönhetően mérséklődött.

# A magánszemélyek 2010. évi jövedelemadózásának jellemzői

## A feldolgozott SZJA bevallási darabszámok alakulása a 2009-2010-es adóévekben

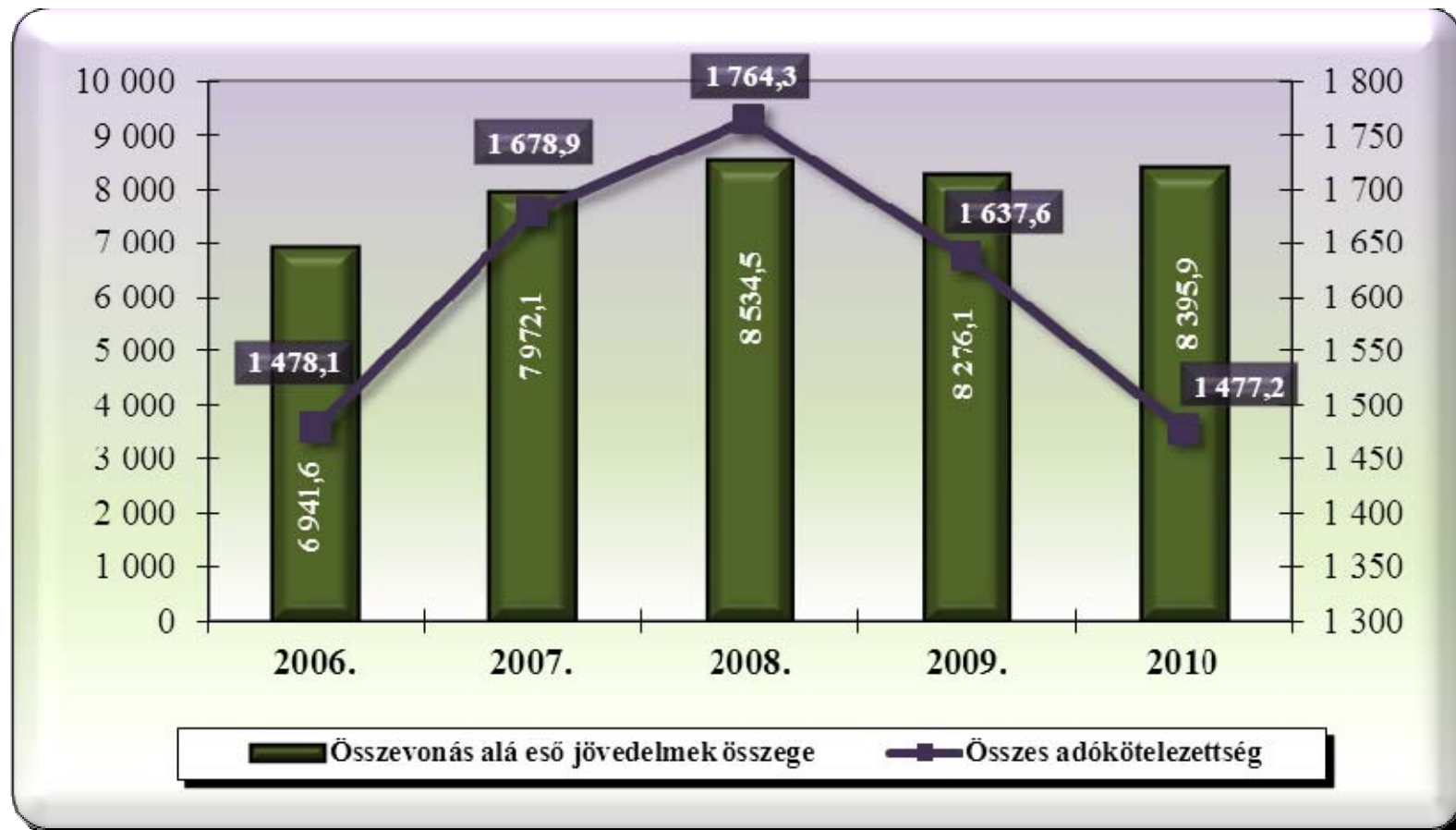
SZJA bevallást benyújtók számának alakulása	2009. év	2010. év	Változás 2010/2009	
			%	Fő
Teljes adattartalmú önbevallást benyújtók száma	3 576 079	1 317 049	36,8%	-2 259 030
Ebből: Egyéni vállalkozók száma	370 805	364 348	98,3%	-6 457
Csökkentett adattartalmú önbevallást benyújtók száma	0	2 232 850	-	2 232 850
<b>Önbevallók összesen</b>	<b>3 576 079</b>	<b>3 549 899</b>	<b>99,3%</b>	<b>-26 180</b>
Egyszerűsített bevallást benyújtók	188 930	241 841	128,0%	52 911
Munkáltatóval elszámolók száma	714 040	709 217	99,3%	-4 823
<b>Bevallók száma összesen</b>	<b>4 479 049</b>	<b>4 500 957</b>	<b>100,5%</b>	<b>21 908</b>

- Összesen **4 501 ezer** magánszemélyre vonatkozó bevallás került feldolgozásra,
- az előző évinél **22 ezer darabbal több** SZJA bevallást adtak be,
- **26 ezerrel** kevesebben voltak az önbevallók, kiknek mintegy **kétharmada csökkentett adattartalmú** bevallást nyújtott be
- **53 ezerrel** többen éltek az egyszerűsített bevallás lehetőségével.

# SZJA bevallások kiemelt adatai 2006-2010. években

adatok: Mrd Ft

Megnevezés	2006.	2007.	2008.	2009.	2010
Összevonás alá eső jövedelmek összege	6 941,6	7 972,1	8 534,5	8 276,1	8 395,9
Összes adókötelezettség	1 478,1	1 678,9	1 764,3	1 637,6	1 477,2



# Összevont jövedelmek 2009-2010. év

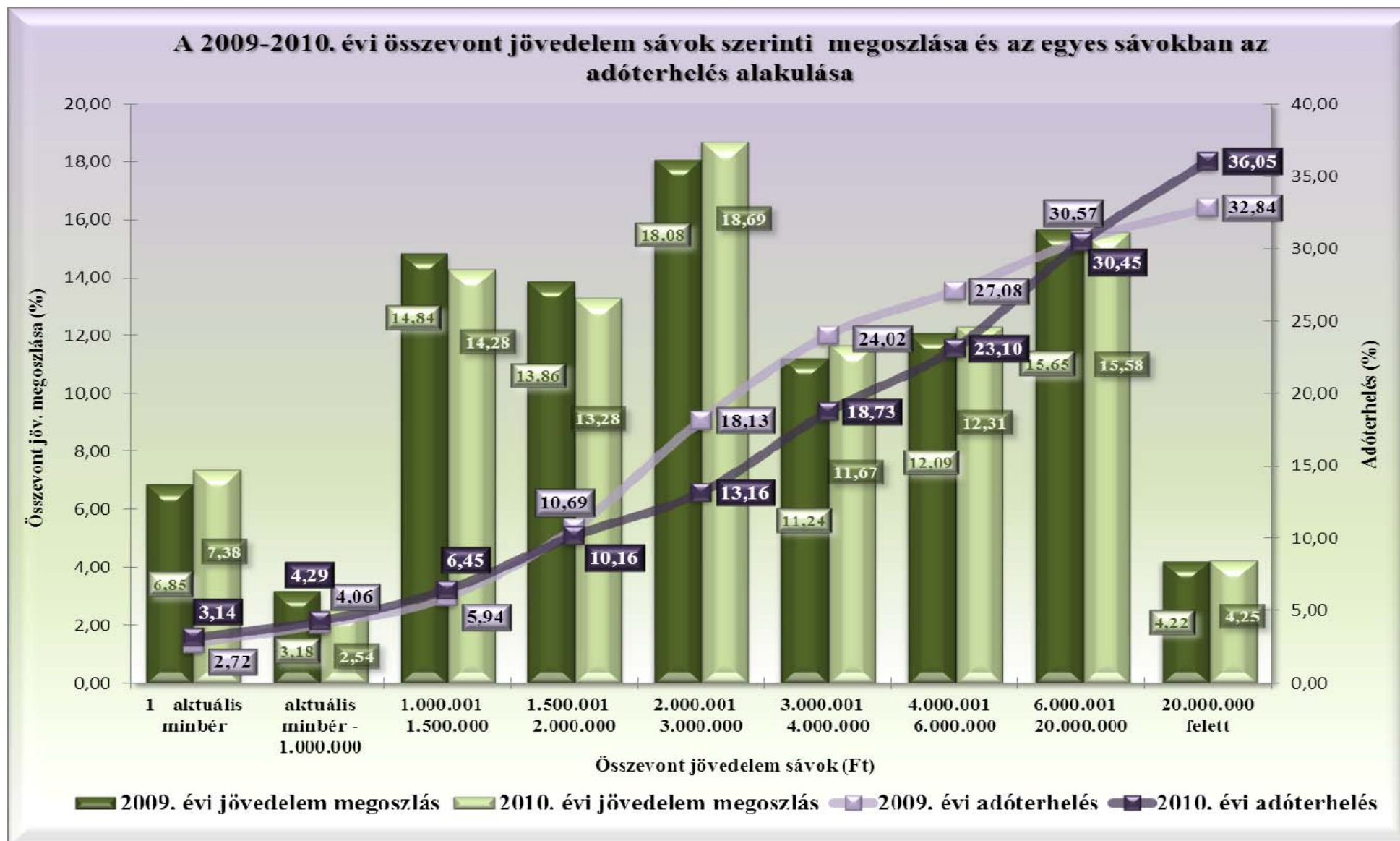
Jövedelemtípusok csoportjai	2009. év (mrdFt)	2010. év (mrdFt)	2010/2009 változás	
			mrdFt	%
<b>1. Nem önálló tevékenységből</b>	<b>7 323,0</b>	<b>7 401,7</b>	78,7	101,1%
a) munkaviszonyból származó bér	6 826,5	6 955,8	129,3	101,9%
b) egyéb nem önálló jövedelem	496,5	445,9	-50,6	89,8%
<b>2. Önálló tevékenységből</b>	<b>221,5</b>	<b>251,7</b>	30,2	113,6%
a) egyéni vállalkozói kivét	115,8	108,2	-7,6	93,5%
b) átalányadózás szerinti jövedelem	0,0	14,6	14,6	-
c) egyéb önálló jövedelem	105,7	128,8	23,1	121,9%
<b>3. Egyéb jövedelmek</b>	<b>731,6</b>	<b>742,5</b>	10,9	101,5%
a) nyugdíj jövedelem	505,2	507,9	2,7	100,5%
b) más adóterhet nem viselő járandóságok	179,4	201,2	21,8	112,2%
c) egyéb jövedelem	47,0	33,4	-13,6	71,0%
<b>Összevont jövedelmek (1.+2.+3.)</b>	<b>8 276,1</b>	<b>8 395,9</b>	<b>119,8</b>	<b>101,4%</b>

- ✓ Az összevont jövedelmek növekedése **1,4%-os**;
- ✓ a **munkaviszony**ból származó bérjövedelem növekedése **1,9%-os** volt a 2010. évben.
- ✓ 2010-ben **3.740 ezer** fő rendelkezett munkaviszonyból származó bérjövedelemmel, melynek átlagos összege éves szinten **1.860 ezer Ft/fő**, míg havi szinten **155 ezer Ft/fő** volt.
- ✓ Az egyéb nem önálló tevékenységből származó jövedelmeken belül a más bérjövedelem **12,5%-kal**, míg a végkielégítések összege **40%-kal** esett vissza.

## Az adót csökkentő kedvezmények

- 2010-ben összesen **649,9 milliárd Ft** értékben számoltak el a bevalló személyek adókötelezettséget csökkentő tételeket, ami **153,4 milliárd Ft-tal meghaladja** a bázis esztendő hasonló adatát.
- **Adójóváírást** az előző évinél 384 ezerrel több magánszemély vett igénybe, a fajlagos összeg 90 ezer Ft-ról 140 ezer Ft-ra, és az összes kedvezmény 277,3 milliárd Ft-ról **484,1 milliárd Ft-ra** emelkedett.
- A kedvezmény jellegű tételek körében **36 milliárd Ft-os csökkenést** eredményezett az ún. **összevont kedvezmények** körének megszüntetése.
- 14,3 milliárd forinttal csökkent az adóterhet nem viselő járandóságok levonható adója, 4,2 milliárd forinttal csökkent az elszámolt lakáshitel kedvezmény összege.
- 2010-ben 16,7 %-ról 14,5%-ra (**653 ezer főre**) csökkent azon adóalanyok száma, kik **nem éltek egyetlen kedvezmény igénybevételének** lehetőségével sem.
- 94 ezer fővel - **3 490 ezer főre** - csökkent **az adó fizetésére kötelezettek** száma.

# Az összevont jövedelem adóterhelése

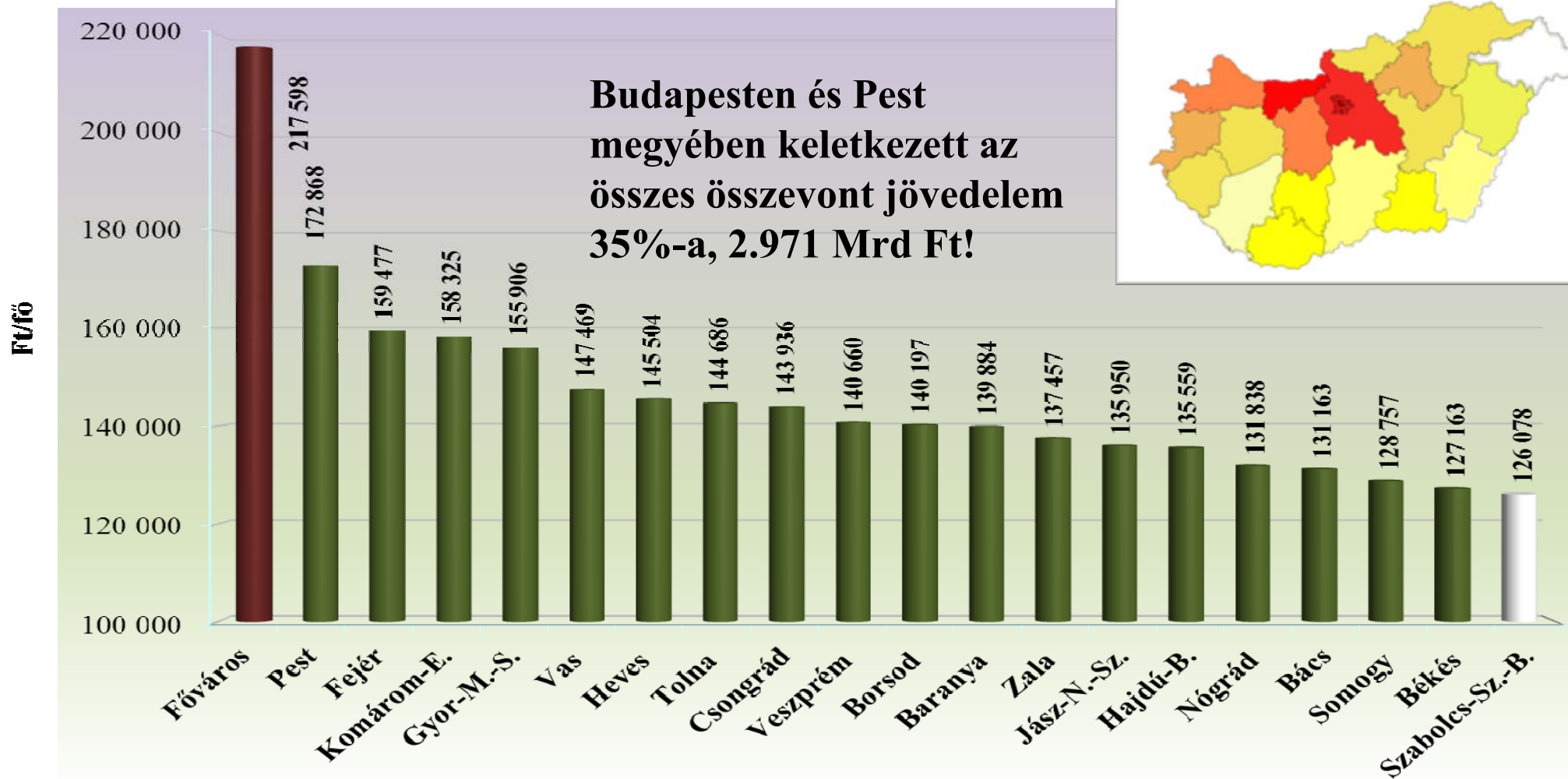


**Az országos szintre számított átlagos adóteher **16,2%-os** volt 2010-ben, mely *1,7 százalékponttal alacsonyabb*, mint a bázisévi.**



NAV

# Havi átlagos összevont jövedelem megyénként



**Országos átlag: 158 647 Ft/fő**

**Legmagasabb:**

**Főváros:**

**217 598 Ft/fő**



**Legalacsonyabb:**

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye:**

**126 078 Ft/fő**

## A külön adózó jövedelmek

- A 2010. évre bevallott **külön adózó jövedelmek** összege a 2009. évihez képest közel harmadával, **399 milliárd Ft-ra** csökkent. **76 ezer fővel kevesebb** adózó mutatott ki ilyen jogcímen jövedelmet, miközben az átlagos **adóterhelés** 24,3%-ról **25,2%-ra** emelkedett.
- Közel harmadára estek vissza az **osztalék** címén juttatott jövedelmek, melyek azonban **193,8 milliárd Ft-os** összegükkel továbbra is a forrásadós jövedelmek legnagyobb, közel 50%-os arányát képviselik.
- Az árfolyamnyereségből származó jövedelmek 8,6 milliárd Ft-tal, az ingatlan bérbeadás jövedelme 11,7 milliárd Ft-tal, míg a tőzsdei ügyletek jövedelme 3,8 milliárd Ft-tal maradt el az előző évitől.
- Az összes forrásadós jövedelem **3%-a** származott **külföldről**.

## Szja kötelezettség és TOP jövedelmek

- Összevont adóalapot terhelő kedvezményekkel csökkentett adó összege **1.362,4 milliárd** forint, mely összeg **8,3 százalékkal kevesebb az előző évinél**, ezzel párhuzamosan a forrásadós jövedelmeket terhelő adó a 2009. évi 138,8 milliárd forintról 100,6 milliárd forintra esett vissza, mely **27,5%-os csökkenésnek** felel meg.
- A fentieknek megfelelően az **összes adókötelezettség** a jogszabályváltozások és a jövedelmi viszonyok változásának hatására 161,7 milliárd forinttal **1.463 milliárd** forintra csökkent.
- A 2010. évben realizált **legnagyobb összevont jövedelem 1,4 milliárd Ft-ot** tett ki, mely 200 millió Ft-tal több, mint az előző évi. Ez szinte teljes összegben *munkaviszonyból származó bérjövedelemből* származott.
- A 2010. évi legnagyobb forrásadós jövedelem 1,7 milliárd Ft-os értékével azonos a 2009. évi szinttel.

# Az egyéni vállalkozók 2010. évi személyi jövedelemadó bevallásának kiemelt jellemzői

# A tételes költségelszámoló egyéni vállalkozók kiemelt bevallás adatai 2009-2010. év

Összeg adatok milliárd Ft-ban, létszám adatok ezer főben, index %-ban

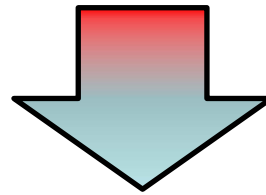
Megnevezés	2009.	Részarány %	2010.	Részarány %	Index 2010/2009. év
<b>Létszám</b>	278,1	100,0	277,8	100,0	99,9
<b>Árbevétel</b>	1 833,1	-	1 732,5	-	94,5
<b>Költségek</b>	1 808,6	100,0	1 703,7	100,0	94,2
-ezen belül vállalkozói kivét	112,3	6,2	105,0	6,2	93,5
-ezen belül értékcsökkenés	75,8	4,2	68,5	4,0	90,4
-ezen belül anyag- és árubeszerzés	1 032,6	57,1	997,2	58,5	96,6
-ezen belül egyéb költség	587,9	32,5	533,0	31,3	90,7
<b>Jövedelempozíció</b>					
Nyereségesek száma	144,5	57,2	145,2	57,5	100,5
Veszteségesek száma	82,1	32,5	83,1	32,9	101,2
Nullaeredményűek száma	26,2	10,4	24,1	9,5	92,0

# Az egyes bevételi sávokhoz tartozó kiemelt mutatók alakulása

Árbevételi sávok	0-5 millió Ft	5-10 millió Ft	10-15 millió Ft	15-25 millió Ft	25 millió Ft felett	Összesen	Az előzőből: mindkét évben működő	A mindkét évben működők aránya a teljes körhöz képest (%)
<b>2010.év</b>								
<b>A sávba tartozó adózók száma</b>	193 736	24 239	11 196	9 780	13 444	252 395	210 873	83,5
<b>Megoszlás %-a</b>	76,8	9,6	4,4	3,9	5,3	100,0	-	-
<b>A sávban elért árbevétel volumene</b>	277,7	172,7	136,6	187,5	953,3	1 727,8	1 675,0	96,9
<b>Megoszlás %-a</b>	16,1	10,0	7,9	10,9	55,2	100,0	-	-
<b>2009.év (végleges adatok)</b>								
<b>A sávba tartozó adózók száma</b>	190 195	25 461	12 118	10 510	14 548	252 832	211 418	83,6
<b>Megoszlás %-a</b>	75,2	10,1	4,8	4,2	5,8	100,0	-	-
<b>A sávban elért árbevétel volumene</b>	282,4	181,9	147,9	202,0	1 018,9	1 833,1	1 745,0	95,2
<b>Megoszlás %-a</b>	15,4	9,9	8,1	11,0	55,6	100,0	-	-

## Jövedelem (nyereség) minimum

- **14,5%** (42,7 ezer fő) nyilatkozott arról, hogy a jövedelem minimum megállapítására vonatkozó szabályokat **nem kell alkalmaznia**
- **44 %** (129,5 ezer fő) nyilatkozott, hogy az ún. hasonlító adóalapja **meghaladja a jövedelem minimumot**, ezért a jövedelem minimum szerinti adózásra nem kötelezett
- **40,4 %**-nak nem érte el a bevétele a jövedelem minimumot, ezért **a jövedelem minimumra vonatkozó rendelkezés alapján** állapította meg adóját (118,9 ezer fő)



**kiegészítő nyilatkozattételi** jogukkal kevesebben és kisebb arányban éltek, mint az előző évben (1,8 ezer fő; **0,6 %**)

- az **eredmény után vállalkozói szja-t** vallók száma nem egészen 204 ezer fő **volt**, ami csaknem teljesen azonos a különadó kötelezettség nélkül számított bázis mutatóval.

# Az egyszerűsített vállalkozói adó jellemzői a 2010. évi bevallások alapján

## Az egyszerűsített vállalkozói adó főbb jellemzői 2010. évben

**A 2010. év végén működő evás adóalanyok száma  
megközelítette a 96 ezret!**

- A működő társas vállalkozások súlya tovább nőtt, részarányuk 2010-ben már 58,6 % volt,
- Az 594 milliárdnyi összesített árbevétel 11,6 %-kal kevesebb, mint egy évvel korábban,
- A realizált bevételek egyéni és társas vállalkozások közötti megoszlása a bázissal egyezően 30:70 százalék.

## Az egyszerűsített vállalkozói adó főbb jellemzői 2010. évben

Az EVA adóalanyok mintegy 39 %-a 2,5 millió Ft alatti, 57 %-a 5 millió Ft alatti éves bevételt ért el.

- A gazdasági teljesítmények fajlagos összege nem érte el a 6,4 millió forintot,
  - ezen belül az egyéni vállalkozók 4,5 millió forintos,
  - a társas vállalkozások pedig valamivel több, mint 7,7 millió forintos átlagot értek el.
- Az egyéni vállalkozók és a társas vállalkozások körében egyaránt **a szakmai, tudományos, műszaki tevékenység a legnépszerűbb.**
- Ezeken a területeken működik az eva alanyok 42,5 százaléka, itt realizálódik a bevételi teljesítmények közel fele.

# Tájékoztató a 2010. évi SZJA 1+1 %-os felajánlásáról

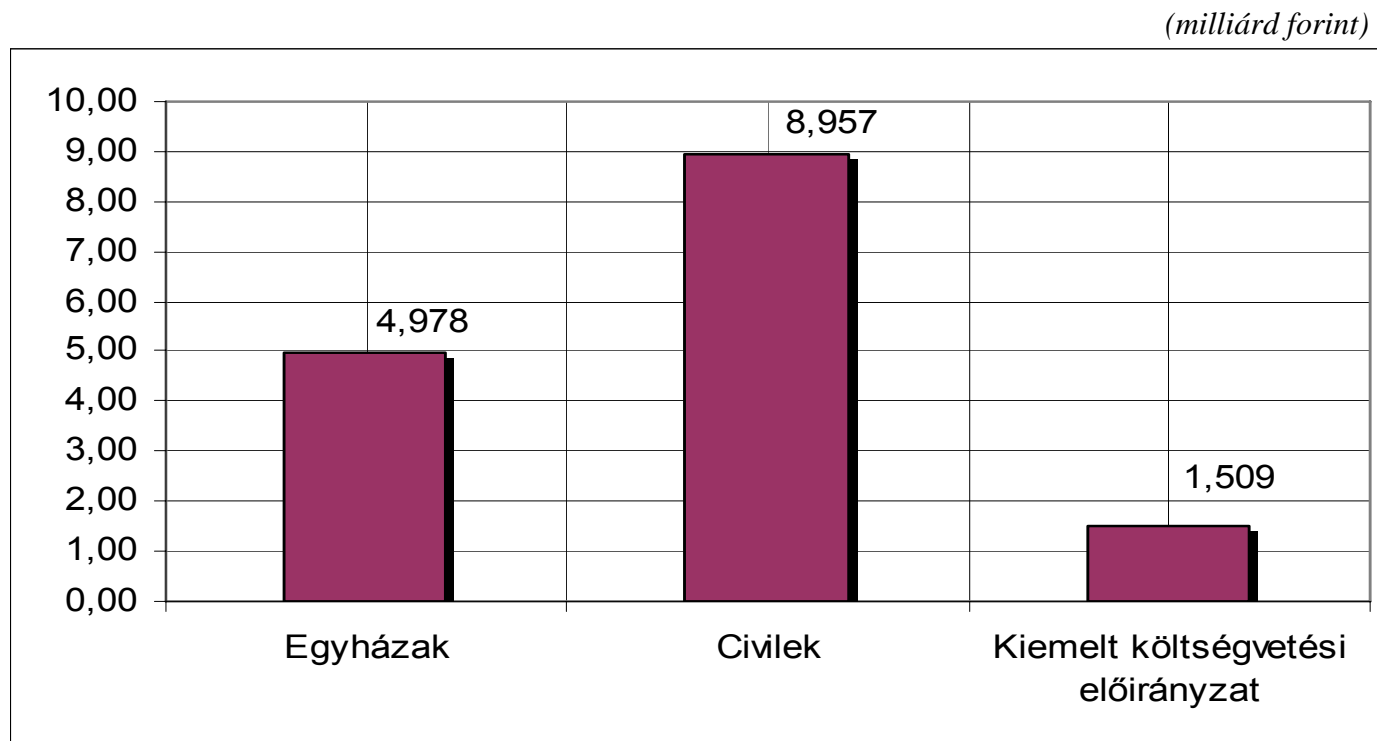
- Ebben az évben **4,5 millió** adófizető magánszemély személyi jövedelemadó bevallását, egyszerűsített bevallását, valamint munkáltatói elszámolását dolgozta fel hatóságunk. A 4,5 millió adózóból azonban csak **3,4 millió** magánszemély nyilatkozhatott volna 0,- forintnál magasabb összegről, mely a fenti adózók 75,5%-a. Az érintett 3,4 millió adózó összesen **27,2 milliárd** forintról rendelkezhetett volna.
- A 3.148 ezer érvényes rendelkező nyilatkozatot **1.927 ezer** magánszemély nyújtotta be.
- Az érvényes nyilatkozatokban felajánlott összeg meghaladja a **15,4 milliárd** forintot, amely a 27,2 milliárd forint összegű elvi keret 56,7 %-át teszi ki.

# A kedvezményezettek, a nyilatkozatok, a felajánlók száma és felajánlott összegek alakulása

(2011. augusztus 19-i állapot szerint)

Megnevezés / időszak	2009. december	2010. december	2011. augusztus
Az érvényes nyilatkozatokban megjelölt kedvezményezettek száma <i>(db)</i>	29 880	30 888	31 468
Az érvényes nyilatkozatok száma <i>(ezer db)</i>	2 803	3 151	3 148
Az érvényesen rendelkező magánszemélyek száma <i>(millió fő)</i>	1,73	1,91	1,93
A kedvezményezettek javára érvényesen felajánlott összeg <i>(milliárd Ft)</i>	17,18	17,19	15,44
Az egy érvényes nyilatkozatra jutó átlagos felajánlás összege <i>(Ft/db)</i>	6 129	5 455	4 905

## Az érvényes 1+1%-os felajánlások megoszlása



A 3.148 ezer érvényes nyilatkozatban **31.468** szervezet, illetve jogcím javára történt felajánlás. A 31.468 kedvezményezettből **31.280** a civil szervezet, **187** az egyház, és **1** a kiemelt költségvetési előirányzat.

## A civil szféra megoszlása az érvényes nyilatkozatok alapján

A kategória megnevezése	Szervezet (db)	Felajánlott összeg (Ft)	Nyilatkozatok száma (db)
Társadalmi szervezetek	14 025	1 948 122 166	416 191
Alapítványok	14 917	6 697 014 619	1 370 720
Közalapítványok	1 268	200 503 818	49 213
Országos közgyűjtemények és egyéb kulturális intézmények	22	4 153 364	669
Magyar Tudományos Akadémia	4	1 158 620	79
Országos Tudományos Kutatási Alapprogramok	-	-	-
Magyar Kármentő Alap	1	434 148	68
Könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, alkotó- vagy előadó-művészeti tevékenységet folytató szervezetek	397	73 463 144	13 302
Országos szakmúzeumok	5	478 731	82
Felsőoktatási intézmények	52	22 552 586	3 276
Egyéb (a fenti kategóriákba be nem sorolt) szervezetek	589	8 902 042	2 343
<b>Civil szféra összesen</b>	<b>31 280</b>	<b>8 956 783 238</b>	<b>1 855 943</b>

## 10KOZ bizonylat

A NAV honlapjáról 2011. január 01-től letölthető a „*10KOZ Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról*” című bizonylat, amelyen szerepelnie kell mindazon Szja 1%-os összegek felhasználásának, amelyeket az állami adóhatóság a 2009., a 2008., és a 2007. adóévekre benyújtott érvényes rendelkező nyilatkozatok alapján a 2010. évben kiutalt a kedvezményezett részére. A közleményt a kedvezményezettnek legkésőbb 2011. november 2-ig, kizárólag elektronikus úton, az ügyfélkapun keresztül kell megküldenie a NAV részére. A kedvezményezettet jogutód nélküli megszűnése esetén soron kívüli, a jogutódlással történő megszűnése esetén a jogutódot a jogelődre vonatkozó tartalmú és határidejű beszámolási kötelezettség terheli.

Köszönjük a figyelmet!

A sajtótájékoztató háttéranyaga elérhető honlapunkon:

[www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)