

VÁLASZADÓ

2018/JANUÁR

Új év, új adószabályok

Kíván innen, kíván túl

Tb-terhek 2018-ban

Alanyi mentesség az áfában

Kérdések és válaszok



ADÓ
2018

1

Kedves Olvasó!

A 2018-as év sem úszható meg az adójogszabályok újratulása nélkül, hiszen például az adózás rendjéről szóló korábbi törvény helyébe három új jogszabály lépett, továbbá a régi kódexből egy sor passzust az anyagi adótörvényekbe pakoltak át a jogalkotók. E változásokat és új szabályokat Ajánló rovatunkban szereplő írásaink segítségével ismételhetik át olvasóink.

Számos könnyítést hoztak a kisvállalati adózásra vonatkozó előírások, ezekről is közlünk mostani kiadványunkban egy összefoglalót. A cikkből kiderül az is, hogy milyen fontos szempontokra kell figyelniük azoknak, akik belépnek a kivába, illetve akik helyette egy másik adózási formát választanak.

Sok adózót érint az általános forgalmi adó alanyi mentesség értékhatárának átlépése. Nekik ad fogódzót egyik írásunk ahhoz, hogy megvizsgálhassák, milyen tételeket kell beszámítani a – 2018-ban változatlanul évi 8 millió forintos – limitbe.

Év elején sokaknak okozott bosszúságot a hatóságokkal való kapcsolattartás új intézménye, a cégkapu, amelyről jócskán jelentek meg egymásnak ellentmondó információk. Ebből a megfontolásból közöljük a BM közleményét, amelyből az is kiderül, hogy az adóhivatali kapcsolatokban 2018-ban még nem kötelező a cégkapu használata.

Népszerű Kérdések és válaszok rovatunkban szintén sokakat érintő témákat boncolgatnak szakértőink.

Kíván innen, kíván túl: elszámolás belépéskor és kilépéskor

Személyi jövedelemnek nem minősülő kifizetések, értékcsökkenés, tárgyi eszközök és osztalék elszámolása: megannyi kérdés, amely a kiva alá belépőket, illetve

a társasági adózásra visszatérőket foglalkoztatja.

A kivaválasztás egyes feltételei

A kiva választása kapcsán az utóbbi időben gyakran felmerülő kérdés, hogy választható-e ez az adózási forma akkor, ha **csak olyan tagok végzik a munkát – más munkavállalót nem foglalkoztatnak –,**

akiknek a részére fizetett jövedelem a kivaszabályok szempontjából nem minősül személyi jellegű kifizetésnek.

A válasz a kérdésre, röviden, hogy lehetséges a kiva választása olyan vállalkozás által is, amely kizárólag kiegészítő tevékenységet folytató személyekkel működött a társaságot.

Tény, hogy ebben az esetben 2018-tól 13 százalékos adóval „nem nyeri meg” a vállalkozás a szociális hozzájárulási adót és a szakképzési hozzájárulást, de erre nincs is szüksége, mivel ezt nem kell fizetnie társaságiadó-alanyként sem.

Az osztalékot 2018-tól 13 százalék kivával és 15 százalék személyi jövedelemadóval adózva – azaz 26,05 százalékos adóteher mellett veheti ki, míg társaságiadó-alanyként 22,65 százalék az adóteher (a társasági adó és személyi jövedelemadó együtt).

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (kivatörvény) előírása szerint ugyanis a választás feltételei az alábbiak, amelyek között nem szerepel, hogy kell lenni olyan személyi jellegű kifizetésnek, amely kivaalapot képez. Belépési feltételek tehát:

a) az átlagos statisztikai állományi létszám (a kapcsolt vállalkozások létszámát is beszámítva) az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt;

b) az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétel (a kapcsolt vállalkozások bevételeivel együtt) várhatóan nem haladja meg az 500 millió forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 500 millió forint időarányos részét;

c) az adóévet megelőző két naptári évben az adózó adószámát az állami adóhatóság jogerősen nem törölte vagy függesztette fel;

d) az üzleti év mérlegforduló napja december 31;

e) az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolóban a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 500 millió forintot;

f) a bejelentés napján az adózónak ▶

Rendelje meg most kedvezményesen a HVG 2018-as adókülönszámát!
4950 forint helyett most **4210 forint!**



Ingyenes házhoz szállítás!

hvg

AJÁNLAT

az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, végrehajtható adó- és vámtartozása nem haladja meg az 1 millió forintot.

Értékcsökkenés

Másik gyakori kérdés a **kivaalanyiság előtt és a kivaalanyiság alatt beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak utáni értékcsökkenés elszámolása** a kiva hatálya alatt, illetve a társasági adó hatálya alá történő visszatérést követően.

A **kiva hatálya alatt a kivaalapot érintően** sem a belépés előtt beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak, sem a kivaalanyiság időszakában beszerzett eszközök után nem történik értékcsökkenési leírás elszámolás (nincs ilyen címen csökkentő tétel). Kizárólag a számviteli előírások szerinti értékcsökkenés elszámolása történik (költségként) a kivaalanyiság időszakában.

A kiva hatálya alatt előállított, beszerzett tárgyi eszközökkel, szellemi termékkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések (a továbbiakban: új beruházások keretösszege) csak akkor módosíthatják a kivaalap személyi jellegű kifizetésnek minősülő részét, ha az adóalany korábbi évek elhatárolt veszteségét, és/vagy az adóévben a növelő és csökkentő tételek (a továbbiakban: egyenleg) tekintetében negatív összeget mutat ki. Ekkor az említett veszteségek, illetve a beruházási kifizetések közül a kisebb érték levonható az adóalapból. Pozitív egyenleg esetén a keretösszeg, de legfeljebb a pozitív egyenleggel csökkentett veszteség mértékéig lehet levonással élni.

Az elhatárolt veszteség állományából és az új beruházások keretösszegeiből a tárgyévben figyelembe vett adóalap-csökkentésen felül megmaradó, még fel nem használt, és a szabályok szerint még felhasználhatónak minősülő elhatárolt veszteséget és az új beruházás még fel nem használt értékét tovább kell vinni a következő adóévek adóalapját csökkentő tételként.

A továbbvihető beruházási keretösszeg meghatározásához – a kivabevallás kitöltési útmutatója szerint – meg kell vizsgálni,

hogyan az alábbi két tétel közül melyik a kisebb érték:

- az új beruházások tárgyévi és előző évi kifizetéseinek együttes értéke, vagy
- az előző években keletkezett elhatárolt veszteség és az egyenleg különbözete (ami pozitív egyenleg esetén csökkenti, negatív egyenleg esetén növeli az összeget).

A kettő közül a kisebb értékből levonva a személyi jellegű kifizetéseket (a személyi jellegű kifizetések külföldön adózatható jövedelemmel csökkentett összegét – ha ilyen van), ha a különbözet pozitív összeg, akkor továbbvihető, ha negatív vagy nulla, akkor nincs továbbvihető beruházási összeg.

Példa

Megnevezés	2017. adóév A változat	2017. adóév B változat	2017. adóév C változat
Adóévi személyi jellegű kifizetés	1000	1000	1000
Módosító tételek egyenlege	- 120	+ 200	- 1200
Adóévi beruházás	600	600	1400
2017. előttről áthozott beruházás	200	200	0
Korábbi évek elhatárolt vesztesége	700	700	700
Adóalap	1000	1200	1000
Egyenleggel csökkentő veszteség	0	200	0
Beruházás címen levonható összeg számítása			
a) adóévi és áthozott beruházás összege	600 + 200 = 800	600 + 200 = 800	1400 + 0 = 1400
b) veszteség korlát	700 - (-120) = 820	700 - 200 = 500	700 - (-1200) = 1900
Beruházás címen levonható összeg*	800	500	1000
Következő évre továbbvihető beruházás**	800 - 1000 = -200	500 - 1000 = -500	1400 - 1000 = 400

*a) és b) és a személyi jellegű kifizetés közül a kisebb

** a) és b) közül a kisebbből levonva az adóévi személyi jellegű kifizetés

Ha az adóalap-módosító tételek tárgyévi egyenlege pozitív és nincs tárgyévre elhatárolt veszteség, akkor az új beruházás

értéke önmagában a pozitív egyenlegből nem érvényesíthető – írja a kitöltési útmutató –, és nem is vihető át a következő adóévre. Azok az adózók tehát, amelyek a veszteség egy részével a pozitív egyenleg csökkenti (ami nem választás kérdése), amely egyenleg például azért áll fenn, mert osztalékot hagytak jóvá, a beruházás címen levonható (és esetleg továbbvihető) csökkentő tételt szűkítik.

Visszatérés a tao hatálya alá

Ha az **adózó visszatér a társasági adó hatálya alá**, akkor a kiva szerinti adózásra történő **áttérés előtt beszerzett, előállított eszközök** visszatéréskor kimutatott számított nyilvántartási értéke mértékéig érvényesíthet értékcsökkenési leírás címen társasági adóalapot csökkentő tételt. A **számított nyilvántartási érték**: a kivára történő áttéréskor kimutatott számított nyilvántartási érték csökkentve a kivaalanyiság időszakában a számviteli előírások szerint elszámolt értékcsökkenéssel. (Az lenne indokolt, hogy a 2017. előtt is kivaalany a 2017. előtti kivás adóéveiben az áttéréskor kimutatott számított nyilvántartási érték 10 százalékát vegye figyelembe csökkentő tételként, mivel ezzel csökkenthetné a pénzforgalmi eredményt, de a hatályos törvény – átmeneti szabály nélkül – a számviteli előírások szerint elszámolt értékcsökkenéssel történő csökkentést írja elő.)

Példa

Az adózó 2016-ban tért át kiva szerinti adózásra. Ha az átvitt eszközök számított nyilvántartási értéke 20 000, a 2016-2017-ben a számvitelben elszámolt értékcsökkenés 6000, akkor 2018. január 1-jei visszatéréskor az eszközök számított nyilvántartási értéke 20 000 - 6 000 = 14 000. Természetesen az eszközök eltérő leírású kulcsa miatt ezt eszközönként kell kimunkálni.

A **kiva alatt beszerzett eszközök** esetében a társasági adó hatálya alá történő visszatérést követően sem számolható el adóalapot csökkentő értékcsökkenési leírás, azaz a számított nyilvántartási értéket nullának kell tekinteni.

adózóna

EARLY BIRD AJÁNLAT - CSAK 20 NAPON ÁT!
ADÓZÓNA-ELŐFIZETÉS + ADÓELLENŐRZÉS A GYAKORLATBAN 2018 CÍMŰ KIADVÁNY



RÉSZLETEK

Osztalék

Az osztalék kérdése két aspektusból is felmerül. Az egyik a számviteli előírások szerint az osztalék meghatározásának és elszámolásának változása 2016-tól. A másik a kivaalpnál figyelembe vehető növelő, csökkentő tételre vonatkozó szabály módosulása.

A számviteli előírások változása azt jelenti, hogy az adóévi beszámoló elfogadásakor az osztalék jóváhagyására hozott döntés csak a döntés naptári évében jelenik meg a nyilvántartásokban sajátjótke-csökkenésként és kötelezettséggként. Például, ha a 2017. adóévi beszámoló elfogadásakor a vállalkozás – figyelembe véve a korlátokat – 10 000 ezer forint osztalékról dönt, akkor ez a 2017. évi beszámolóban még adózott eredmény és eredménytartalék címen jelenik meg. Csak a 2018. adóévben – amikor az adózott eredmény átvezetése az eredménytartalékba megtörténik – fog csökkenni az eredménytartalék 10 000 ezer forinttal, és kimutat a vállalkozás 10 000 ezer forint kötelezettségét. Nem fog ezért megjelenni

- az osztalékot jóváhagyónál a 2017. adóévi kivaalapban a 2017. évi beszámoló elfogadásakor 2018-ban jóváhagyott osztalék. Ez 2018-ban lesz kivaalap (ha marad a kiva alatt az adózó).
- az osztalék jogosultjánál – ha az társaság – sem lesz a 2017. adóévi beszámolóban a bevételek között kimutatva a kapott osztalék (csak akkor jelenne meg, ha már a mérlegképzéskor rendelkezésre állna, ami talán akkor lehetséges, ha például a leányvállalat naptári évtől eltérő üzleti évet választott). Ehhez kapcsolódva a kivatörvény azt írja elő, hogy a kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt keletkezett eredménytartalék és a kivaalanyiság időszaka alatt bevételként elszámolt osztalék, valamint a kivaalanyiság időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószág, tárgy eszköz könyv szerinti értéke különbözetének
- pozitív összege esetén a társasági adó hatálya alá történő visszatéréskor ebben az összegben lekötött tartalékot kell képezni, amelyet a következő 4 adóévben a fejlesztési tartalék felhasználására előírt célokra lehet feloldani társasági adó fizetés nélkül. Ha viszont beruházás nélkül – például osztalék jóváhagyási célból – szünteti meg az adózó a lekötött tartalékot, akkor meg kell fizetni – szintén a fejlesztési tartalékra előírt határidőben (a feloldást követő 30 napon belül, vagy a negyedik évet követő január 30-áig) a társasági adót. Az esedékességig

történő megfizetés esetén késedelmi pótlékot nem kell felszámítani, eltérően a fejlesztési tartalék jogosulatlan feloldásától. Az ezen előírás alapján képzett lekötött tartalékkal azonban az adózás előtti eredmény nem csökkenthető.

- negatív összege esetén annak abszolút értéke az elhatárolt veszteséget növeli.

Kiva hatálya alóli kikerülés

E tekintetben, úgy tűnik, az zavaró a vállalkozásoknak, hogy egyes feltételeknél a belépés és a kiesés értékhatára nem azonos. Megnyugtathatunk mindenkit, hogy ez szándékos.

Belépési feltétel tehát, hogy

- az átlagos statisztikai állományi létszám (kapcsolt vállalkozásokkal együtt) az adóévet megelőző adóévben várhatóan ne haladja meg az 50 fő,
- az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétel (kapcsolt vállalkozásokkal együtt) várhatóan ne haladja meg az 500 millió forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 500 millió forint időarányos részét.

Kiesés pedig akkor következik be, ha például

- az átlagos statisztikai állományi létszám (kapcsolt vállalkozásokkal együtt) meghaladja a 100 főt, valamely hónap utolsó napjával, vagy
- az elszámolt bevétel (kapcsolt vállalkozásokkal együtt) meghaladja az 1 milliárd forintot valamely negyedév első napján.

Az előírás vizsgálatához a statisztikai állományi létszámot havonta göngyölítve (azaz egy adott időszakra) kell számítani a „KSH Útmutató a munkaügyi statisztikai adatszolgáltatáshoz” kiadvány (Útmutató) előírása szerint a következő módszerrel:

Alapértelmezésben az átlagos állományi létszám a munkavállalók (munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók) folyamatosan vezetett létszámnyilvántartása alapján számított mutató. Az átlagolást havonta kell elvégezni az adott hónap naptári napjainak figyelembevételével, vagyis a naponkénti állományi létszámok összegét el kell osztani a hónap napjainak számával. A munkarend szerinti pihenőnapokra és ünnepnapokra az azt megelőző munkanap létszámával kell számolni.

Az adott hónap naptári napjainak számával kell osztani abban az esetben is, ha a gazdasági szervezet csak a hónap egy részében működött.

Az éves átlagos állományi létszám a leírtak alapján már kiszámított havi átlagos létszám adatok egyszerű számtani átlaga, vagyis éves átlagszámítás esetén 12-vel

kell elosztani a havi átlagos létszám adatok összegét. Természetesen az átlagolást abban az esetben is így kell elvégezni, ha a munkáltató működése a vonatkozási időszaknak csak egy részére esett, de ekkor annyi hónappal kell osztani, ahány hónapig működött a munkáltató.

Beszámoló

A kivatörvény 2017. évközi módosítása egyértelművé teszi, hogy

- a kivaalany adóéve azonos a naptári évvel,
- az áttérést/visszatérést megelőző nappal lezárul egy üzleti év, amelyből következően beszámolót kell készíteni, azt – ha van ilyen kötelezettsége a vállalkozásnak akkor könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell – a beszámolót közzé kell tenni és letétbe kell helyezni.

Pölöskei Pálné
okleveles könyvvizsgáló

Több újdonság lesz jövőre az autópályás díjfizetésben

Sok újdonságot hoz 2018-ban év az autópályás díjfizetésben – közölte a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium és a Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató (NÚSZ) Zrt. az MTI-hez eljuttatott közös közleményében szombaton.

Január elsejétől sok új, az autósok költségeit és adminisztrációs terheit csökkentő előírás lép hatályba az e-matricás rendszerben. Az ügyintézés jelentősen megkönnyítő egyes rendelkezéseket a már folyamatban lévő ügyekre is alkalmazni kell majd.

Az egyik legfontosabb intézkedés lehetővé teszi, hogy a véletlenül díjköteles útszakaszra tévedő autósok az utazás megkezdése után vásárolják meg az e-matricát. Az új előírás szerint a fizetős hálózatra lépéstől számítva 60 perc áll az úthasználók rendelkezésére a jogosultság megváltásához.

Az e-matricákat a továbbiakban is érdemes már indulás előtt beszerezni akár személyesen, akár elektronikus úton. A jóhiszemű mulasztók azonban mentesülhetnek a pótdíjazás alól, ha a megfelelő jogosultságot a díjköteles útra hajtást követő egy órán belül megveszik.

A korábbi szabályozás szerint a jogosulatlan úthasználatért kiszabott 14 875 forintos alappótdíj már harminc nap után 59 500 forintra nőtt. A módosítással e türelmi idő ►



Topsoft Rendszerház Zrt.
1027 Bp., Kapás utca 11-15.
Telefon: 457-9200,
telefax: 457-9201,
e-mail: topsoft@topsoft.hu,
homepage: www.topsoft.hu



29 ÉVES TAPASZTALATTAL A

TOPINFO

Bér, munkaügy, Tb rendszer

Munkába állástól-nyugdíjazásig teljes körű kiszolgálást nyújt a felhasználóknak

MUNKAÜGY

- személyi és munkaügyi nyilvántartás,
- belépési nyilatkozatok automatikus elkészítése, előre elkészített, testre szabható sablonnal,
- iskolai végzettségek, szakképesítések, nyelvismeret,
- kiadott eszközök nyilvántartása, stb,
- **napi tájékoztató, figyelmeztető adatok,**

BÉR

- beléptető rendszerekkel adatkapcsolat,
- valamennyi jogviszony kezelése, munkarendek, munkaidő keret,
- napi, havi jelenlétek belső szabályzat szerint,
- eseti, vagy csoportos számfejtés-automatikusan,
- visszamenőleges, hatályhoz kötött juttatások kezelése,
- letiltások, jutalékok számítása, pénzügyi utalások,
- jövedelemfizetési lap e-mailben küldése, titkosítva,
- kilépési nyomtatványok automatikus elkészítése,
- bevételek, adatszolgáltatások átadása a NAV bevételei rendszerbe,

CAFETÉRIA RENDSZER

- havi, éves keretfigyelés, Excelből betöltés lehetősége

TB

- teljes körű TB számfejtés
- jelentések, kimutatások készítése, a NAV, NEAK, KSH, stb felé,
- OEP által elfogadott kötelező nyomtatványok elkészítése

VEZÉNYLÉS

- napi, heti munkaidő tervezés, helyettesítés kezelés, csoportonkénti és egyéni beosztás kezelése,

WEB FELÜLETEN

- e-jelenlét és szabadság nyilvántartás,
- e-fizetési lap,
- e-bevételei rendszerekkel adatkapcsolat
- e-Cafetéria

Magas szintű követelmények, innovatív fejlesztés

a kétszeresére, hatvan napra hosszabbodik. Ha a jármű az arra egyébként irányadó díjkategóriához képest alacsonyabb díjkategóriába tartozó, érvényes jogosultsággal rendelkezik, csak a – hatvan napon belüli rendezés esetén – 7500 forintos különbözeti pótdíjat kell kifizetni.

Ha az úthasználónak a jogosulatlan úthasználat és az első felszólítás kézhezvétele között eltelt időben kettőnél több pótdíjfizetési kötelezettsége keletkezett, a pótdíj maximalizálását kérheti két, a járműre irányadó alappótdíj vagy különbözeti pótdíj összegére.

A kérelem benyújtására a korábbi 15-tel szemben 75 nap áll az üzemen tartó rendelkezésére. A kérelem egy rendszámra egy naptári évben többször is benyújtható.

A rendszer üzemeltetője a pótdíjfizetésre kötelezett természetes személy kérelmére részletfizetést engedélyezhet, ha az egyösszegű rendezés jelentős anyagi terhet róna a mulasztóra.

A közlemény szerint 2018 a családok éve lesz, ezért a D2 járműkategóriába tartozó személygépkocsira regisztráció után igénybe vehető kedvezmény januártól már nemcsak a négy, hanem a három gyermeket nevelő családok számára is elérhetővé válik.

A motorosok a kínálatból eddig hiányzó kedvezményes havi matricát vásárolhatnak járművükre. A már májustól elérhető új termék ára az 1470 forintos heti jogosultsághoz képest mindössze 2500 forint lesz.

A további kedvező változásokról részletes tájékoztatás található a NÚSZ Zrt. honlapján, a www.nemzetiutdij.hu oldalon – olvasható a közleményben.

Azt írták, hogy hatodik éve változatlanok a sztrádashasználat díjai, 2017-ben is népszerű volt az éves jogosultság elővásárlási lehetősége, egyre jobban fogynak a megyei matricák. Január elsejétől ügyfélbarát módon változott sok előírás, a motorosok már májustól kedvezményes havi matricát vehetnek.

A 2012 óta változatlan díjak 2018-ban sem emelkedtek, a közlekedők a továbbiakban is a hat éve megszokott árakon vásárolhatják meg az ismert matricatípusokat. A fizetős utak köre az idén decemberben átadott két új szakasszal, az M85 Csorna elkerülő befutójával és az M35 Debrecen utáni folytatásával bővül.

2017-ben is keresett termékeknek bizonyultak a megyei matricák, amelyekből országsszerte összesen több mint 1,7 millió fogyott 9,3 milliárd forint értékben.

„A rendkívül kedvező árú e-matrica típus népszerűségét jól mutatja, hogy az előző

évihez képest 13,7 százalékkal több kelt el belőle” – fogalmaztak.

Szombathely gyorsforgalmi bekötésével először válhattak Vas megyei matricát a közlekedők, az első esztendőben ebből több mint 36 ezret értékesítettek.

A kényelmi szolgáltatás 2017 utolsó hónapjában elérhető volt, az autósok már december elsejétől beszerezhették a 2018-as éves országos és megyei e-matricákat. A NÚSZ Zrt. kimutatásai alapján eddig összesen több mint 94 ezer úthasználati jogosultság kelt el az érvényességi idő kezdete előtt 1,58 milliárd forint értékben.

MTI

Alanyi mentességi értékhatár átlépése az áfában

Milyen tételeket kell figyelembe venni az általános forgalmi adóban az alanyi adómentesség értékhatárának vizsgálatakor? Mit kell tenni az értékhatár átlépésekor? Összefoglaltuk.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (áfatörvény) 188. §-a alapján az alanyi adómentesség abban az esetben választható, ha az adóalany összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenértéknek – forintban kifejezett és éves szinten göngyöltett – összege

a) sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen,

b) sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetőleg ténylegesen nem haladja meg a 8 millió forintot.

Az év közben alakult adózó (például év közben áttérő kataalany) esetében az értékhatárt időarányosan kell vizsgálni.

E szabályból adódóan fontos, hogy az alanyi adómentes adózó év közben vizsgálja, hogy a termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai a 8 millió forintos értékhatárt átlépik-e.

Megjegyzendő, hogy a kormány oldalán felelhető sajtóközlemény alapján tervben van az értékhatár további növelése 12 millió forintra, ez várhatóan 2019. január 1-jétől lépne hatályba, azonban az Európai Bizottság jóváhagyásától függ.

A 8 millió forint értékhatár vizsgálatakor figyelembe veendő tételek

Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatárba nem számítandó be:

a) az adóalany vállalkozásában
aa) tárgyi eszközként használt termék értékesítése,

ab) immateriális jószágként használt, egyéb módon hasznosított vagyoni értékű jog végleges átengedése,

b) a tárgyi eszközként nem használt új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése,

c) a tárgyi eszközként nem használt beépített ingatlan (ingatlanrész) és ehhez tartozó földrészlet értékesítése, amelynek

ca) első rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg, vagy

cb) első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de az arra jogosító hatósági engedély jogerőre emelkedése vagy használatbavétel-tudomásulvételi eljárás esetén a használatbavétel hallgatással történő tudomásulvétele és az értékesítés között még nem telt el 2 év, vagy beépítése az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentés alapján valósult meg, és a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év,

d) a tárgyi eszközként nem használt építési telek (telekrész) értékesítése,

e) az áfatörvény 85. § (1) bekezdése szerinti – tevékenység közérdekű jellegére tekintettel – adómentes termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás (például oktatási egészségügyi szolgáltatások),

f) az áfatörvény 86. § (1) bekezdésének a)–g) pontjai szerinti adómentes (például biztosítási, banki, befektetési alapkezelői szolgáltatás, hitel- kölcsön nyújtása, értékpapír, részesedés értékesítése), kiegészítő jellegű szolgáltatásnyújtás,

g) az áfatörvény XIV. fejezetben szabályozott jogállású adóalanyának a mezőgazdasági tevékenysége körébe tartozó termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenérték.

Szintén nem számít bele az a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amely nem Magyarországon teljesült, például a külföldi adóalanyának nyújtott, a külföldi adóalany székhelyének országában teljesült szolgáltatás.

Ugyanakkor, mint a fentiekben látható, egyes adómentes értékesítéseket, szolgáltatásnyújtásokat figyelembe kell venni az értékhatár számításakor, például adómentes – tárgyi eszköznek nem minősülő – ingatlan értékesítését, az ingatlan bérbeadását. Beleszámít az értékhatárba továbbá a Magyarországon teljesült, közösségen belüli termékértékesítés, export. ►

A 8 milliós értékhatár átlépését az azt követő 15 napon belül be kell jelenteni az adóhatóságnak. Továbbá erre tekintettel az adózónak bevallási kötelezettsége keletkezik.

Tekintettel arra, hogy az alanyi adómentes adózónak – ha adófizetési kötelezettsége felmerül – havi bevallást kell beadni, így az értékhatár átlépésére tekintettel az érintett hónapról kell bevallást beadnia.

Az alanyi adómentesség választására az év végéig van lehetőség a következő év tekintetében az adóhatóság felé tett bejelentéssel. Azonban a határérték átlépése esetén a megszűnést követő két naptári éven belül az adózó nem élhet az alanyi adómentesség választásának lehetőségével, mely szabály alkalmazása a 2018-as áttéréskor is felmerül (ezzel ellentétes átmeneti szabály hiányában).

Bartha László adójogi szakjogász

A cégkaput kell használniuk január 1-jétől a gazdálkodó szervezeteknek

A Belügyminisztérium közleményben hívta fel a figyelmet arra, hogy a gazdálkodó szervezeteknek január 1-jétől kötelező a cégkapu szolgáltatás használata. A vállalkozások a cégkapun keresztül lesznek online kapcsolatban a hivatalokkal, illetve a hivatalok a vállalkozásokkal.

A BM az MTI-hez eljuttatott közleményében azt írta: a vállalkozások minden hivatalos iratukat egy helyről, biztonságosan érhetik majd el.

Kiemelték: a cégkapu használatára kötelezett gazdálkodó szervezetek – ide nem értve az egyéni vállalkozókat – elektronikus ügyintézésére a jogszabály kizárólag arra vezet be átmeneti időszakot, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal (NAV) kapcsolatot tartsanak. Vagyis a gazdálkodó szervezetek adóügyeikben 2018-ban még az eddig megszokott módon, képviselőik ügyfélfelkapu-tárhelyén keresztül is kapcsolatba léphetnek a NAV-val, azonban január 1-jétől minden más hivatalos ügyüket a cégkapun keresztül kell intézniük.

A tárca közölte: a gazdálkodó szervezetek a cegkapu.gov.hu oldalon pár perc alatt elvégezhetik a regisztrációt.

Az érdeklődők további információkat a

<http://ekoziig.mo.hu/cegkapu>

weboldalon olvashatnak.

MTI

Fontos hír nyugdíjasoknak! Ezt kell tudni a szövetkezeti tagi adózásról

A nagy érdeklődéssel övezett közérdekű nyugdíjas-szövetkezet (a továbbiakban nyugdíjas-szövetkezet) kedvező működési és közteherviselési feltételekkel teszi lehetővé a tette kész nyugdíjasok foglalkoztatását, a munkaerőpiaci gondok enyhítését. Összefoglaltuk a nyugdíjas-szövetkezetben foglalkoztatott nyugdíjasok járandóságának, juttatásainak adózására vonatkozó tudnivalókat.

A szövetkezetekről szóló 2006. évi X. törvény (szövetkezeti törvény) szerint a közérdekű nyugdíjas-szövetkezet a még aktív időszerűak számára foglalkoztatást, munkaerőpiaci reaktivizálást biztosító, a tagok gazdasági és szociális helyzetét javító sajátos gazdálkodó szervezet, amely a személyi jövedelemadóról szóló törvény (szja-törvény) fogalmi rendszerében társas vállalkozásnak minősül.

A nyugdíjas-szövetkezet sajátosságai

A nyugdíjas-szövetkezetnek csak természetes személy (magánszemély) tagjai lehetnek, és a tagok legalább kilencven százaléka csak öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő olyan magánszemély (a továbbiakban nyugdíjas tag) lehet, aki a nyugdíjas-szövetkezettel tagsági megállapodást köt személyes közreműködést vállalására. A megállapodásnak ki kell terjednie a személyes közreműködés módjára, konkrét tartamára, és azzal arányos mértékű eltelítelésére.

A konstrukció különleges eleme az a sajátos jogviszony, amely a személyes közreműködés módjaként lehetővé teszi, hogy külső szolgáltatásra vonatkozó tagsági megállapodás alapján a nyugdíjas tag a nyugdíjas-szövetkezet által harmadik személy részére nyújtott szolgáltatás keretében működjön személyesen közre, és amelyre a Ptk. megbízásra vonatkozó, valamint az Mt. meghatározott szabályait kell alkalmazni. Ebből ered a nyugdíjas-szövetkezetek működésének lényege, mivel ez a szabály lehetővé teszi, hogy a szövetkezet a munkaerő-kölcsönzésnél előnyösebb szerződési feltételekkel vegyen részt a munkaerő-közvetítésben.

A nyugdíjas-szövetkezet által nyújtott szolgáltatásokért a szolgáltatás megrendelőjének szolgáltatási díjat kell fizetnie.

A nyugdíjas-szövetkezet külső szolgáltatását igénybe vevő vállalkozásnál, intéz-

ménynél történő feladatteljesítés tartamára járó, az egyes feladatokhoz kapcsolódó személyes közreműködés díja nem lehet alacsonyabb, mint a kormány rendeletében meghatározott kötelező járandóság, vagyis a fogadó cég nem fizethet a nyugdíjas-szövetkezet számára a legkisebb munkabérről (minimálbérről), illetve a garantált bérminimumnál alacsonyabb szolgáltatási díjat, a nyugdíjas-szövetkezetnek pedig legalább ennek megfelelő díjazásban kell részesítenie a nyugdíjas tagot.

A nyugdíjas tag járandóságának közterhe

A nyugdíjas tag a szövetkezetben történő személyes közreműködése alapján nem válik biztosítottá, ezért a szövetkezeten keresztül szerzett jövedelme után nincs járulékfizetési kötelezettsége, csak 15 százalékos mértékű személyi jövedelemadó terheli, a nyugdíjas-szövetkezet pedig nem fizet szociális hozzájárulási adót és szakképzési hozzájárulást a nyugdíjas tag személyes közreműködésének díja után.

Mivel társadalombiztosítási járulékfizetés nem történik, ehhez a speciális foglalkoztatáshoz természetesen nem kapcsolódnak járulékfizetésen alapuló szolgáltatások, így a tag nem szerez jogosultságot nyugdíjbiztosítási ellátásra, azaz sem szolgálati idő, sem a 0,5 százalékos nyugdíjnövelés nem illeti meg, míg egészségügyi szolgáltatásra nyugdíjasként jogosult.

Az szja-törvény 1. számú mellékletének 4.24/ a) pontja értelmében további kedvezmény, hogy a nyugdíjas tag személyes közreműködésének ellenértéke lehet élelmiszer, illetve a nyugdíjas-szövetkezet tevékenységének eredményeként előállított javak vagy fogyasztásra kész étel vásárlására felhasználható, a minimálbér 25 százalékának megfelelő értékű utalvány is, mely esetben ezek együttes értéke legfeljebb havonta a minimálbér összegét meg nem haladó értékben adómentes.

A nyugdíjas tag juttatásai

A nyugdíjas-szövetkezet eredményes gazdálkodás esetén közösségi alapot képez, amelyet a nyugdíjas tagok vagy a velük közös háztartásban élő közeli hozzátartozók szociális, egészségügyi, oktatási, kulturális jellegű szükségleteinek a ki-elégítésére kell felhasználni. A közösségi alaphoz juttatott támogatás vagy segély élelmiszer, fogyasztásra kész étel vásárlására felhasználható utalvány formájában legfeljebb havonta a minimálbér összegét meg nem haladó értékben adómentes [szja-törvény 1. számú melléklet 4.24/ b) ►

MÁR OKOSTELEFONON IS ELÉRHETŐ!



Töltse le a DHVG-applikációt az App Store vagy a Google Play áruházból,
és olvassa a HVG-t – bárhol, bármikor!

pont]. A közösségi alapból nyújtott juttatás, támogatás igénylésére, az odaítélés eljárási rendjére vonatkozó rendelkezéseket az alapszabály tartalmazza.

Emellett a nyugdíjas-szövetkezet a közösségi alapból béren kívüli juttatásként is adhat 1,18x(15% szja+14% eho) megfizetése mellett az alapszabályában foglaltaknak megfelelően a tagjának adóévenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó értékben nem pénzbeli juttatást [szja-törvény 71. § (2) bekezdés b) pont].

Továbbá a nyugdíjas-szövetkezet, mint társas vállalkozás – ha van rá fedezete – a költségei terhére is adhat az szja-törvény 69-71. paragrafusai, valamint a 89. paragrafus (6) bekezdése szerinti egyes meghatározott és béren kívüli juttatásokat, vagy például adómentes sport-, illetve kulturális belépőt.

Ugyanakkor, ha külső szolgáltatásra vonatkozó tagsági megállapodás alapján történő személyes közreműködés esetén a fogadó cég, szervezet az aktív korúak számára rendszeresített juttatásokat (például cafetériajuttatásokat) a nyugdíjas-szövetkezet tagjának is adna, az egyéb jövedelemként lenne adó- és ehoköteles.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény rendelkezései szerint a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek nem kell társasági adóelőleget megállapítania, bevallania, megfizetnie továbbá adóelőleg-kiegészítési kötelezettség sem terheli [26. § (10) bekezdés].

A nyugdíjas-szövetkezet bejelentési kötelezettsége

A közérdekű nyugdíjas-szövetkezetnek a biztosítottak nem minősülő tagsági megállapodás alapján személyesen közreműködő tagja esetében a közérdekű nyugdíjas szövetkezet az állami adó- és vámhatóság felé köteles a külső szolgáltatásra vonatkozó tagsági megállapodás megkötésének napján bejelenteni a

- közérdekű nyugdíjas-szövetkezet adószámát,
- közérdekű nyugdíjas-szövetkezeti tag adóazonosító jelét és társadalombiztosítási azonosító jelét, nyugdíjfolyósítási törzsszámát,
- a jogviszony megszűnését követő nyolc napon belül a közérdekű nyugdíjas-szövetkezeti tag jogviszonya megszűnésének napját.

A bejelentési kötelezettséget ügyfélkapun keresztül, vagy telefonos ügyfélszolgálaton keresztül lehet teljesíteni. Az ügyfélka-

pun keresztül a bejelentés a T1045NY jelű adatlapon történik, a telefonon történő bejelentésre a T1045TEL jelű adatlap szolgál – közölte a Nemzeti Adó- és Vámhivatal.

Surányi Imréné okleveles közgazda

Ekáer: bírság ellen is érdemes fellebbezni

Megtörtént eset szolgáltatotta az aprópót, hogy ismertessük: mire kell ügyelni az ekáerrel kapcsolatos bejelentés során, illetve adóhatósági bírság esetén mi adhat okot a fellebbezésre.

Ügyfelünk 6 millió forintos ekáer-bírságot kapott, amelyet fellebbezéssel 600 ezer forintra csökkentettünk. Ekáer-bírság esetén is lehet és érdemes fellebbezni. Ebben az ügyben a szállítmány rendeltetett ekáerszámmal, azonban az árut a lerakodás helyétől 50 méterre lévő másik raktárba szállították, mivel a bejelentés szerinti raktár megtelt, illetve a társaság új alkalmazottja nem jól adta meg az ekáer rendszerében a termék összsúlyát, a termék értéke azonban helyesen szerepelt a bejelentésben. A 2015 óta hatályos ekáer-rendelet (5/2015 II. 27. NGM rendelet) szerint, ha a fuvarozott termék, vagy annak akár egy része tekintetében a bejelentési kötelezettséget hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan teljesítik, az adóhatóság ellenőrzését követően magas összegű mulasztási bírságra lehet számítani. A bejelentés elmaradása esetén a termék vagy annak be nem jelentett része igazolatlan eredetűnek minősül, így mulasztási bírságként akár az igazolatlan eredetű áru értékének 40 százalékát is kiszabhatják.

A fenti esetben az adóhatóság több hibát is elkövetett a bírság kiszabásakor, amelyre vonatkozóan sikeresen fellebbezhettünk. Az első és legfontosabb hiba az volt, hogy az adóhatóság az egész szállítmány vonatkozásában kiszabta a 40 százalékos bírságot, de csak az „igazolatlan eredetű” áru tekintetében kellett volna, azaz csak azt a mértéket kellett volna figyelembe venni, amelyet az új alkalmazott elmulasztott bejelenteni.

Az ekáer-vizsgálatok során azt vizsgálja a NAV, hogy mekkora mennyiség szerepel a CMR-ben és mekkora az ekáer-bejelentésben, ha az eltérés 10 százaléknál nagyobb, akkor ez is megalapozza a bírságolást. Ebben az ügyben a CMR a pontos

mértéket tartalmazta, az ekáer-bejelentés azonban kevesebbet.

Ha a helyszíni ellenőrzésen megállapítást nyer, hogy az ekáer-bejelentéstől eltérő termék, súly, mérték stb. került leszállításra, akkor ezt az adóhatóság a helyszínen jegyzőkönyvbe foglalja és hatósági eljárást indít.

Az adózás rendjéről szóló törvény (Art.) 172. § (21) bekezdése szerint a mulasztási bírság kiszabásánál az adóhatóság mérlegeli az eset összes körülményét, az adózó jogellenes magatartásának (tevékenységének vagy mulasztásának) súlyát, gyakoriságát, továbbá azt, hogy az adózó, illetve intézkedő képviselője, alkalmazottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körülménnyel járt-e el. A körülmények mérlegelése alapján az adóhatóság a mulasztás súlyához igazodó, az adózási érdeksérelemmel arányos bírságot szab ki, vagy a bírság kiszabását mellőzi.

Jelen ügyben a másodfokú adóhatóság új eljárásra kötelezte az első fokú adóhatóságot, amelynek másik oka az volt, hogy a NAV-nak meg kell határoznia, hogy az egyes jogsértésekért külön-külön mekkora mulasztási bírság kiszabását javasolja és miért. Így tehát indokolnia kell, hogy a más raktárba szállításért, és a súly rossz megjelölésénél milyen mulasztási bírságot szab ki külön-külön és milyen indokkal. Így lett – egyebek mellett – a két jogsértésért mindössze 300-300 ezer forint bírság a 6 millió forint helyett. Az új határozatban leírta azt is az adóhatóság, hogy nem az egész áru értéke a mulasztási bírság alapja, hanem csak a be nem jelentett áru értéke lehet a bírság alapja.

Milyen tevékenység esetén szükséges az ekáerszám?

Bizonyos tevékenységeket kizárólag érvényes ekáerszámmal rendelkező társaságok folytathatnak. Ilyen tevékenység az útdíjköteles gépjárművel, továbbá a 3,5 tonna össztömeget meghaladó gépjárművel végzett, közúti fuvarozással járó az EU-ból belföldre irányuló termékbeszerzés, behozatal, valamint belföldről az EU tagállamaiba irányuló termékértékesítés és kivitel, illetve a belföldön nem közvetlen végfelhasználó részére történő első általános forgalmi adóköteles termékértékesítés. Fontos megjegyezni, hogy a felsorolt közúti fuvarozással járó tevékenységek esetében megjelenik a nemzetközi jelleg, vagyis a Közösségen belüli termékszállítás. Ezen kívül az adózó ekáerszámot köteles igényelni abban az esetben is, ha kizárólag ►

Magyarország területén végez áfaköteles termékértékesítést, de nem a végfelhasználó részére fuvaroz.

A tevékenység minősítését nem befolyásolja az, ha a tevékenységet megbízásból más végzi.

Ki jogosult az adatok bejelentésére?

A törvény szerint a belföldi címzett kötelezett a bejelentésre, ha az EU más tagállamból belföldi átvételi címre történik a közúti fuvarozás. Címzettnek minősül a terméknek belföldre irányuló beszerzését megvalósító általános forgalmi adó alanya, a terméknek a beszerzésétől eltérő egyéb célból történő behozatala esetén a terméket a kirakodási helyen átvevő személy, illetve szervezet, a végfelhasználó kivételével. A terméknek belföldről EU-tagállamba irányuló értékesítése esetén a terméknek beszerző személy, szervezet, értékesítéstől eltérő egyéb célból történő kivitel esetén a terméket átvevő személy, illetve szervezet minősül címzettnek. Belföldi közúti fuvarozással járó termékértékesítés esetén mindig a termék beszerzését megvalósító áfaalany a címzett.

Az ilyen típusú tevékenység végzése esetén a NAV a bejelentést követően nyilvántartásba veszi a vállalkozót és ekáerszámot állapít meg számára. Az elektronikus felület könnyen elérhetővé válik. Ügyfélkapun keresetű belépéssel az adózó, annak törvényes képviselője vagy állandó meghatalmazottja is hozzáférhet a rendszerhez mindaddig, ameddig a belépési jogosultságot vissza nem vonják. Fontos azonban megjegyezni, hogy a rendszer minden nyilatkozatot az adózó által megtett jognyilatkozatnak minősít. Ez abból a szempontból is fontos, hogy a lehetséges ellenőrzési eljárás során az adózó tudatában legyen annak, hogy ő tartozik felelősséggel mindazért, amit akár munkavállalója jelentett be az elektronikus felületen keresztül. A bejelentésre kötelezett, tehát a címzett tartozik felelősséggel, hogy a bejelentést valós adattartalommal és a jogszabályi előírásoknak megfelelően tegyék meg, valamint az áru mozgása teljes mértékben visszakövethető és ellenőrizhető legyen.

Mit kell bejelenteni a NAV-hoz?

Az elektronikus felületen keresztül az adózó köteles bejelenteni az ekáerszámot, a feladó nevét és adóazonosító számát, a felrakodás és a kirakodás címét, a címzett nevét és adóazonosító jelét, a termékek megnevezését, vámtarifaszámát, a termékek tételes bruttó tömegét kilogrammban,

a termékfuvarozás indokát, a gépjármű rendszámát, a kirakodási címre érkezésének időpontját, a felrakodási címről történő fuvarozás megkezdésének időpontját, valamint a kombinált fuvarozás jelölését. Nem kötelező, de fel lehet tüntetni az adózónál használt egyéb cikkszámot, ami a termék könnyebb beazonosítására szolgál.

Mi a bejelentés határideje?

A rendszámot az ekáerszám igénylésekor vagy azt követően, de legkésőbb a termék belföldi útszakaszon történő fuvarozásának megkezdéséig, a kirakodási címre érkezés időpontját pedig a terméket szállító gépjármű kirakodási címre érkezésekor kell bejelenteni, de legkésőbb a terméket szállító gépjármű kirakodási címre érkezését követő harmadik munkanapon, az ekáerszám érvényességi idején belül. Az ekáerszám a megállapításától számított 15 napig érvényes.

A többi adatot legkésőbb a termék belföldi útszakaszon történő fuvarozásának megkezdéséig köteles az adózó bejelenteni.

Ekáerszám szükséges továbbá a kockázatosnak minősített termékek vonatkozásában akkor is, ha a terméket olyan gépjárművel fuvarozzák, amely nem útdíjköteles, valamint abban az esetben is, ha egy fuvarozás keretében ugyanazon feladótól ugyanazon címzett részére fuvarozott termékek együttes bruttó tömege az 500 kilogrammot vagy azok együttes adó nélküli ellenértéke az 1 millió forintot meghaladja. Külön figyelniük kell arra, hogy nehogy belefussunk a kockázati termékekről szóló lista valamely elemébe, melyek között leggyakoribbak a bizonyos élelmiszertermékek. Abban az esetben ugyanis a bejelentési kötelezettség mellett kockázati biztosítékot is kell fizetni, amelyre speciális szabályok vonatkoznak.

A bejelentési kötelezettségben is fellelnek változások. A kockázatos termék belföldre irányuló közúti fuvarozása esetén a kirakodási címen található ingatlan az adott jogügylet kapcsán jogszerűen használó adózó is minősülhet címzettnek.

Nincs ok azonban az aggodalomra, ha véletlenül elszámoltuk magunkat, ugyanis valódi adattartalomnak minősül az egyes tételekhez tartozó bruttó tömeg 10 százalékos eltérése. Kockázatos termékek beszerzése vagy értékesítés céljából történő fuvarozása esetén a termék adó nélküli ellenértékének, egyéb célú közúti fuvarozás esetén az egyes tételekhez tartozó adó nélküli beszerzési árának vagy az ahhoz hasonló termék adó nélküli be-

szérzési árának, ilyen ár hiányában pedig az adó nélküli előállítási értékének legfeljebb 10 százalékos eltérését engedélyezik. Valamint a rendelet olyan mentességi kritériumokat is felállít, ami alapján bizonyos tevékenységek nem esnek az ekáer hatálya alá.

Ha az adóhatóság mulasztási bírságot szab ki a fellelhető szabálytalanságok miatt, érdemes egy fellebbezési kérelmet előterjeszteni, ugyanis e tekintetben is biztosított az adózó jogorvoslati joga. A NAV az adózó terhére akár az igazolatlan eredetű áru értékének 40 százalékáig terjedő mulasztási bírságot is kiszabhat. Tehát fontos megvizsgálni, hogy a bírság összegének megállapításakor az adóhatóság ténylegesen az igazolatlan eredetű áru értékét vette-e alapul, vagy a teljes szállítmány értékét.

Az adóhatóság mérlegeli az eset összes körülményét, az adózó jogellenes magatartásának súlyát, gyakoriságát, továbbá azt, hogy az adózó, illetve intézkedő képviselője, alkalmazottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt-e el. Ebben az esetben előfordulhat, hogy az eset körülményei alapján az adóhatóság a bírság kiszabását mellőzi.

**dr. Szeiler Nikolett ügyvéd,
adótanácsadó**

AJÁNLÓK:

Új év, új adószabályok

Csökkenő adómértékeket, növekvő bér-kötelezettséget is hozott az új év. Cikkünkben összefoglaltuk a legfőbb változásokat, s olvasásra ajánljuk az egyes témákhoz kapcsolódó korábbi részleteiből elemzéseinket.

Általános forgalmi adó

Öt százalékra csökken az áfakulcsa az eddigi 18 százalékról

- a sertés vágóhídi melléktermékeknek és belsőségeknek,
- a fogyasztási célú halszáraknak,
- az internetszolgáltatásnak,
- az éttermi szolgáltatásoknak,
- a Braille-írógépeknek, -nyomtatóknak és -kijelzőknek.

Az adókönyvitések mellett a legfontosabb 2018-as jövőbeni változás az áfarendszerben a számlázóprogramok online ▶

adatszolgáltatási kötelezettségének bevezetése július 1-jétől. Ettől a naptól kezdődően 1 millió forintról 100 ezer forintra csökken a belföldi összesítő nyilatkozat értékhatára.

OLVASSA EL cikkünket a témában!

Mi van a számlán? Jövőre már a NAV is látja

Sokakban sokáig élt az a képzet – és az Adózána is számos erre vonatkozó kérdést kapott –, hogy 2018-tól 12 millió forintra emelkedik az alanyi adómentesség bevételi értékhatára, ahogy azt Varga Mihály nemzetgazdasági miniszter egy nyilatkozatában megpecszette. Az alanyi adómentességi határ azonban 2018-ban nem emelkedik, továbbra is 8 millió forint.

Szocho, eho

A szociális hozzájárulási adó (szochó) az idei 22 százalékról, 19,5 százalékra csökken. Mivel a versenyszférában a reálbér-növekedés mértéke meghaladta a hatéves bérmegállapodásban meghatározott 11 százalékot, ezért – a megállapodás értelmében – nem 2, hanem 2,5 százalékponttal mérséklődött a szociális hozzájárulási adó 2018. január 1-jétől.

OLVASSA EL kapcsolódó cikkünket, amelyben táblázatba szedve mutatjuk be, hogyan változnak a szochokedvezmények 2018-ban!

Ha a magánszemély kötelezett a szochó fizetésére, akkor annak alapja januártól a jövedelem 84 százaléka a tavalyi 82 százalék helyett.

Minimálbér

Az említett bérmegállapodás folyamánya, hogy a minimálbér 8 százalékkal, havi bruttó 138 ezer forintra, a szakmunkás garantált bérminimum pedig 12 százalékkal, bruttó 180 500 forintra emelkedik. 2010-2018 közötti időszakban a minimálbér 73 500 forintról 88 százalékkal, a garantált bérminimum pedig 89 500 forintról több mint a duplájára nőtt.

Egészségügyi szolgáltatási járulék

Emelkedett az egészségügyi szolgáltatási járulék összege: január 1-jétől – az infláció tervezett növekedésével párhuzamosan – a tavalyi havi 7110 forint (napi összege 237 forint) helyett 7320 forintot (napi összege 244 forintot) kell fizetniük azoknak, akik más módon nem biztosítottak.

adozona.hu

A teljes cikket itt olvashatja el!

http://adozona.hu/2018_as_valtozasok/Uj_ev_uj

Tb-terhek 2018. január 1-jétől.

Táblázatokkal

Nemrégiben jelent meg a szociális hozzájárulási adóról, valamint az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvények módosításáról szóló törvény a Magyar Közlönyben. Ismertetjük a 2018. január 1-jétől hatályos változtatásokat, továbbá azt is, hogy a változtatások következtében hogyan módosulnak a társadalombiztosítási kötelezettségek.

Először az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetés változását foglaljuk össze. Az egészségügyi szolgáltatási járulék két típusát szabályozza a jogszabály.

Az egyik az az egészségügyi szolgáltatási járulék, amelyet a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozás, valamint a szociális szövetkezet, továbbá az 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 39. §-ában meghatározott személy fizet. Ennek összege jelenleg havi 7110 forint (napi 237 forint). Ez a járulék 2018. január 1-jétől havi 7320 forintra emelkedik, azaz havi 7320 forintra (napi 244 forintra) nő.

Az egészségügyi szolgáltatási járulék másik típusát a központi költségvetés fizeti.

A központi költségvetésből finanszírozzák többek között a gyermekek, a fogvatartottak, a hajléktalanok, a szociálisan rászorultak egészségügyi szolgáltatásának a fedezetét. Az elfogadott törvény alapján ezúttal ez az egészségügyi járulék is emelkedik, 2018. január 1-jétől szintén havi 7320 forint lesz, a korábbi 5790 forint helyett.

Összefoglalva:

Egészségügyi szolgáltatási járulék	2017. év	2018. év	Különbség 2017. évhez viszonyítva
1997. évi LXXX. törvény 39. §-ban meghatározott személy, kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozás, szociális szövetkezet által fizetett	7110 forint (napi összege 237 forint)	7320 forint (napi összege 244 forint)	+ havi 210 forint + napi 7 forint
Központ költségvetésből fizetett	5790 forint	7320 forint	+ havi 1 530 forint

Szociális hozzájárulási adó:

2018. január 1-jétől a jelenlegi 22 százalék helyett 19,5 százalék lesz a szociális hozzájárulási adó mértéke. Ez egyúttal azt jelenti, hogy egyes kedvezményeknél 19,5 százalékos kedvezményt kell alkalmazni. Ide sorolható például: a megváltozott munkaképességű munkavállalók, illetve vállalkozók kedvezménye, amelynek a bruttó munkabér, illetve az egyéni vállalkozó által

saját maga, illetve a tag után a kifizető által megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 19,5 százaléka csökkenthető az adó. Ugyanakkor más kedvezményeknél például az 55 év feletti munkavállalók foglalkoztatása esetén, a kedvezmény a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 9,75 százaléka csökkenthető 2018. január 1-jétől.

Megjegyzés: Természetesen figyelemmel kell lenni arra, hogy vannak olyan kedvezmények – ide tartozik az 55 év feletti munkavállalók kedvezménye is –, amikor részmunkaidős foglalkoztatás esetén a 100 ezer forintra (vagy meghatározott kedvezményeknél az 500 ezer, illetve 200 ezer forintra) a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a kedvezmény a munkáltatót.

Tb-terhek

A 430/2016. (XII. 15.) kormányrendelet tartalmazza, hogy a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére a minimálbér 2018. január 1-jétől bruttó havi 138 ezer forint, míg a garantált bérminimum havi bruttó 180 500 forint.

dr. Radics Zsuzsanna

társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el!

http://adozona.hu/2018_as_valtozasok/Tbterhek

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Adatvédelmi kötelezettségek könyvelőknél

Egy kis könyvelőirodát vezetek, én vagyok az ügyvezető, továbbá egy alkalmazott van, mindketten részmunkaidőben dolgozunk. Ügyfeleim kis kft.-k, bt.-k, egyéni vállalkozók. Próbáltam utánaolvasni, de megoszlának a vélemények, hogy köteles vagyok-e bejelentkezni a NAIH-hoz, csinálnom kell-e a felmérést, szabályzatot és egyebeket. Segítséget kérek: mit kell tennem? Mit mondhatok a kicsi cégeknek, mi vonatkozik rájuk? Azt mondják, hogy mindenki csak rengeteg pénzért ajánlhatja nekik a szolgáltatásait.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A helyzet az, hogy amit a kérdésében leírt, pontosan jellemzi a piacot. Ennek azonban konkrét okai vannak.

Elsőként is 2018. május 25. napján hatályba fog lépni a 2016/679. EU Rendelet (GDPR), mely alapvetően eltérő szabályozási alapokra helyezi az adatvédelem területét. Az eddigi tagállami, úgynevezett tételes jogi szabályozás helyett bevezetésre kerül az esetjogi alapokra épülő közösségi jog.

Ez önmagában nem probléma, mivel meggyőződésem szerint a szabályozás gyakorlatiasabbá fog válni. A gond abban jelentkezik, hogy jelenleg hatályban van egy eltérő koncepcióra épülő infotörvény, illetve számos ágazati szabály, melyek viszonya a GDPR-hoz nem világos. Elvben szembe nem mehetnek a rendelettel, kérdés, hogy mely ellentmondás kiegészítő jellegű szabályozás, és mely érvénytelennek minősülő szembenálló szabályozás.

A fentiek alapján érthető, hogy a GDPR területével kevesen érthetnek közeli szakmai kapcsolatot, habár minden ügyvédi irodát és jogászt foglalkoztat a téma. A szabályozás azonban kifejezetten összetett, magyar nyelvű értelmező anyagok pedig nem állnak rendelkezésre. Ebből született meg az olvasó által vázolt helyzet.

Ami a kérdéseit illeti, igyekszem röviden összefoglalni:

Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartására a GDPR 30. §-a alapján szüksége lesz minden adatkezelőnek, így a kérdezőnek és ügyfeleinek is. Belső nyilvántartásféleség eddig is létezett, ennek egy részét be is kellett jelenteni a NAIH-hoz. A nyilvántartás egy táblázatos összefoglaló valamennyi adatkezelésről, illetve azok részleteiről.

Egyéb nyilvántartásokra is szükség lesz. A legfontosabb az incidensnyilvántartás, melyről a GDPR közvetlenül is rendelkezik az adatvédelmi incidensekkel összefüggésben.

A NAIH-hoz 2018. május 24. napjáig be kell jelentkezni, amennyiben az adatkezelést az infotörvény alapján be kell jelenteni. Ebben a törvény. 65. §-a adhat támpontot.

Itt is rá kell mutatni azonban egy változásra, mivel május 25. napjával a GDPR alapján már feltehetőleg nem lesz bejelentési kötelezettség. A GDPR nem írja elő, az infotörvény azóta visszavont módosítási tervezetében pedig nem szerepelt. Főszabályként a munkaviszonnyal, ügyféli jogviszonnyal kapcsolatos, nem reklám-célú adatkezeléseket nem kell bejelenteni most sem.

Ezen túlmenően valamennyi adatkezeléssel és azok érintetti körével összefüggésben tájékoztatókat, szabályzatokat kell készíteni, illetve felül kell vizsgálni a meg-

lévőket. Az egyes tájékoztatók ugyanis jogalaponként el fognak térni. Másként kezeljük az ügyfeladatokat, a szerződéses partnerek adatait, a bérszámfejtési adatokat és a munkavállalók adatait.

Kellhet továbbá hatásvizsgálatot is végezni, amennyiben az adatkezelés valószínűsíthetően magas kockázattal jár. Itt azon adatkezelőkre kell gondolni elsősorban, amelyek büntetőjogi vagy a GDPR 9.cikke szerinti különleges adatokat kezelnek.

Hasonló feltételekkel a GDPR 37. cikke alapján szükség lehet adatvédelmi tisztvisélő kijelölésére is.

A GDPR alapján nem kell nagyméretűnek tekinteni az adatkezeléseket, és így mentesülni lehet a hatásvizsgálat, valamint az adatvédelmi tisztvisélő kijelölése alól, amennyiben a személyes adatok kezelésére egy egyszerűes vállalkozó praxisában kerül sor. A Bizottság azonban jó gyakorlatként ilyen esetekben is ajánlja az előírások önkéntes követését.

Végezetül: valóban rengeteg pénzért kínálgatják szolgáltatásaikat a GDPR „szakértők”, de nagyobb baj az, hogy akik a területhez ténylegesen értenek, nem rendelkeznek már szabad kapacitással (sokan a karácsonyi ünnepek alatt is ezzel foglalkoztunk). A pénzügyintézetek, biztosítók, kórházak stb. ugyanis a kapacitásukat elszívják, hiszen ott a kockázatok is magasabbak és a munka is jövedelmezőbb.

Reménykedni kell abban, hogy a jogalkotó élni fog a kv-k vonatkozásában a derogáció lehetőségével, és bizonyos könnyítéseket enged. Az infotörvény módosítása azonban csak a GDPR hatályba lépését követően várható, a választások után.

dr. Kéri Ádám ügyvéd

Kata és ekho együtt: mikor tilos, mikor szabad? Új szabály 2018-tól

Másodállású katás egyéni vállalkozó 2018. január elsejétől végezhet egyszerre katás vállalkozásban hangosítást és főállásban 3145 Műsorszóró és audovizuális technikai munkát ekhózás mellett?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

2018. január 1-jétől az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény (ekhotörvény) egy olyan új szabállyal egészül ki, amely szerint **nem választhatja a közterhek ekho szerinti megfizetését** – az egyébként ekho szerint adóztatható tevékenységére – az egyéni vállalkozó, ha arra az adóévben a kisadózók tételes

adója szerinti adózást választotta [ekhotörvény 3. § (2a) bekezdés].

Abban az esetben, ha a magánszemély munkaviszony keretében folytat ekho választására jogosító tevékenységet, akkor a munkáltató az adott hónap első napján érvényes minimálbért meghaladó részre veheti csak figyelembe a munkavállalója ekhós nyilatkozatát. Ezen előírás nem vonatkozik a nyugdíjasokra, továbbá arra a magánszemélyre sem, aki a munkáltatóval fennálló más jogviszonyában az adott hónap első napján érvényes minimálbér közteherviselési kötelezettségének az általános szabályoknak megfelelően eleget tesz.

Nem kell ezt az előírást alkalmazni akkor sem, ha a magánszemély hitelt érdemlően igazolja, hogy az adott hónapban legalább a havi minimálbérnek megfelelő (más munkáltatóval kötött munkaviszonyból, vállalkozási vagy megbízási jogviszonyból származó, illetve vállalkozói kivét vagy személyes közreműködés címén) olyan jövedelmet szerzett, amely után a közteherviselési kötelezettség teljesítése az általános szabályok szerint történik.

Abban az esetben, ha a műsorszóró és audiovizuális technikai munkát munkaviszony keretében folytatja, akkor az előzőekben ismertetett feltételek teljesülése esetén a munkáltatója felé tehet ekhós nyilatkozatot.

Lepsényi Mária adószakértő

Hogyan lehet törölni az interneten megjelent személyes információkat?

Hol és miként lehet törölni a magánszemély nevének a Google-be vagy más internetes forráshelyre történő beütése után megjelenő internetes információt?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Az úgynevezett elfeledtetéshez való jogról az európai általános adatvédelmi rendelet GDPR 17. cikke rendelkezik. Az érintett jogosult arra, hogy kérésére az adatkezelő indokolatlan késedelem nélkül törölje a rá vonatkozó személyes adatokat, az adatkezelő pedig köteles arra, hogy az érintettre vonatkozó személyes adatokat indokolatlan késedelem nélkül törölje, ha az alábbi indokok valamelyike fennáll:

a) a személyes adatokra már nincs szükség abból a célból, amelyből azokat gyűjtötték vagy más módon kezelték;

b) az érintett visszavonja az adatkezelés alapját képező hozzájárulását, és az adatkezelésnek nincs más jogalapja; ►

c) az érintett tiltakozik az adatkezelése ellen, és nincs elsőbbséget élvező jogszerű ok az adatkezelésre, vagy az érintett a 21. cikk (2) bekezdése alapján tiltakozik az adatkezelés ellen;

d) a személyes adatokat jogellenesen kezelték;

e) a személyes adatokat az adatkezelőre alkalmazandó uniós vagy tagállami jogban előírt jogi kötelezettség teljesítéséhez törölni kell;

f) a személyes adatok gyűjtésére a 8. cikk (1) bekezdésében említett, információs társadalommal összefüggő szolgáltatások kínálásával kapcsolatosan került sor.

Ha az adatkezelő nyilvánosságra hozta a személyes adatot, és azt törölni köteles, az elérhető technológia és a megvalósítás költségeinek figyelembevételével megteszi az észszerűen elvárható lépéseket – ideértve technikai intézkedéseket – annak érdekében, hogy tájékoztassa az adatokat kezelő adatkezelőket, hogy az érintett kérelmezte tőlük a szóban forgó személyes adatokra mutató linkek vagy e személyes adatok másolatának, illetve másodpéldá-nyának törlését.

Szakértőnk arra is felhívta a figyelmet, hogy a fenti rendelkezések alól vannak kivételek, melyek a következők:

a) az adatkezelés szükséges a véleménynyilvánítás szabadságához és a tájékozódáshoz való jog gyakorlása céljából;

b) az adatkezelés szükséges a személyes adatok kezelését előíró, az adatkezelőre alkalmazandó uniós vagy tagállami jog szerinti kötelezettség teljesítése, illetve közérdekből vagy az adatkezelőre ruházott közhatalmi jogosítvány gyakorlása keretében végzett feladat végrehajtása céljából;

c) az adatkezelés szükséges a népesség-egészségügy területét érintő közérdek alapján;

d) az adatkezelés szükséges közérdekű archiválás céljából, tudományos és történelmi kutatási célból vagy statisztikai célból, amennyiben a törlési jog valószínűsíthetően lehetetlenné tenné vagy komolyan veszélyeztetné ezt az adatkezelést; vagy

e) az adatkezelés szükséges jogi igények előterjesztéséhez, érvényesítéséhez, illetve védelméhez.

A fenti kitételek 2018. május 25-étől érvényesek, mivel a GDPR akkor lép hatály-

ba. Addig is él ugyanakkor ez a jog a Curia C-131/12. számú EU-döntés alapján (Google v. Gonzales).

A bíróság azt állapította meg, hogy mivel a Charta 7. és 8. cikkében foglalt alapvető jogaira tekintettel az érintett kérheti, hogy a kérdéses információt többé ne tegyék hozzáférhetővé egy találati lista segítségével a nagy nyilvánosság számára, e jogok főszabálya szerint nemcsak a keresőmotor működtetőjének gazdasági érdekét előzik meg, hanem a nyilvánosság ahhoz fűződő érdekét is, hogy az érintett személy nevére vonatkozó keresés során meg lehessen találni az említett információt.

Nem ez a helyzet ugyanakkor abban az esetben, ha valamilyen sajátos okból kifolyólag – például az érintett személy közéletben játszott szerepe folytán – úgy tűnik, hogy az alapvető jogaiba való beavatkozást igazolja az említett nyilvánosság ahhoz fűződő nyomós érdeke, hogy a kérdéses információhoz hozzá lehessen férni azáltal, hogy az szerepel a találati listán.

A Google Inc. székhelye:
Google Inc.
1600 Amphitheatre Parkway
Mountain View, CA 94043
USA

Törlést ITT lehet kérni, legfőképpen akkor, ha a megjelenített találatok nem megfelelőek, vagy már nem relevánsak, illetve túlzott mértékűek, legalábbis a Google szerint.

Május 25-étől további jogosultságok is lesznek, például azt is lehet kérni, hogy más felhasználókkal is töröltesse az adatkezelő az adatokat (észszerű ke-reteken belül). Jelenleg a Charta alapján, az EU Bíróság döntése a kérés jogalapja. A bírósági döntések az esetjogi jelleg alapján általános kategóriákat tartalmaznak, így mindig van bennük bizonytalansági faktor.

dr. Kéri Ádám ügyvéd

Nyugdíjmegállapítás

Ha 2018. január 1-jétől kéri a munkavá-laló az öregségi nyugdíj megállapítását,

úgy a 2018. márciusban megjelenő valori-zációs szorzóval fogják az átlagkeresetet megállapítani? A 2018. január 1-jén tör-ténő nyugdíjba vonulási szándék mellett mikor lehet – utólag – beadni a nyugdíja-zási kérelmet? Az ONYF honlapján lévő nyugdíjkalkuláció használatánál a katás vállalkozó részére elismert járulékalapa-pot is ugyanúgy kell figyelembe venni, mintha munkaviszonyból származna? Tehát járuléktalanítani kell, utána szja-t kell levonni az átlagos nettó kereset megállapításához? Lehetséges-e olyan szolgáltatást elérni, ahol az ONYF-fel már 2013. 12. 31-éig egyeztetett kereseti adatok és a követő időszak áttekinthető kereseti adatai mellett számszerűsítik a jogszabályok szerint járó nyugdíj ösz-szegét, akár szolgáltatási díj mellett is? Ez megalapozná a megállapított nyugdíj összeg ellenőrzését, és egy esetleges fellebbezéshez szükséges indokok szak-szerű felsorolását.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Igen, a december 31-ét követő időponttól megállapításra kerülő nyugdíjak esetében 2018-as valorizációs szorzókat kell alkalmazni. A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. (Tny.) törvény 64. § (2) bekezdése értelmében az igényt visszamenőleg legfeljebb hat hónappal lehet érvényesíteni, az ellátást a jogosultsági feltételek fennállása esetén legkorábban az igénybejelentés időpontját megelőző hatodik hónap első napjától lehet megállapítani. Tehát, ha valaki 2018. január 1-jétől kéri a nyugellátását, az erre vonatkozó igényét, akár június hónapban is benyújthatja, feltéve, hogy január 1-jén rendelkezett a jogosultsági feltételekkel, egyebek mellett január 1-jén nem állt biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban.

Igen, a kisadózó ellátási alapja esetében is sor kerül a Tny. 22. § (6) bekezdésben említett csökkentésre.

Sajnos a kérdésében említett szolgáltatás igénylésére nincsen mód, ugyanakkor a megállapító határozathoz csatolt melléklet alapján egyértelműen kiderül, hogy mely időszakok, illetve milyen jövedelmek kerültek beszámításra az ellátás összegének a meghatározása során.

Széles Imre tb-szakértő

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