

VÁLASZADÓ

2017/MÁRCIUS

Kellékek kedvezményekhez

Fordulat pénztárgépügyben

Egyéni vállalkozás szüneteltetése

Törzstőkeemelés eredménytartalékból

Kérdések és válaszok



ADÓ
2017

3

Kedves Olvasó!

Az online pénztárgép kötelező használatára számtalan jogszabályról, módosításról és halasztásról határoztak az illetékesek. A szabályok között sosem volt könnyű eligazodni, de szerencsére segíteni szokta az értelmezést a NAV. Ezúttal viszont az történt – derül ki írásunkból –, hogy az adóhatóság korábbi álláspontjától eltérően ítélte meg, hogy az ügyfél otthonában vagy az általa megadott helyszínen nyújtott szolgáltatások esetén (például masszörök, szerek) kell-e pénztárgép vagy sem.

Sok vállalkozónak viszont az okoz fejtörést, hogy a különböző munkakörökben legalább a minimálbért vagy a garantált bérminimumot kötelező-e megfizetni a dolgozóknak. A szaktárca cikkünkben közölt állásfoglalása segíthet a kérdés eldöntésében.

Egy másik írásunkban arra hívjuk fel a figyelmet, hogy bár a társaságiadó-bevallás esedékességéig még bőven van idő, nem árt már most számba venni, hogy milyen okiratokra, igazolásokra, nyilatkozatokra van szükség a különböző kedvezmények érvényesítéséhez. Lehetséges ugyanis, hogy ezek egy részének beszerzése hosszabb időt igényel.

Sokan azért aggódnak, hogy a NAV új szolgáltatása (az szja bevallási tervezet) miatt elfelejtenek rendelkezni az emberek az 1 százalékokról, ami az erre váró szervezeteknek óriási érvágás lehet. Cikkünkben felhívjuk a figyelmet, hogy mit kell tenniük azoknak, akik adóhatósági adó-bevallási közreműködést kérnek, de szeretnék felajánlani adójuk 1 százalékát is.

A VálaszAdó mostani számában egyebek között az új nyugdíjnövelési gyakorlattal, a kiszolgáltatott helyzetű munkavállalók lehetőségeivel is foglalkozunk.

Beszerzendő dokumentumok kedvezmények érvényesítéséhez

Van még idő a társaságiadó-bevallás esedékességéig, de nem árt számba

venni, hogy milyen okiratokra, igazolásokra, nyilatkozatokra van szükség a különböző – az adófizetési kötelezettséget befolyásoló – kedvezmények igénybe vételéhez. Lehetséges ugyanis, hogy ezek egy részének beszerzése hosszabb időt igényel.

A dokumentumok beszerzésénél fontos az is, hogy az igazolás, nyilatkozat, okirat tartalma megfeleljen a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvényben (Tao.) foglaltaknak.

Igazolások adóalap csökkentéséhez, költség, ráfordítás elismeréséhez

1. A közhasznú szervezetet, a Magyar Kármű Alapot, a Nemzeti Kulturális Alapot vagy – felsőoktatási támogatási megállapodás keretében – felsőoktatási intézményt az adóévben visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásban részesítő adózónak (a céltól függően) a támogatás 20-50 százalékának az adóalapból történő levonásához rendelkeznie kell az adóalap megállapítása céljából a kedvezményezett által kiállított igazolással.

Az igazolásnak tartalmaznia kell a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, a támogatás, juttatás összegét, célját.

2. Ha egy adózó adományt nyújt az adóévben, akkor ahhoz, hogy ez az elszámolt ráfordítás a vállalkozási tevékenység érdekében elismert költségnek minősüljön – azaz ne növelje az adóalapot – rendelkeznie kell a közhasznú szervezet, az egyházi jogi személy, a közérdekű kötelezettségvállalás szervezője által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással.

Az igazolásnak tartalmaznia kell a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és a támogatott célt.

Nyilatkozatok adóalap csökkentéséhez, költség, ráfordítás elismeréséhez

1. A kutatás-fejlesztés (K+F) – támogatást és más adózó vagy egyéni vállalkozó által nyújtott szolgáltatás értékét nem tartalmazó – közvetlen költségével történő adózás előtti eredménycsökkentés lehetőségét az adózó választása szerint átadhatja olyan kapcsolt vállalkozása részére, amelynek vállalkozási tevékenységéhez kapcsolódik a K+F. A kapcsolt vállalkozás azonban akkor élhet az adóalap-csökkentéssel, ha rendelkezik az adóbevallás benyújtásáig a kapcsolt vállalkozása írásos nyilatkozatával.

adózóna

**2017 A TÖRVÉNYVÁLTOZÁSOK ÉVE.
TÖBB, MINT 300 PARAGRAFUS MÓDOSULT 38 TÖRVÉNYBEN!**

AZ AKCIÓ HAMAROSAN LEJÁR, RENDELJEN MOST!

MEGNÉZEM >

A nyilatkozatnak tartalmaznia kell a kedvezményt átadó kapcsolt vállalkozás

- adóévi saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenysége közvetlen költségeinek összegét,

- az adózó(k) – a tevékenységet végző és a kapcsolt vállalkozás(ok) – által érvényesíthető összeget.

2. Ha egy közhasznú jogállással nem rendelkező adózó támogatást nyújt – amely nem minősül adománynak –, e támogatás alapján elszámolt ráfordítással csak akkor nem kell megnövelnie az adóalapot, ha a támogatást nem külföldi személy vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű részére nyújtotta, és rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, illetve a támogatott beszámolójának elkészítését követően e nyilatkozat igazolásával, azaz annak megerősítésével, hogy a nyilatkozatban foglaltakat a beszámoló igazolja.

A nyilatkozat tartalmazza, hogy a támogatásban részesülő a támogatást a juttatás adóévében az eredményében bevételként elszámolta és az eredménye e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív. (Nem kell nyilatkozat, ha támogatottnál az eredmény nem értelmezhető, ilyen például önkormányzat, költségvetési szerv. Civil szervezet, egyház, lakásszövetkezet csak arról köteles nyilatkozni, hogy a vállalkozási tevékenysége eredménye nem negatív).

E feltételeknek történő megfelelés esetén a beszámolót az IFRS szerint készítő adózó a korrigált adózás előtti eredményt csökkenti a nyújtott támogatással, ha azt nem az adózás előtti eredmény terhére számolta el.

3. Ha egy adózó reklám közzétételével összefüggésben számolt el költséget (például a reklám közzevetőjének vagy a reklám közzétételében közreműködőnek járó ellenérték címen), és annak összege (legalább szokásos piaci áron) az adóévben összesen a 30 millió forintot meghaladja, akkor ennek elismert költségként történő kezeléséhez rendelkeznie kell

a) a reklámadó alanyának olyan nyilatkozatával, miszerint a reklám közzétételével összefüggésben felmerült reklámadó-

kötelezettségét teljesíti vagy nincs reklámadó-fizetési kötelezettsége vagy

b) igazolja, hogy az a) pont szerint nyilatkozat kiadását a reklámadó alanyától ő vagy a reklám közzétételnek a megrendelője kérte vagy

c) a reklámadó alanya a reklámközzététel megrendelésének időpontjában szerepelt az állami adóhatóság honlapján közzétett nyilvántartásban.

Igazolások adókedvezmény érvényesítéséhez

Az adózó, ha támogatást nyújtott

- filmgyártáshoz,
- előadó-művészeti szervezetnek,
- látvány-csapatsport célra,
- olimpiai pályázathoz,

és ennek alapján adókedvezményt kíván érvényesíteni, akkor az adókedvezményhez – egyéb feltételek mellett – rendelkeznie kell támogatási igazolással.

A támogatási igazolásnak tartalmaznia kell a támogatást nyújtó adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, illetve a kedvezményre jogosító támogatás összegét filmgyártás, előadó-művészeti szervezet, olimpiai pályázat támogatása esetén.

Látvány-csapatsport támogatása esetén a támogatási igazolásnak tartalmaznia kell:

- a támogatást (juttatást) nyújtó köztartozásmentes adózó megnevezését, székhelyét, adószámát,
- a kedvezményre jogosító támogatás (juttatás) összegét, valamint
- jogcímenként a támogatott szervezet önálló fizetési számlájának számát.

Igazolás adófelajánláshoz

Az adó (adóelőleg, adóelőleg kiegészítés) egy részét rendelkező nyilatkozattal fel lehet ajánlani

- filmgyártáshoz,
- előadó-művészeti szervezetnek,
- látvány-csapatsport célra.

Ahhoz azonban, hogy az adóhatóság a felajánlást utalja a kedvezményezettnek, majd adójóváírásban részesítse a nyilatkozót, a felajánlást tevő adózónak rendelkeznie kell igazolással.

- Filmgyártási célra történő felajánlás esetén az igazolást a mozgóképzakmai

hatóság adja ki az adózó és a felajánlás fogadására jogosult szervezet együttes kérelmére.

Az igazolásnak tartalmaznia kell a jogerős költségellenőrzési határozat számát és a felajánlott összeget, valamint hogy az adózó által felajánlott összeg nem eredményezi a mozgóképzakmai hatóság által jóváhagyott közvetlen filmgyártási költség jogszabályban meghatározott része 25 százalékanak meghaladását. (A jogszabályban meghatározott összeg a közvetlen filmgyártási költség 100 százaléka, ha a filmalkotás közvetlen gyártási költségeinek legalább 80 százaléka közvetlen magyar filmgyártási költségnek minősül. Az ezt az arányt el nem érő filmalkotások esetén a közvetett támogatás alapja a közvetlen magyar filmgyártási költség 1,25-dal szorzott összege).

- Előadó-művészeti szervezet részére történő felajánlás esetén az igazolást az adózó és az előadó-művészeti szervezet együttes kérelmére az előadó-művészeti szervezetek működésével összefüggő közigazgatási hatósági és szolgáltatási feladatokat ellátó szerv adja ki.

Az igazolásnak tartalmaznia kell az előadó-művészeti szervezet nyilvántartási számát és a felajánlott összeget és azt, hogy az adózó által felajánlott összeg nem haladja meg az előadó-művészeti szervezet jegybevétele 80 százalékanak megfelelő összeget és az 1,5 milliárd forintnak megfelelő értéket.

- Látvány-csapatsport részére történő felajánlás esetén az igazolást

- a sportpolitikáért felelős miniszter adja ki az adózó és a támogatás fogadására jogosult szervezet együttes kérelmére, ha a felajánlás fogadására jogosult szervezet látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vagy a Magyar Olimpiai Bizottság,

- a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége adja ki az adózó és a támogatás fogadására jogosult szervezet együttes kérelmére, ha felajánlás fogadására jogosult szervezet a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sport-

HVG ADÓ- ÉS TB-KÜLÖNSZÁM 2017

A LEGÚJABB TÖRVÉNYSZÖVEG 2017-BEN!

KEDVEZMÉNYES AJÁNLAT



hvg

szervezet (sportiskola) a szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet vagy a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány.

Az igazolásnak tartalmaznia kell a sportfejlesztési program jóváhagyásáról rendelkező határozat számát, a felajánlott összeget – jogcímenként (például utánpótlás nevelés, beruházás) – és hogy az adózó által felajánlott összeg nem eredményezi a Tao.-ban meghatározott támogatási intenzitások meghaladását.

Okiratok

1. Kedvezményezett átalakulás esetén a jogelődnek akkor nem kell adóalapot az átértékelési különbözettel növelni (negatív érték esetén csökkenteni), ha a jogutód társasági szerződése (alapító okirata) kötelezettségvállalást tartalmaz arra, hogy

- az átalakulást, egyesülést, szétválást követően a jogelődtől átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a céltartalékot és a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve, adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az átalakulás, egyesülés, szétválás nem történt volna meg,
- az átértékelt eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltüntetni a jogelődnél az átalakulás, egyesülés, szétválás napjára kimutatott bekerülési értéket, könyv szerinti értéket, számított nyilvántartási értéket, valamint az eszköz, a kötelezettség alapján általa az átalakulást, egyesülést, szétválást követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget is.

2. A kapcsolt vállalkozással kötött szerződés, megállapodás alapján egy adózó akkor jogosult – a szokásos piaci ártól eltérő eredményt kimutató – adózó az adóalap csökkentésére, ha

- a vele szerződő kapcsolt vállalkozás belöldi illetőségű adózó, vagy olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi társaság kivételével), amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint társasági adónak megfelelő adó alanya, és
- rendelkezik a másik fél által is aláírt okirattal.

Az okiratnak tartalmaznia kell a szokásos piaci ár és az alkalmazott ár különbözetét.

Pölöskei Pálné
okleveles könyvvizsgáló

Szja 1+1%: külön kell rendelkezni, ha a NAV készít bevallástervezetet

Aggódnak a szja 1 százalékra váró szervezetek, hogy ha a NAV által elkészített adóbevallási tervezet automatikusan adóbevallásnak minősülhet, sok adózó megfedkeznek rendelkezni az 1+1 százalékról, sőt vannak, akik azt hiszik, hogy a „kényelmi” adóbevallást választóknak erre nincs is lehetőségük.

Az adóbevallás új formájának lényege, hogy a NAV a magánszemély (kivéve, ha őstermelő, egyéni vállalkozó vagy áfát fizető) munkáltatója, kifizetője által küldött adatokból úgynevezett személyijövedelemadó-bevallási tervezetet állít össze a 2016-ban megszerzett jövedelmekről és azok adójáról.

Az adóbevallási tervezetet az ügyfélkapuval rendelkező magánszemélyek 2017. március 15-étől egy internetes online felületen nézhetik meg, javíthatják vagy kiegészíthetik. Az a magánszemély, akinek nincs ügyfélkapuja, de van érvényes e-mail címe, a NAV honlapján található „Szja-bevallási tervezet igénylése” elnevezésű nyomtatvány kitöltésével és beküldésével március 15-éig kérheti a tervezet megküldését a megadott e-mail címre vagy a papíralapú postázását a NAV nyilvántartásában szereplő címre. Akinek van ügyfélkapuja, annak a NAV nem küldi ki postán az adóbevallási tervezetet.

A bevallási tervezet postázását az is kérheti, akinek sem ügyfélkapu-regisztrációja, sem e-mail címe nincs, mégpedig

- sms-ben a 06-70-717-7878 telefonszámon az SZJA rövidítés után az adóazonosító jel és a születési dátum megadásával (SZJA szókód adóazonosító jel szókód dátum, például: SZJA 8901234567 19600315);
- a „Kérelem az adóbevallási tervezet papíralapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon;
- kötetlen formájú levélben;
- a NAV telefonos tájékoztatórendszerén keresztül;
- személyesen a NAV ügyfélszolgálatain.

Az adózók többségének, akik csak egy munkahelyről származó jövedelmet szereztek, lényegében semmit nem kell tenniük, mert a bevallási tervezet 2017. május 22-én automatikusan adóbevallássá válik akkor is, ha azt nem módosítják. Ugyanakkor mégis fontos a tervezet ellenőrzése, mert az adózó felelőssége, hogy a véglegessé vált adóbevallásból ne hiányozzon esetleg

valamilyen olyan jövedelem, amelyről nem érkezett adat év közben a NAV-hoz.

Fölmerül a kérdés, hogy ha a NAV készíti el az adóbevallás-tervezetet, hogyan lehet rendelkezni az szja 1+1 százalékról. A válasz: nagyon egyszerűen.

Az 16EGYSZA jelű formanyomtatvány kitöltésével 2017. május 22-éig a rendelkező nyilatkozatot elküldheti az adóhatósághoz az is, aki nem ad be adóbevallást, mert az adóbevallási tervezet elfogadásával (esetleg javításával, kiegészítésével) tesz eleget adóbevallási kötelezettségének.

Megjegyzendő, hogy az is rendelkezhet a szja 1+1 százalékról ezen a nyomtatványon külön is, akinek az adóját a munkáltatója állapítja meg, de a rendelkező nyilatkozat továbbítását nem bízta a munkáltatóra, sőt az is, aki önadózóként valamilyen ok miatt nem csatolta az adóbevallásához a rendelkező nyilatkozatot.

Kétségtelen, hogy oda kell figyelniük azoknak, akik szeretnének élni az adóadórendelkezés jogával, különösen akkor, ha az adóbevallási tervezethez egyébként nem tesznek észrevételt.

A 16EGYSZA jelű formanyomtatvány és annak kitöltési útmutatója a NAV honlapjáról (www.nav.gov.hu) letölthető, illetve az ügyfélszolgálatokon beszerezhető.

A nyomtatvány kitölthető az ÁNYK-AbeVJava általános nyomtatványkitöltő és ellenőrző programmal is, mely esetben

- az, aki rendelkezik a központi elektronikus szolgáltató rendszer használatához szükséges ügyfélkapuval, elektronikus beküldést is választhat (meghatalmazott esetén külön megbízás alapján),
- papíralapú beküldés választása esetén a kitöltött formanyomtatvány kinyomtatható, és azt kell lezárni, a magánszemély adóazonosító jelével ellátott postai borítékban személyesen benyújtani a NAV ügyfélszolgálatain vagy postán feladni.

Újdonság, hogy 2017. március 15-étől a NAV honlapjáról és a www.magyarorszag.hu oldalról elérhető lesz egy web alapú kitöltő-ellenőrző program (WebNYK), amelynek segítségével szintén lehet rendelkezni az adó 1+1 százalékról.

A kitöltésre vonatkozó legfontosabb tudnivalók

A főlapon jelezni kell a beküldés módját, azaz hogy elektronikus úton vagy papíralapon történik-e.

A NAV minden év január 1-jén a honlapján közzéteszi az első kedvezményezett körbe tartozó, az adott évben felajánlásra jogosult civil kedvezményezettek adószámát, nevét, székhelyét, valamint a második kedvezményezett körbe tartozó bevett egy- ▶

házak és a kiemelt költségvetési előirányzat 2017. rendelkező évi technikai számaival.

Aki mindkét kedvezményezett körbe tartozó részére kíván támogatást juttatni, annak az „EGYSZA” elnevezésű lap mindkét részét ki kell töltenie. Aki csak az egyik kedvezményezett körbe tartozó szervezet javára kíván rendelkezni, az az „EGYSZA” elnevezésű lapon található, másik nyilatkozatra szolgáló részt hagyja üresen vagy húzza át. Fontos, hogy az azonos kedvezményezett körbe tartozó szervezetek közül csak egy javára lehet rendelkezni.

Az első kedvezményezett körbe tartozó szervezet esetében a kedvezményezett adószámát kell beírni. A második kedvezményezett körbe tartozó egyház és a kiemelt költségvetési előirányzat esetén a technikai számot kell feltüntetni. A technikai számmal rendelkező kedvezményezett esetében annak neve is feltüntethető.

Az adózó dönthet, hogy a nevét és a postai, illetve elektronikus levelezési címét közöljék-e az első kedvezményezett körbe tartozó szervezettel. Ha szeretné ezt, akkor az erre vonatkozó szándékát a kódokockában „X”-szel jelölheti „Az adózó neve”, „Az adózó postai levelezési címe” vagy „Az adózó elektronikus levelezési címe” mezők közül legalább az egyik kitöltésével. A címadatok kitöltése és az adatkezelési hozzájárulás megadása nem kötelező, nem feltétele az érvényes rendelkezésnek.

Nem érvényes a rendelkezés, ha a nyilatkozat nem tartalmaz adószámot, technikai számot, az adatok tévesek, olvashatatlanok vagy az adózó azonos kedvezményezett körből két szervezet egyház javára rendelkezik, illetve az adóját a rá vonatkozó törvényes határidőig nem rendezi.

Fontos hangsúlyozni, hogy a május 22-ei határidő jogvesztő, az adóhatóság a később beérkező nyilatkozatokat a törvény erejénél fogva nem veheti figyelembe. A késedelem igazolása nem kérelmezhető.

Surányi Imréné okleveles közgazdász

Mégis kell pénztárgép a házhoz járó és helyszíni szolgáltatóknak?

Az Adózóna értesülései szerint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal az eddigiektől eltérően ítéli meg az ügyfél otthonában vagy az általa megadott helyszínen nyújtott szolgáltatások esetén a pénztárgép-kötelezettséget (ide tartozhatnak például a masszörök vagy a gépjárműjavítási tevékenységet végzők).

A változás oka a NAV tájékoztatása szerint az, hogy a hozzájuk a Nemzetgazdasági Minisztériumtól érkezett – a 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet értelmezésére vonatkozó – állásfoglalás szerint nem csak az üzletben, mozgóboltban végzett tevékenység esetén áll fenn gépi nyugtaadási kötelezettség, hanem egyaránt minden, a Rendelet 1. mellékletében meghatározott tevékenységet végző adóalany esetében, függetlenül attól, hogy a tevékenységet üzletben, mozgóboltban vagy azon kívül végzi.

Az online pénztárgéppel kapcsolatos kötelezettségekre vonatkozó szabályokat a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI. 15.) NGM-rendelet (továbbiakban: rendelet) tartalmazza. A rendelet 1. § (1) bekezdése szerint „nyugtaadási kötelezettségüket kizárólag pénztárgéppel teljesíthetik az adóalanyok az 1. mellékletben meghatározott tevékenységek során”.

Az 1. melléklet megfogalmazása szerint: „Az áfatörvény. 166. § (2) bekezdésében foglalt feltétel teljesülése hiányában nyugtaadási kötelezettségüknek kizárólag pénztárgéppel tehetnek eleget az alábbi adóalanyok, illetve üzletek...”, ezt követően a rendelet felsorolja azokat a tevékenységi köröket, melyeket pénztárgép-kötelezettség alá von, majd hozzáteszi, hogy a rendeletben meghatározott kötelezettség alá tartozik a felsorolt „tevékenységet folytató valamennyi adóalany, üzlet, mozgóbolt.”

E megfogalmazásból kiindulva a NAV – az életszerűséget, technikai kivitelezhetőséget is figyelembe véve – akként értelmezte a jogszabályt, alakította ki álláspontját, gyakorlatát, és annak megfelelően adta ki állásfoglalásait, tette közzé tájékoztató anyagait, hogy a pénztárgép-kötelezettséget a rendelet 1. mellékletében felsorolt tevékenységek esetében kizárólag az üzletben, illetve mozgóboltban való működés esetén írta elő. A tájékoztató anyagok a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján jelenleg is elérhetőek, archiválva, visszavonva nem lettek.

A „Ki kötelezett pénztárgéppel, taxaméterrel teljesíteni a nyugtaadási kötelezettségét” című kiadvány 2.3 pontja kiemeli, hogy a rendelet „1. számú mellékletének 1. pontjában felsorolt tevékenységek körében az adóalanyok a felsorolásban szereplő tevékenységei tekintetében az üzletben, mozgóboltban folytatott tevékenységeit

illetően áll fenn a pénztárgéppel történő nyugtaadás kötelezettsége.”

Az üzlet fogalmának meghatározását a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény 2. § 27. pontja alapján, a mozgóbolt fogalmának meghatározását a nevezett törvény 2. § 17. pontja alapján értelmezi.

A NAV tájékoztatói és eddigi állásfoglalásai szerint a házhoz járó, az ügyfél lakhelyén szolgáltatást nyújtó, az alkalmi kitelepülésen kiskereskedelmi tevékenységet végző adóalany nem kötelezett gépi nyugtaadásra, helyette számlát, illetve kézi nyugtát is kiállíthat, a csomagküldő, internetes kiskereskedelem esetén csak a nyílt árusítást végző bemutatóterem, üzlet tekintetében ír elő gépi nyugtaadási kötelezettséget.

Az alkalmilag, ideiglenes jelleggel felállított elárusítóhelyek, például áramellátás nélküli fabódék az adóhivatal eddigi álláspontja szerint nem merítik ki a rendelet alkalmazásában mérvadó üzlet fogalmát és ezért pénztárgép használatára sem kötelezettek.

Számos adóalanyt érint a szabályozás, egyrészt azokat az adózókat, amelyek már 2017. január 1. előtt is a rendelet hatálya alá tartoztak, illetőleg a rendelet hatálya alá ez év január 1-jével kerülő újabb tevékenységi köröket végző adóalanyokat is, melyek a következők:

- 45.20 szerinti gépjárműjavítási, -karbantartási,
- 45.32 szerinti gépjárműalkatrész-kiskereskedelmi,
- 45.40 szerinti motorkerékpár, -alkatrész kereskedelmi, javítási,
- 49.32 szerinti taxis személyszállítási,
- 66.12 szerinti értékpapír-, árutőzsdei ügynöki tevékenységből kizárólag a pénzváltási,
- 77.1-77.2 és 77.33 szerinti kölcsönzési,
- 86.10 szerinti fekvőbeteg-ellátási tevékenységből kizárólag a plasztikai sebészeti,
- 93.13 szerinti testfedzési szolgáltatási,
- 93.29 szerinti m.n.s. egyéb szórakoztatási, szabadidős tevékenységből kizárólag a táncteremi, diszkóműködtetési,
- 96.01 szerinti textil, szőrme mosási, tisztítási tevékenységből kizárólag mindenfajta ruházat (beleértve a szőrmét) és textil géppel, kézzel mosási és vegytisztítási, vasalási,
- 96.04 szerinti fizikai közérzetet javító szolgáltatási (például szaunák, szoláriumok, masszázsszalonok) tevékenység.

A NAV tájékoztatása szerint folyik az egyeztetés az NGM munkatársaival, hamarosan várható, hogy a NAV honlapján ►

közlemény jelenik meg, mely a jelenlegi bizonytalanságot rendezni tudja.

Olvasóinknak azt tanácsoljuk, hogy ha a kötelezetti körbe tartoznak, és a NAV előzőekben megjelent tájékoztatói következtében még nem szereztek be pénztárgépet, akkor a pénztárgép-kötelezettség kiváltására javasolt minden esetben a számla kiállítás, melyekről a NAV felé történő adat-szolgáltatási kötelezettséget a PTGSZLAH nyomtatványon kell majd megtenni a tárgyhónapot követő hó 15-éig.

Magos Zoltánné, adószakértő

Igy szüneteltethető az egyéni vállalkozás

2017. január 1-jétől az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése legfeljebb 2 év lehet. Mi a teendő a szüneteltetés befejezésekor? Kell-e beadni és ha igen, hogyan és milyen bevallást? Lásuk az erre vonatkozó, jelenleg hatályos szabályozást!

Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (továbbiakban: Evct.) 18. §-a alapján az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő egyéni vállalkozó a tevékenységét legalább 1 hónapig és legfeljebb 5 évig szüneteltetheti.

Az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetését és a szüneteltetés végén a tevékenység folytatását be kell/kellett jelenteni – elektronikus úton – a fővárosi, megyei kormányhivatal járási, (fővárosi kerületi) hivatalánál.

Amennyiben az 5 év elteltével az egyéni vállalkozó nem jelentette/jelenti be az egyéni vállalkozói tevékenység folytatását, akkor a magánszemély egyéni vállalkozói jogállása megszűnt/megszűnik.

Változás 2017. január 1-jétől kezdődően, hogy az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése legfeljebb 2 év lehet. Ez a szabály azokra vonatkozik, akik 2016. december 31-ét követően kezdik el a tevékenységüket szüneteltetni.

Aki a tevékenységét 2012. január elsejétől folyamatosan szüneteltette és a tevékenységét nem kezdte el folytatni 2016. december 31-éig, annak az egyéni vállalkozói jogállása 2016. december 31-én megszűnt, így a bevallását az egyéni vállalkozói tevékenységüket megszüntetőkre vonatkozó szabályok szerint be kell adnia.

Ez a gyakorlatban azt is jelenti, hogy a nyilvántartott készletet bevételnek kell te-

kinteni a 16SZJA (régiben 53-as) bevallás 13-as lapjainak kitöltésekor.

Az ügyvéd, az egyéni szabadalmi ügyvivő, a közjegyző és az önálló bírósági végrehajtó a tevékenységét, szolgáltatását a jogállását szabályozó külön törvény előírásai szerint szüneteltetheti.

Az állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységét a Magyar Állatorvosi Kamara engedélyével szüneteltetheti.

Amennyiben az adózó a tevékenységét az adóév utolsó napján is szünetelteti, akkor esetében a bevallás benyújtásának határideje 2017. május 22.

Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó a tevékenységét az adóév utolsó napján szünetelteti, a bevallásában kisvállalkozói kedvezmény, fejlesztési tartalék, foglalkoztatási kedvezmény címén a bevételét nem csökkentheti, nem érvényesítheti a kisvállalkozások adókedvezményét. Az ilyen egyéni vállalkozó a szünetelés időszakában költséget (ideértve az értékcsökkenési leírást is) nem számolhat el.

[Itt kell megjegyezni ugyanakkor azt is, hogy az egyéni vállalkozói tevékenység folytatásakor az egyéni vállalkozó költségként számolhatja el a szüneteltetés befejezését követően a tevékenység folytatása előtt – legfeljebb 3 évvel korábban – beszerzett, és utóbb a tevékenység végzése során felhasznált anyag- és árukészlet beszerzésére fordított, korábban költségként még el nem számolt kiadásait, valamint a tevékenység folytatásához, folytathatóságához szükséges (ideértve a szünetelés időszakában elkerülhetetlen) egyéb kiadásait. Továbbá a szüneteltetésének befejezését követően a tevékenység folytatása előtt – legfeljebb 3 évvel korábban – beszerzett tárgyi eszközök és nem anyagi javak értékcsökkenési leírásának elszámolását is megkezdheti.]

Fontos tudni, hogy az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel nem kötelezett a magánszemély adóbevallás benyújtására, ha e tevékenységét az adóév minden napján szüneteltette, azonban e rendelkezéstől függetlenül a szünetelés időszakában is be kell vallania az adóévben

- kisvállalkozói kedvezménnyel,
- fejlesztési tartalékként nyilvántartott összeggel,
- foglalkoztatási kedvezménnyel,
- kisvállalkozások adókedvezményével kapcsolatban keletkezett adófizetési kötelezettségét,

amelyre akkor kerülhet sor, ha ezek a kedvezmények nem váltak véglegessé.

Ebből következően a tevékenységét szüneteltető egyéni vállalkozónak:

- ha a tevékenységének szüneteltetése előtt foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, akkor az átlagos állományi létszám csökkenése miatt,
 - a kisvállalkozó kedvezményre vonatkozó feltételek nem teljesítése esetén (például átsorolta a tárgyi eszközt és magáncélra használja, vagy eladta),
 - a kisvállalkozások adókedvezményére vonatkozó feltételek nem teljesítése esetén (például eladta a gépet), valamint
 - a fejlesztési tartalék cél szerinti felhasználására vonatkozó feltételek nem teljesítése esetén
- bevallási és visszafizetési kötelezettsége keletkezik.

[A fejlesztési tartalék nem cél szerinti felhasználása miatt akkor is visszafizetési kötelezettsége keletkezik, ha a fejlesztési tartalék cél szerinti felhasználására nem került sor határidőben, azaz a szünetelés időszakában jár le a célszerű felhasználásra nyitva álló határidő.]

Ilyen esetben az egyéni vállalkozónak a fejlesztési tartalék nyilvántartásba vétele évét követő harmadik adóév végéig nyilvántartásban maradt része után az adókat a negyedik adóév első hónapja utolsó napjáig kell megállapítani, és azokat késedelmi pótlékkal növelten kell megfizetni.

A késedelmi pótlékot a nyilvántartásba vett fejlesztési tartalékot tájékoztató adatként tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő kivezetés napjáig, illetve a nyilvántartásba vétel évét követő negyedik adóév első napjáig kell felszámítani és az említett napot követő első adóbevallásban kell bevallani. (Például a 2012-ben nyilvántartásba vett és el nem költött összeg után adózni kell 2016-ban.)

A szünetelés kezdő napjától az addig végzett egyéni vállalkozói tevékenységre tekintettel a szünetelés megkezdésének adóévéről szóló adóbevallás benyújtásáig

- befolyt ellenérték (bevétel) a szünetelés megkezdése adóévében megszerzett vállalkozói bevételnek,
- igazoltan felmerült kiadás a szünetelés megkezdése adóévében elszámolható vállalkozói költségnek

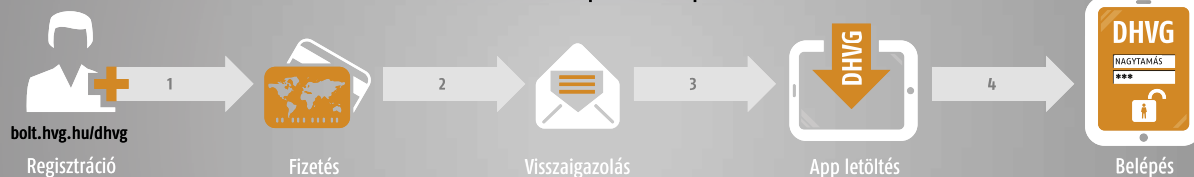
minősül, amelyet az egyéni vállalkozónak a szünetelés megkezdése évről szóló adóbevallásában kell figyelembe vennie.

A szünetelés megkezdése adóévéről szóló adóbevallás benyújtását követően az előzőekben nem említett befolyó bevételre, illetve felmerült kiadásra minden olyan adóévben, amelyben a tevékenység az adóév minden napján szünetelt, az önálló tevékenységből származó jövedelem ►

HVG - ELŐFIZETÉS DIGITÁLISAN IS!



Előfizetés lépésről lépésre:



bolt.hvg.hu/dhvg-elofizetes

megállapítására vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

Aki például 2015-ben kezdte el szüneteltetni a tevékenységét és a kinnlevő bevétele a 2015. évi bevallás benyújtását követően folyt be (2016. május 20-át követően), annak önálló tevékenységből származó bevételként kell kezelnie a 2016. évben befolyt összeget.

Abban az esetben, ha adózó a tevékenységét az adóév egészében szüneteltette, kérheti a NAV-tól a feltételek megléte esetén a bevallási tervezet elkészítését is, ha az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel nincs adófizetési kötelezettsége (például a korábban érvényesített kedvezmények miatt).

Fontos tudni, hogy a szünetelés ideje alatt az egyéni vállalkozó megszüntetheti az egyéni vállalkozói tevékenységre tekintettel megnyitott pénzforgalmi bankszámláját. Abban az esetben, ha nem szünteti meg, akkor az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetését be kell jelentenie a vállalkozói tevékenységre tekintettel megnyitott pénzforgalmi bankszámlát vezető hitelintézetnek azzal, hogy a bejelentés elmulasztásának minden adójogi következménye a magánszemélyt terheli.

A szünetelés ideje alatt az egyéni vállalkozói tevékenységre tekintettel megnyitott bankszámlán jóváírt kamat ugyanis a magánszemélyek által megszerzett kamatjövedelemre vonatkozó szabályok szerint adózik.

AJÁNLÓK:

Kiszolgáltatott munkavállalók

Lopva átdadott feketepénz, bejelentés nélküli foglalkoztatás, kényszer hatásra aláírt munkaszerződés-módosítás, díjazás nélküli rendszeres túlórák, lelki terror, diszkrimináció. Ez csak néhány példa arra, hogy mi zajlik manapság egy-egy munkahelyen. Mit tehet a kiszolgáltatott munkavállaló?

A válasz elméletben egyszerű, azonban a gyakorlati megvalósítás a munkavállaló állásába kerülhet, amit egy, kettő vagy több felnevelésre váró kiskorú gyermek mellett sokan nem engedhetnek meg maguknak.

Kincs, ami nincs

Ez az a helyzet, amikor a felek szóban megállapodnak egy magasabb összegű

alapbérben, de a munkaszerződésben nem ritkán ennek csak a harmada, negyede szerepel. Míg havonta érkezik a boríték és a munkavállaló kötelességtudóan teszi a dolgát, nincs is ebből jogvita. Elég azonban egy óvatlan pillanat és minden borul: ha a dolgozó „engedetlen”, netán talál egy jobb lehetőséget és benyújtja a felmondását, a munkáltató a bérezés során máris ragaszkodik a papírokban rögzített összeghez. Eddig az időpontig egy esetleges adóhatósági ellenőrzés is csak nagyon kivételesen tudja feltárni a szabálytalanságot.

Amennyiben a munkáltató szünteti meg a munkaviszonyt és ezzel az intézkedéssel szemben a dolgozó munkaügyi bírósághoz fordul a jogellenesség megállapítása iránt, pernyertesség esetén az elmaradt jövedelem címén igényelt kártérítés alapja a munkabére (pontosítva: távolléti díja) lesz. Így egyáltalán nem mindegy, hogy a 12 havi távolléti díj szorzószáma bruttó 127 500 forint vagy bruttó 300 000 forint.

Különösen nehéz helyzetben a gyermeket vállalók (a gyed, gyed összege lényegesen kevesebb lesz, mint ami ténylegesen járna) és a közvetlenül nyugdíj előtt állók vannak.

A perben a munkavállalónak kell bizonyítania, hogy a tényleges munkabére nem egyezett meg a munkaszerződésben szereplő bérrel – emiatt nincs könnyű helyzetben. Általában kép- vagy hangfelvétellel (nem feledve a jogellenesen készített bizonyítékjellegét), tanúkkal szoktak próbálkozni. Ennek során kétséget kizáróan igazolni kell, hogy milyen összegű volt az alapbér. Megjegyzem: van olyan bíró, akinek ezzel összefüggésben az első kérdése az, hogy bevallotta-e a dolgozó a „borítékos” pénzt.

Különösen nehéz helyzetben a gépjárművezetők vannak, ahol sok munkáltató az alapbér mellett a napidíjjal és az üzemanyag-megtakarítással is kalkulál, így osztva szét háromfelé az egyébként sok esetben ténylegesen a megtett kilométer alapján történő elszámolás szerinti munkabért.

Mi történik, ha a bizonyítás sikeres? A gyakorlatban a munkáltató fizet és vége az ügynek. Elméletben azonban súlyosabb következményei is lehetnek: a büntető törvénykönyv 396. §-a szabályozza a költségvetési csalás intézményét. Ennek megfelelően, aki költségvetésbe történő befizetési kötelezettség vagy költségvetésből származó pénzeszközök vonatkozásában mászt tévedésbe ejt, tévedésben tart, valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz vagy a valós tény elhallgatja, és ezzel egy vagy több költségvetésnek vagyoni hátrányt okoz,

vétség miatt két évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

A minősített eseteknél az okozott vagyoni hátrány függvényében nő a szabadságvesztés tartama. Ez alapján mindkét fél felelősségre vonható: a munkáltatón – egy büntetőeljárás kezdeményezése mellett – az adóhatóság behajthatja a be nem fizetett járulékokat, ezek kamatait és bírságot is kiszabhat, a munkavállalót pedig kötelezheti az elévülési időn belül (5 év) a be nem fizetett járulékok és kamatai megfizetésére. Azaz elméletben előfordulhat, hogy a pereskedéssel töltött évek során megnyert összeg egy része el is úszik.

Mi lenne a helyes megoldás? A munkáltatókat érdekeltté kellene tenni az adófizetésben, növelve a kedvezmények körét és/vagy csökkentve a terheket. A munkavállalók esetében nehezebb a válasz, hiszen ki hallott már olyan dolgozóról, aki azt mondta: köszönöm nem, én csak a bejelentett bért kérem? És ha befizetné a járulékot a feketepénz után, mégis meddig maradna fenn a munkaviszonya?

A munkabér csökkentése és a garantált bérminimumra vonatkozó szabályok kijátszása

Számos példa van arra is, hogy a munkáltató két lehetőséget kínál: vagy hozzájárul a dolgozó az alapbére mértékének csökkentéséhez vagy mehet, amerre lát, mert a munkáltató talál indokot akár az azonnali hatályú felmondásra is. Akinek igazán szüksége van a munkára és nem tölthet hónapokat álláskeresőssel, aláírja a munkaszerződés-módosítást. Ha szerencséje van, kap egy kis feketepénzt is. Aztán, ha keresésképtelen lesz vagy gyermeket szül, ismét ott vagyunk, „ahol a part szakad”.

dr. Hajdu-Dudás Mária, munkajogász

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozona.hu/munkajog/Kiszolgáltatott_munkavallalok_B1DA0P

Új nyugdíjnövelési szabályok. Visszamenőleg is megkaphatja

Januártól már nem kell vesződni nyomtatványokkal, kérelmekkel a nyugdíjnövelésre jogosult nyugdíjasoknak. De kit illet meg ez a lehetőség, mi a helyzet a korábbi években szerzett jogosultságokkal? Ismertetjük.

A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatottnak, illetve egyéni vagy társas vállalkozónak 2007. január 1-jét megelőzően nyugdíjjáruék-fizetési kötelezettsége nem volt. 2007. január 1-je és 2007. március 31-e közötti időszakra önkéntesen már vállalhatták a nyugdíj ►

melletti keresőtevékenységből származó jövedelmük után a természetbeni egészségbiztosítási járulék és a nyugdíjjárulék megfizetését, 2007. április 1-jétől viszont már esetükben is jogszabályi kötelezettség a járulékfizetés.

A saját jogú nyugellátás mellett folytatott keresőtevékenység időtartama, a járulékfizetés ellenére, nem vehető figyelembe szolgálati időként. A kötelező járulékfizetés „ellentételezése” a nyugdíj növelése.

A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) 2007. januárjától hatályos 22/A §-a azok számára teszi lehetővé a nyugdíj növelését, akik a saját jogú nyugellátásuk mellett – ideértve azt a személyt is, akinek nyugellátása szünetel(t) – foglalkoztatottak, illetve egyéni vagy társas vállalkozóként kiegészítő tevékenységet folytatnak. A növelés mértéke a saját jogú nyugdíj mellett a naptári évben elért, nyugdíjjárulék-alapot képező kereset, jövedelem egytizenketted részének a 0,5 százaléka.

A korabeli szabályozás szerint a növelés megállapítására kizárólag a nyugdíjas kérelmére indult eljárás során kerülhetett sor. A növelésre irányuló kérelmet pedig, a kifejezetten erre a célra rendszeresített nyomtatvány kitöltésével, évente egy alkalommal, legkorábban a jövedelem megszerzését követő naptári évben lehetett benyújtani az érintett személy lakóhelye szerint illetékes nyugdíjbiztosítási szervnél.

Az előzőekben említett szabályozás 2017. január 1-jétől oly módon változott, hogy a nyugdíjnövelés megállapítására már nem kérelemre kerül sor, hanem azt az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Központja hivatalból fogja megállapítani a jövedelem megszerzését követő év október 31-éig. Ez azt jelenti, hogy a 2016. évben fennállt biztosítási jogviszonyokból származó keresetek alapján a nyugdíjnövelést legkésőbb 2017. október 31-éig állapítják meg hivatalból.

További újdonság, hogy szintén hivatalból állapítják meg a nyugdíjnövelést a 2016. évet megelőző keresetek alapján azok részére is, akik 2016. december 31-éig még nem igényelték a nyugdíj melletti keresőtevékenységből származó jövedelmeik alapján a nyugdíjnövelést. A 2016. évet megelőzően fennállt biztosítási jogviszonyok alapján szerzett jog hivatalból történő megállapításáról legkésőbb 2017. június 30-áig intézkedik az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Központja.

A növelések megállapítására visszamenőlegesen kerül sor, mégpedig olyan időponttól, amikortól az érintett személyt legkorábban megillette volna. A visszame-

nőlegesen megállapított növelést a nyugdíjfolyósító szerv a mindenkorai nyugdíj-emelések mértékével növelt összegben fogja elszámolni és utólag kiutalni, folyósítani. Mivel a nyugdíjnövelések beépülnek az érintett személy nyugellátásának összegébe, ezért a visszamenőlegesen megállapított növelések alapján a nyugdíjfolyósító szervnek visszamenőlegesen újra kell majd számolnia az érintett személyt megillető éves nyugdíjemelések összegét is, és az így előállt nyugdíjkülönbözetet is kiutalják majd visszamenőlegesen.

Winkler Róbert

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozona.hu/tb_jarulekok_nyugdij/Uj

Megszólt a garantált bérminimumról az NGM

2017. január 1-jétől jelentősen változott a minimálbér, illetve a garantált bérminimum összege. Sok esetben azonban nehezen dönthető el, hogy mi jár az érintett munkavállalónak, így az illetékes szervtől állásfoglalást is kértünk.

A 430/2016. (XII. 15.) kormányrendelet alapján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összege (minimálbér) a teljes munkaidő teljesítése esetén, 2017. január 1-jétől havibér alkalmazásánál 127 500 forint.

Ezzel szemben a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén, 2017. január 1-jétől havibér alkalmazásánál 161 ezer forintra emelkedett.

A Nemzetgazdasági Minisztérium Foglalkoztatás-felügyeleti Főosztályának állásfoglalása alapján a következőkre kell ügyelni:

1. Kettős feltételnek kell érvényesülnie

A törvény, illetve a kormányrendelet kimondja, hogy a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló számára minimálbérként garantált bérminimum jár.

Első lépésben így minden esetben azt kell megvizsgálni, hogy ilyen munkakörből van-e szó. Előírhat képzettségi szintet jogszabály, melyre példa a 21/2010. (V. 14.) NFGM-rendelet, az 5/1997. (III. 5.) IKIM-rendelet, de az egyes foglalkozásokhoz kapcsolódóan számos egyéb jogszabály

is képzési követelményeket fogalmaz meg, ahogyan erre korábbi elemzéseinkben utaltunk [12/2004. (II. 13.) GKM rendelet: földgázellátásban közreműködő műszaki szakemberek egyes kategóriái, a személy- és a vagyonvédelem vonatkozásában a 2005. évi CXXXIII. tv.].

dr. Kéri Ádám ügyvéd

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozona.hu/2017_es_valtozasok/Igy_kell_

Hiányzik a vevő közösségi adószáma? Nincs minden veszve

Sok adóellenőrzés végződik azzal a konklúzióval, hogy a vevőpartner közösségi adószámának hiánya közvetlenül a közösségi termékértékesítéshez kapcsolódó adómentesség (illetve szolgáltatások esetén a területi határon kívüli minősítés) elvesztését jelenti. Az ördög azonban ebben az esetben is a részletekben rejlik.

A téma vizsgálatát célszerű külön a termékértékesítésekre és külön a szolgáltatásnyújtásokra vonatkozóan elvégezni.

Termékértékesítések

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban áfa-törvény) 89. § (1) bekezdése szerint mentes az adó alól a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott termék értékesítése igazoltan belföldön kívülre, de a Közösség területére, függetlenül attól, hogy a küldeménykénti feladást vagy a fuvarozást akár az értékesítő, akár a beszerző vagy – bármelyikük javára – más végzi, egy olyan másik adóalany, aki (amely) ilyen minőségében nem belföldön, hanem a Közösség más tagállamában jár el, vagy szintén a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett, nem adóalany jogi személynek.

A Tanács közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK Irányelve (a továbbiakban HÉA Irányelv) 138. cikk (1) bekezdése kimondja, hogy a tagállamok mentesítik az adó alól a termékértékesítést, ha a termékeket az eladó vagy a beszerző, illetve megbízásukból más személy adta fel vagy fuvarozta el az érintett tagállam területén kívülre, de a Közösség területére, és ha a termékértékesítés megrendelője a termékek feladásának vagy elfuvarozásának indulási helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamban adóalanyként eljáró személy vagy nem adóalany jogi személy.

Mint a fentiek alapján látható, sem az áfatörvény, sem a HÉA Irányelv nem kö-

veteli meg a Közösségen belüli termékértékesítések adómentességéhez azt, hogy a vevő az ügylet időpontjában rendelkezzen érvényes közösségi adószámmal, amely végső soron nem más, mint egy alaki követelmény. Az áfatörvény és a HÉA irányelv e körben tartalmi követelményt támaszt, mégpedig azt, hogy a vevő egy olyan másik adóalany legyen, aki ilyen minőségében a Közösség más tagállamában jár el. Ez az utóbbi feltétel a közösségi adószám hiányától függetlenül megvalósulhat, hiszen adóalanyiságot eredményező tevékenységet lehet adószám nélkül is folytatni.

Az Európai Unió Bírósága (Bíróság) a fentiekkel kapcsolatos álláspontját többek között a Mecsek Gabona Kft. ügyében meghozott C-273/11. számú ítéletében kristályosította ki. Az ítélet 29–31. pontjában a Bíróság emlékeztet arra, hogy a Közösségen belüli termékbeszerzéssel együtt járó ügylet, azaz a Közösségen belüli termékértékesítés mentesül a HÉA alól, ha megfelel a 2006/112 irányelv 138. cikkének (1) bekezdésében foglalt feltételeknek (lásd ebben az értelemben a Teleos és társai ügyben hozott ítélet 28. pontját és a C-84/09. sz. X-ügyben 2010. november 18-án hozott ítélet [az EBHT-ban még nem tették közzé] 26. pontját).

dr. Juhász Péter, HÍD Adószakértő és Pénzügyi Tanácsadó Zrt.

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozona.hu/afa/Nem_feltetlenul_vesziti_el_adomentesseget_h_KQ4Z2C

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

2016 decemberi számla teljesítése könyvelése

Három számlázási kérdésem van. 1. 2016 decemberi időszakra szóló szolgáltatási (vevő) számla kelte 2016.12.31., fizetési határidő 2017.01.10, így a teljesítés is 2017.01.10. A 2016-os könyvelésbe kell tennem a bevételt, vagy a teljesítés szerint a 2017-esbe? Jól gondolom, hogy az áfa a 2017 első negyedéves bevallásba kerül? 2. 2016-os telefonszámlával kapcsolatban kérdezem: ha az elszámolási időszak: 2016.11.20-2016.12.19 és a teljesítés: 2017.01.09, akkor ennek könyvelése melyik évre esik, melyik évben költség? Az áfabevallásban a 2016-os évet érinti? 3. Karbantartási szállítói

számla: a karbantartás 2016 decemberében megtörtént, a számla kelte és a teljesítés is 2016os, de postán 2017-ben érkezett és akkor is lett kiegyenlítve. A 2016-os évben kerüljön könyvelésbe?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA

A számviteli törvény és az áfatörvény ugyanazon gazdasági esemény teljesítési dátumát nem feltétlenül értelmezi azonosan.

Először is tudnunk kell, hogy az Sztv. konkrétan nem ad definíciót a tényleges „fizikai” teljesítés időpontjára, arra a feleknek szerződéses szabadságot ad, hogy mikor tekintik teljesítettnek az ügyletet. Azaz a számvitel szempontjából azt kell eldönteni, hogy a tényleges fizikai teljesítés mikor történt meg.

Az összemérés számviteli elve alapján az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítésének elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

A köznyelvben folyamatos teljesítésű ügyletek (időszaki elszámolású) áfa rendszerbeli megítélése azonban fentiektől eltérően a fizetési határidő is lehet. (Az áfatörvény 58. §-a szerinti különös teljesítési időpontra vonatkozó rendelkezés abban az esetben alkalmazandó, amennyiben a felek részletfizetésben vagy határozott időre szóló elszámolásban állapodnak meg. Ez esetben főszabály szerint a fizetési esedékesség időpontjában keletkezik az áfafizetési kötelezettség.)

Fentiek szerint az egyes kérdéses eseteket az alábbiak szerint kell kezelni:

1. Ha a tényleges és elfogadott teljesítés 2016-ban megtörtént, akkor a számvitelben 2016-os tételtől beszélünk, míg az időszaki elszámolás miatt az áfában 2017 megfelelő időszakában kell megjelenjen.
2. Mivel az egyértelműen 2016-ban történt gazdasági esemény az áfában folyamatos teljesítésű ügyletként viselkedik levélbeli leírása alapján, így a válasz ugyanaz, mint az 1. kérdésre.
3. Ez már más eset, mint az előző kettő. A fizetés tényleges megtörténte vagy a postai érkezés nem befolyásolja egy adott gazdasági esemény könyvelési, áfabeli megítélését. A 2016-os évbe kell kerüljön mind a számvitelben, mind az áfában.

**Hunyadné Szűts Veronika
igazságügyi adó- és járulékszakszaktő**

Készpénzfizetési korlát

Az 1,5 millió forintos készpénzfizetési korlát hogyan értelmezhető az alábbi esetben? Építőipari vállalkozó körülbelül 3-4 millió forint értékben vállalt munkát. A szerződésben minden munka, amelyet a vállalkozó végez, fel van sorolva, de a teljesítésigazolás és a számla több ütemben kerül kiállításra. Ahogy az adott munka elkészül, azonnal készül teljesítésigazolás, számla stb. (például külön a betonozási, külön a szigetelési munkálatokra). Ebben az esetben az ügylet egy munkaként értelmezhető, vagy (rész)teljesítésenként értelmezhető a készpénzfizetési korlát?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA

Felhívom szíves figyelmét, hogy a kérdésben szereplő problémára csak a tényállás teljeskörű ismerete mellett adható egzakt válasz.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 38. § (3a) bekezdése szerint pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó adóköteles tevékenysége keretében más, pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózónak a vele vagy más jogalannyal kötött szerződés alapján, az abban meghatározott szolgáltatás vagy termékértékesítés – általános forgalmi adó felszámítása esetén az általános forgalmi adóval növelt – ellenértékeként, szerződésenként egy naptári hónapban legfeljebb 1,5 millió forint összegben teljesíthet készpénzszolgáltatást.

A NAV által kiadott 3002/2013. számú útmutató szerint, ha a különböző jogügyleteket egymásra tekintettel valószínűsítjük meg – amennyiben azok gazdasági céljukat tekintve vagy a szerződéskötés körülményeit figyelembe véve szerződéses egységet mutatnak –, úgy a készpénzfizetési korlátozás szempontjából egy szerződésként kell figyelembe venni, így a jogügylet egy munkaként értelmezhető, és az értékhatar megállapításánál ezen szerződéses ügyletbe tartozó kifizetéseket össze kell számítani.

dr. Verbai Tamás jogász

Külföldről végzett távmunka telephelyet keletkeztet?

Budapesti székhelyű cégünk egyik alkalmazottja az unián kívülre költözik, és ottani lakhelyéről távmunkában dolgozna, mint a budapesti cég alkalmazottja. Keletkeztet-e ez telephelyet az adott országban, illetve milyen adóterhekkel kell számolnunk ebben az esetben?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA

A konkrét kérdés megválaszolásához ismerni kellene az országot, ahonnan a munkavégzés történik, különös tekintettel arra, hogy az adott országnak a Magyarországgal kötött adóegyezménye (ha van ilyen) mennyiben követi az OECD Modellegyezményt, illetve mit mond az ottani nemzeti jog.

A kérdést ezért általánosságban tudjuk megválaszolni, azt a feltételezést alapul véve, hogy a két ország között az OECD Modellegyezmény szövegével azonos adóegyezmény van érvényben. A magyar Tao-definíció is közel áll a Modellegyezmény definíciójához, ezért az is jó kiindulópontnak tekinthető.

A telephely olyan állandó üzleti létesítmény, berendezés, felszerelés, ahol a külföldi vállalkozás részben vagy egészben vállalkozási tevékenységet folytat. A telephely kifejezés magában foglalja különösen az üzletvezetés helyét, a belföldi székhellyel létesített képviselőt, az irodát, a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutató vagy a természeti erőforrás feltárására, kiaknázására szolgáló más létesítményt.

A legfontosabb kérdés, amit meg kell tehát válaszolni az, hogy a magyar cég vállalkozási tevékenységet folytat-e a munkavállalóján keresztül ebben a másik országban. A fejlődő országok egy részében (akiknek az egyezményei az ENSZ Modellegyezményt követik) telephely keletkezhet a munkavállaló tartós jelenléte következtében is, amennyiben a vállalkozás szolgáltatásokat nyújt az adott országban.

A kérdésben nem esik szó a munkavállaló tevékenységének jellegéről. Ha a munkavállaló a vállalkozást nem képviseli semmilyen módon, akkor jó esély van arra, hogy nem keletkezik telephely. Önmagában az a tény, hogy a külföldi országban élő magyar magánszemély távmunkában munkát végez, a magyar cégnek nem keletkeztet telephelyet, kivéve, ha ez a munka a cég ottani képviselőjéhez, vállalkozási tevékenységéhez kapcsolódik.

A másik mód, ahogyan telephely keletkezhet, az az úgynevezett ügynöki telephely, vagyis ha a munkavállaló akár a magyar cég nevében, akár a saját nevében, de a magyar cég javára rendszeresen szerződéseket köt,

áru- vagy termékkészletet tart fenn, amelyből rendszeresen szállít. Amennyiben tehát a munkavállaló a cég nevében értékesítéseket végez, akkor is telephely keletkezik.

Speciális szabályok vonatkozhatnak engedélyköteles tevékenységekre (például banki tevékenység), természeti kincsek kiaknázására és hasonlókra.

Erdős Gabriella adószakértő

Evás kft. törzstőkeemelése eredménytartalékból

Egy evás kft. eddig minden évben kivette a teljes nyereséget osztalékként, így nem rendelkezik eredménytartalékkal. A kötelező törzstőkeemelést a 2016. évi nyereségből kívánja megtenni, ami viszont értelemszerűen csak a 2017. évi mérlegben jelenik meg eredménytartalékként. A kérdésem, hogy ez esetben a 2016. év lezárását követően a törzstőkeemeléshez kell-e egy 2017. évi közbenső mérleget is készíteni, amiben az eredménytartalék soron szerepel a szükséges összeg? Ez akár az egyszerűség kedvéért 2017.01.01. fordulónappal is történhet? Vagy a 2016.12.31. szerinti mérlegben szereplő adózott eredmény alapján is megemelheto a törzstőke? Evás egyszemélyes kft. esetén is kell a NAV felé K71 bevallást kitölteni a törzstőkeemelésről?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA

Az eredménytartalék terhére történő tőkeemelésre csak akkor, és olyan mértékben kerülhet sor, ha az a számviteli törvény 40. paragrafusának (1) bekezdésében foglaltaknak megfelel.

„40. § (1) A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha a) a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, vagy

b) a 21. § szerinti közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében)

kimutatott tőketartalék, valamint az – osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredmény nyel kiegészített szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt, és a tőkeemelést köve-

tően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.”

Tehát a beszámolóban igazolnia kell, hogy a szabad eredménytartalék rendelkezésre áll, amit a 2016. évi (év végi) beszámoló még nem fog tartalmazni, hiszen az eredménytartalék az előző évi (2016.) adózott eredményből származhat. Tehát a formális szabályok szerint szükség lesz egy későbbi, közbenső mérlegre. A korábbi hivatalos vélemény szerint ilyen közbenső mérleget csak a 2016. évi beszámoló elfogadása után lehet készíteni, tehát például 2017. január 1-jén nem.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény (szja-törvény) 77/A § (4) bekezdése szerint:

A belföldi székhelyű társas vállalkozás (átalakulása, egyesülése, szétválása esetén jogutódja) – az adóévet követő január 31-éig – jegyzett tőkéjének a saját tőke terhére történő felemelését, átalakulását, egyesülését, szétválását, az általa kibocsátott átváltoztatható kötvény átalakítását, vagy a tagok törzsbetétjére az osztalékfizetés szabályai szerint elszámolt nyereségnek a még be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítéseként történő elszámolását követően magánszemélyenként adatot szolgáltat az adóhatóság részére az említett jogügylet révén juttatott (megemelt névértékű) összes értékpapírról, továbbá az így juttatott (megemelt névértékű) értékpapír átruházásáról, bevonásáról, átalakításáról és kicseréléséről. A magánszemély az említett jogügylet révén megszerzett (megemelt névértékű) összes értékpapírról elkülönített nyilvántartást vezet; az értékpapír megszerzésére fordított értéket az eredeti értékpapír(ok) megszerzésére fordított érték – és az esetleg teljesített vagyoni hozzájárulás – alapulvételeivel, annak megfelelően határozza meg.

A leírt esetben – amennyiben jól értelmezem – nem valósul meg az szja-törvény előző tényállása, mivel az evatörvény csak meghatározott esetekben (17-18. §) rendeli az szja-törvényt alkalmazni, ugyanakkor az előzőeket javasolt az adóhatósággal is véleményeztetni.

**Szolnoki Béla
adószakértő, könyvvizsgáló**

Kiadó: Kiadja a HVG Kiadó Zrt.,

1037 Budapest, Montevideo utca 14. Telefon: (+36 1) 436-2001 (HVG központ), Fax: (+36 1) 436-2014, E-mail: adozona@adozona.hu

Termékmenedzser: Vörös Tünde

Felelős kiadó: Kékesi Zsuzsa, online divízióvezető