

VÁLASZADÓ

2018/11 NOVEMBER

Újabb könnyítések a katában

További szigorítások a cafeteriaában

Alanyi mentesség évi 12 millióig

Jön a nyugdíjprémium

Kérdések és válaszok

ADÓ
2018

11

Kedves Olvasó!

Az idén második menetben módosít az Országgyűlés az adótörvényeken. A nagyobb átalakítást már a nyáron letudták a képviselők, ezúttal pedig kiigazítják az akkor (vagy korábban) elhibázott változtatásokat. A mostani módosítások között számos olyan van, amelyet az uniós szabályoknak való megfeleltetés indokolt, továbbá vannak szigorító és könnyítő javaslatok is.

A lazításokban most is a katásokra vonatkozó előírások viszik az első helyet. Ezekből talán a legfontosabb, hogy bővül a bevételnek nem minősülő támogatások köre, továbbá, hogy már nemcsak e kedvezményes adózás éves bevételi határa lesz 12 millió forint, hanem az alanyi mentességé is az áfában.

A lakásvásárlók és -építők számára fontos, hogy az őszi adócsomag átmeneti szabályokat ír elő az 5 százalékos áfakulcs alkalmazhatóságára.

Szintén könnyebbséget jelenthet – a társasági adóban – hogy csoportban is le lehet tudni egyes kötelezettségeket, ami csökkentheti az adminisztrációs feladatokat.

Vannak megszorítások is az adócsomagban, ilyen például a kulturális célú tao-felajánlások megszüntetése, illetve a cafeteria-kedvezmények további nyirbálása.

Ezekről részletesen beszámolunk a VálaszAdó mostani változtatásában, Ajánló rovatunkban pedig kitérünk az innovációs járulékfizetési kötelezettséget befolyásoló kkv-szabályok már korábban elfogadott változásaira, továbbá az előleg és a foglaló közötti azonosságok és különbségek részleteire.

Katások, figyelem! Egyre könnyebb lesz a kisadózóknak

A kisadózó vállalkozások tételes adójára (kata) vonatkozó szabályokat is több ponton módosítja az október 19-én a parlament elé terjesztett, T/2931. számú adótörvénycsomag.

A törvényjavaslatban előirányzott változások többsége pontosító, jogtechnikai jellegű, alapvető változást nem hoz 2019-től. Néhány rendelkezés ugyanakkor könnyítést, egyértelműbb szabályozást jelent a kisadózók számára – ezeket a tervezett érdemi változásokat részletezzük.

1. Társasági adóról (tao) áttérők kettős adóztatásának kizárása

Az egyik legjelentősebb – a kisadózók szélesebb körét érintő – változást egy új rendelkezés beiktatása jelenti, ami a társasági adó hatálya alól a kata alá áttérő adózók számára hoz könnyítést. A jelenleg hatályos jogszabályi környezetben a társaságiadó-alanyiség időszakában teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás a számviteli szabályozás alapján akkor is részét képezi az adózás előtti eredménynek (és ezáltal része a társaságiadó-alapnak), ha az érte járó (és a másik fél által elfogadott) ellenérték az üzleti évben még nem folyt be.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 15. paragrafusának (7) bekezdése kimondja ugyanis, hogy az adott

időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek 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 (az összemérés elve alapján).

Ez azt jelentette, hogy ha a társasági adó alanya a kata hatálya alá történő belépést megelőző utolsó taós adóévében az üzleti tevékenysége részeként gazdasági tevékenységet végzett, és ennek az ellenértékét kiszámlázta, az társaságiadó-köteles jövedelemnek minősült, még akkor is, ha az említett összeg már a kataalanyiség időszaka alatt folyt be. Ez pedig azért jelentett kettős adóterhelést az adózónak, mert a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Ktv.) bevételi fogalma alapján – 2. paragrafus 12. pont – a kisadózó vállalkozás által a vállalkozási tevékenységével összefüggésben bármely jogcímen és formában mástól megszerzett vagyoni érték a kisadózó vállalkozás bevételeként minősült, így a társaságiadó-alanyiség időszakában kiszámlázott, de a kataalanyiség időszakában befolyt pénzügyi összeg is.

A helyzet rendezése érdekében a törvényjavaslat kiegészítene a Ktv. 28. paragrafusát egy (11) bekezdéssel, melynek értelmében a társasági adó hatálya alól a kata hatálya alá bejelentkező adóalanyok esetében nem kell a kisadózó vállalkozás bevételeként tekinteni azt a bevételt, amelyet a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) alapján a társasági adó alapjának kell tekinteni. Ez tehát megszünteti a korábbi kettős adóztatást azáltal, hogy a taoalanyiség alatt kiszámlázott – és így a társasági adó hatálya alatti utolsó adóévben az adóalap részeként figyelembe vett – bevételt kiveszi a kataalanyiség időszakának bevételei közül. Az említett (kivett) bevételeket a kisadózó vállalkozás bevételi nyilvántartásában fel kell tüntetni azzal a külön bejegyzéssel, hogy e bevételek a társasági adó alapját képezik.

2. A szüneteltető 25 év alatti nappalis is fizethetne 25 ezret

A Ktv. már korábban kivette a főállású kisadózók köréből azokat a kisadózókat – és lehetővé tette ezáltal a havi 50 ►

ÉPP IDŐBEN VAN!

ÚJÍTSA MEG 2019-RE CÉGE IRÁNYÍTÁSÁT!

A sikeres üzleti döntés kulcsa
a pontos helyzetelemzés.

A pontos helyzetelemzés kulcsa
a tökéletes információs rendszer.

A döntést meghagyjuk Önnek.
Az információs rendszert ránk bízhatja.

**Topinfo integrált vállalati információs
rendszer: a megoldás kulcsa.**

TOPINFO.

Amire minden cégnek szüksége lenne.



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



ezer forint helyett 25 ezer forintos kötelezettség teljesítését –, akik belföldön vagy valamely EGT-tagállamban, illetve Svájcban folytatnak nappali tagozaton közép- vagy felsőoktatási rendszerben tanulmányokat (vagy akár más államban folytatnak ilyen tanulmányokat).

Arról azonban nem rendelkezett a törvény, hogy ezt a szabályt érinti-e az az esetkör, amikor a hallgató, a tanuló az említett tanulmányait szünetelteti. 2019. január 1-jétől a Katv. kimondja, hogy a 25. életéve betöltéséig az említett feltételek szerinti tanulmányokat folytató személy akkor sem minősül főállású kisadózónak, ha a tanulmányait szünetelteti [Katv. 2. § (8) bekezdés i) alpont].

3. Bevételek nem minősülő támogatások

A Katv. 2. paragrafusának 12. pontja alapján nem minősül a kisadózó vállalkozás bevételeinek a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás. Ide tartoznak – egyebek mellett – a fiatal mezőgazdasági termelők számára pályázat útján nyújtott támogatások is.

A törvény ugyanezen pontját már a nyári adócsomag – a 2018. július 25-én kihirdetett, az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény – is módosítja 2019. január 1-jei hatállyal, amely némileg szigorítja ezen – katás bevételek nem minősülő – támogatások körét (2019-től már csak a jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján nyújtott támogatások tartozhatnak ide), de az továbbra is szerepel a törvényi helyen, hogy az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból társfinanszírozott, a fiatal mezőgazdasági termelők indulásához, gazdaságalapításához nyújtandó támogatások is ide sorolhatók.

Az őszi adócsomag tovább bővítette utóbbi, katás bevételek nem minősülő támogatások körét, annak rögzítésével, hogy a 2016. január 1-jét követően keletkezett bevételek is ide tartozhatnak.

Az új átmeneti rendelkezés – Katv. 32/D paragrafus – azt eredményezi, hogy a fiatal mezőgazdasági termelők számára a 2016–2018-as időszakban pályázat útján nyújtott támogatások is a költségek fedezetére, fejlesztési célra adott támogatásnak minősülnek, és ezáltal nem tekintendők katás bevételeknek.

4. Egy értékhatár mind felett – 12 millió

Ugyan formailag nem a Katv. módosításaként jelenik meg (hanem az áfatörvény alanyi adómentességre vonatkozó szabályainál), de mivel a kisadózók tömege számára jelent könnyítést, fontosnak tartjuk itt is megemlíteni, hogy a törvényjavaslat szerint 2019-től az alanyi adómentesség értékhatára is 12 millió forintra emelkedik.

Két éven át külön figyelmet igényelt a kisadózók és – amennyiben van nekik – a könyvelőjük részéről, hogy a Katv. szerinti 40 százalékos adót 2017-től a 12 millió forintot meghaladó bevételrészre kell megfizetni, míg az alanyi adómentességből 2017 óta a 8 millió forint árbevétel elérésével esik ki a vállalkozó (azt megelőzően mindkét értékhatár 6 millió forint volt, a kisadózás 2013-as bevezetésétől fogva).

Ez adminisztratív könnyítést jelent a 8–12 millió forintos bevételi sávban mozgó kisadózók számára, hiszen – a tervezett átmeneti szabálynak köszönhetően – 12 millió forint alatti 2018-as bevétel és ugyanezen értékhatár alá prognosztizált 2019-es bevétel esetén akkor is visszatérhetnek az alanyi adómentesség alá, ha a kétéves szabály szerint erre még nem volna lehetőségük. (Zárójelben jegyezzük meg, hogy ez talán némi gazdaságfehérítő hatással is jár majd.)

Kisvállalati adó

A kiva vonatkozásában az őszi adócsomag-tervezet csupán egyetlen, adminisztratív (nyelvtani) jellegű változást tartalmaz, melyet nem részletezünk.

dr. Császár Zoltán
adótanácsadó, jogász

Újabb megszorítás a cafeteriában

A parlament elé terjesztett T/2931. számú adótörvénycsomag ismét több javaslatot tartalmaz a személyi jövedelemadóról szóló törvény (szja-törvény) egyes rendelkezéseinek módosítására, többek között az önkéntes kölcsönös pénztárba munkáltatói hozzájárulás, adomány vagy célzott szolgáltatás címén történő befizetések adójogi kezelésének szigorítására.

Az szja-törvény 28. § (1) bekezdés fb) pontja helyébe a törvényjavaslat 4. §-ában javasolt rendelkezés értelmében egyértelművé válik, hogy az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárba fizetett munkáltatói hozzájárulás, illetve a támogatói szerződés szerint a tag nevére szóló adomány a befizetéskor lesz a munkáltatótól származó, illetve a támogató és a magánszemély között fennálló jogviszonyból származó – ennek hiányában egyéb – jövedelem.

A törvényjavaslat 233. §-ában javasolt módosítás szerint a célzott szolgáltatásra befizetett adomány pedig a juttató kötelezettsége mellett csak akkor lesz egyes meghatározott juttatás, ha annak befizetése nem az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló törvény (Öpt.) szerinti kiegészítő önszegélyező szolgáltatás céljára történik.

Az szja-törvény 1. számú mellékletének 6.5./d) pontja úgy módosul, hogy az önkéntes pénztári szolgáltatások/kifizetések adómentesek maradnak, de a kiegészítő önszegélyező szolgáltatás nem lesz adómentes, ha célzott szolgáltatásként illeti meg a jogosultat. Ezzel összefüggésben a szja-törvény 46. § (2) bekezdésének új db) pontja kimondja, hogy az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár jövedelemnek minősülő célzott szolgáltatását nem terheli adóelőleg.

adózóna

Nélkülözhetetlen segítség a többes jogviszonyok járulérendszerének áttekintéséhez

RENDELJE MEG MOST 10% KEDVEZMÉNNYEL!



RÉSZLETEK

Mit kell tudni a kiegészítő önszegélyező szolgáltatásokról?

A személyi jövedelemadóról szóló törvény újabb javasolt módosítása szerint az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár kiegészítő önszegélyező szolgáltatása csak akkor lesz adómentes, ha nem célzott szolgáltatásként illeti meg a jogosultat. A célzott szolgáltatásként igénybe vett kiegészítő önszegélyező szolgáltatás a magánszemélynél a szolgáltatás értékének megfelelő egyéb jövedelme lesz.

A kiegészítő önszegélyező szolgáltatások a következők:

- Gyermek születéséhez kapcsolódó ellátások, melyeket a pénztár a gyermeket nevelő szülő, örökbefogadó szülő vagy gyám részére biztosíthat. A gyermek születéséhez kapcsolódó ellátások a várandósság ideje alatt a magzat 91 napos korától megszületéséig, a gyermek megszületése, örökbefogadása, valamint a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás és a gyermeknevelési támogatás folyósítása esetén vehetők igénybe.
- Munkanélküliségi ellátások, melyeket a pénztár azon személyek részére nyújthatja, akiknek jövedelemszerző tevékenysége megszűnt és nyugellátásra nem jogosultak.
- Tűz- és elemi károkhoz kapcsolódó segélyek, melyeket a pénztár a biztosítóról és a biztosítási tevékenységről szóló 2003. évi LX. törvényben meghatározott tűz- és elemi károk bekövetkezése esetén nyújthat.
- Betegséghez, egészségi állapothoz kapcsolódó segélyek, melyek a pénztártag kieső jövedelmének teljes vagy részbeni pótlásaként a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (a továbbiakban: Ebtv.) 44. §-ában meghatározott keresőképtelenség, valamint a külön jogszabályban meghatározottak szerinti megváltozott munkaképesség, illetve egészségkárosodás miatt keresettel nem rendelkező személyek részére nyújthatók.
- Hátramaradottak segélyezése halál esetén, mely szolgáltatást a pénztár a pénztártag vagy közeli hozzátartozójának halála esetén a hátramaradottak részére nyújthatja.
- Nevelési-évi-kezdési, tanévkezdési (beiskolázási) támogatás, mellyel a közoktatásról szóló törvényben meghatározott gyermek, tanuló számára, a rá tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény szerint családi pótlékra jogosult személy által vásárolt tankönyv, taneszköz, ruházat árának, valamint a felsőoktatásról szóló törvény 1. számú mellékletében felsorolt, Magyarország államilag elismert

felsőoktatási intézményében hallgatói jogviszonnyal rendelkező 25. életévét be nem töltött természetes személy tekintetében kifizetett, költségterítés (tandíj), térítési díj, kollégiumi díj, albérleti díj megtérítése biztosítható. A beiskolázási támogatás éves összege egy személy részére gyermekenként legfeljebb a tárgyév első napján érvényes havi minimálbér lehet.

- Gyógyszer és gyógyászati segédeszköz árának támogatása.
- Közütemi díjak finanszírozásának támogatása, amely a földgáz-ellátásról szóló 2008. évi XL. törvényben és a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvényben meghatározott védendő fogyasztónak minősülő pénztártag által fizetendő közüzemi díjak (villamos energia, gáz, ivóvíz, csatornadíj) megtérítésére biztosítható. A közüzemi díjak finanszírozására fordítható támogatás havi összege legfeljebb a tárgyév első napján érvényes havi minimálbér 15 százalékának megfelelő összeg lehet.
- Lakáscélú jelzáloghitel törlesztésének támogatása, amelyet a pénztár a hitelintézet által kiadott, a pénztártag által teljesített hiteltörlesztés befizetését igazoló dokumentum alapján a pénztártag részére fizethet meg, amennyiben a támogatást a pénztártag igényelte. A pénztár közvetlenül a folyósító hitelintézet részére is megfizetheti a támogatást. A lakáscélú jelzáloghitel törlesztésére fordítható támogatás havi összege legfeljebb a tárgyév első napján érvényes havi minimálbér 15 százalékának megfelelő összeg lehet.
- Otthoni gondozás, amelyet a pénztártag vagy közeli hozzátartozója részére a helyi önkormányzat által kiadott működési engedéllyel rendelkező szolgáltató nyújthat.
- Idősgondozás támogatásaként a pénztártag vagy közeli hozzátartozója részére, gondozási, ápolási intézményben való elhelyezés napi vagy havi díjának támogatása.
- Látássérült személyek életvitelét elősegítő szolgáltatás, mely a Braille írással készült könyvek, magazinok árának, a vakvezető kutyával összefüggő költségek támogatása, valamint vak pénztártag, vagy pénztártag vak közeli hozzátartozója részére hangoskönyv és elektronikus könyv vásárlásának támogatása lehet.
- Életvitelt elősegítő szolgáltatás, amely mozgáskorlátozott vagy fogyatékos személyek életvitelét megkönnyítő speciális eszközök árának, lakókörnyezetük szükségleteikhez igazodó átalakítása költségeinek támogatása (így különösen korlátok, kapaszkodók felszerelése, ajtók, kijárók, folyosók szélesítése, emelőeszközök beszerelése) lehet.

Az szja-törvény 1. számú mellékletének 6.5./d) pontja úgy módosul, hogy az önkéntes pénztári szolgáltatások/kifizetések adómentesek maradnak, de a kiegészítő önszegélyező szolgáltatás nem lesz adómentes, ha célzott szolgáltatásként illeti meg a jogosultat. Ezzel összefüggésben a szja-törvény 46. § (2) bekezdésének új db) pontja kimondja, hogy az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár jövedelemnek minősülő célzott szolgáltatását nem terheli adóelőleg.

Mindez a következőket jelenti:

- A munkavállaló számára befizetett tagdíjhozjárulás, illetve a támogató rendelkezése szerint nevesítetten valamely

tag egyéni számlájának javára jóváírandó adomány bruttó összegéből a munkáltatónak, illetve az adományozónak le kell vonnia a szja-előleget, biztosított esetében az egyéni járulékokat is, valamint a bruttó összeg után meg kell fizetnie a szociális hozzájárulási adót.

- Az olyan adomány befizetésekor, amelynek felhasználásáról a támogató nem rendelkezik, a tagoknak nem keletkezik jövedelme, így adókötelezettsége sem. Utóbb, amennyiben a pénztári alapok közötti átcsoportosítás eredményeként a tagok egyéni számláján jóváírás történik (melynek forrása az adományként befizetett összeg) – kivéve, ha azt más jövedelemként (például bérként) kell figyelembe venni, vagy jövede-

lemként nem kell figyelembe venni (például hozam) –, az egyéb jövedelemként adóköteles (ebben az esetben a jóváírás jogcíme pénztári alapok közötti átcsoportosítás és nem adomány), amelyet adóelőleg nem terheli, a pénztárnak szochót nem kell fizetnie (nem minősül kifizetőnek). A pénztár igazolása alapján az adót és a szochót a jövedelem 84 százaléka után a magánszemélynek az adóbevallásra előírt határidőig kell megfizetnie. Ezt az egyéb jövedelemként adóköteles összeget a magánszemély a szja-törvény 44/A §-a szerinti rendelkező nyilatkozatában figyelembe veheti.

- A kiegészítő önszegélyező szolgáltatásnak nem minősülő célzott szolgáltatásra (nyugdíjpénztári és egészség/önse-

gélyezőpénztári célzott szolgáltatásra) befizetett összeg egyes meghatározott juttatásként adóköteles, utána a kifizető (munkáltató) 1,18x(0,15szja+0,195socho) megfizetésére köteles, a tagoknak ugyanakkor nem keletkezik semmilyen kötelezettsége. A magánszemély által célzott szolgáltatásként megszerzett vagyoni érték (juttatás) adómentes.

- A kiegészítő önszegélyező szolgáltatásra célzott szolgáltatásként befizetett összeg után a befizetéskor nem keletkezik adókötelezettség, míg az ilyen szolgáltatás igénybevételekor a magánszemélynek a szolgáltatás értékének megfelelő egyéb jövedelme keletkezik, amelyre tekintettel adóelőleget nem kell fizetni, a pénztár nem minősül kifizetőnek, az adót és a szochót a jövedelem 84 százaléka után a magánszemélynek az adóbevallásra előírt határidőig kell megfizetnie. Ezt az egyéb jövedelemként adóköteles összeget a magánszemély a szja-törvény 44/A §-a szerinti rendelkező nyilatkozatában nem veheti figyelembe.

A javasolt módosítások elfogadásával a jogalkotó szűkíteni kívánja annak lehetőségét, hogy az eddig kedvezőbb adózású egyes meghatározott (caféteria) juttatások a jövőben önkéntes pénztári adomány/célzott szolgáltatás révén adóhassanak az általános (bérre, munkadíjra, egyéb jövedelemre vonatkozó) szabályoknál jóval előnyösebben. Azonban a célzott szolgáltatásra történő befizetés még így is a bérnél kedvezőbb adózású marad.

Surányi Imréné okleveles közgazda

Lehet csoportosulni a társasági adóban. Itt vannak a részletek

Jövő évtől lehetővé válik, hogy adózók közösen, egy társaságiadó-csoport tagjaiként teljesítsék adókötelezettségüket. A csoportadózás nem jelent előnyt az adókedvezmények felhasználása szempontjából, és a tagok veszteségeit is csak a következő adóévekben érvényesítheti a csoport a veszteség-felhasználás általános szabályainak megfelelően. Miért érdemes mégis csoportosulni? Összefoglaltuk.

Az Országgyűlésnek T/2931. számon benyújtott törvényjavaslat (adócsomag) szerint a társasági adóban csoporttagok csak olyan belföldi társaságok, belföldi

telephelyek, illetve európai részvénytársaságok, európai szövetkezetek lehetnek, amelyek között legalább páronként közvetlen meghatározó befolyás és legalább 75 százalékos szavazatijog-többség áll fenn. A csoporttagok akkor képezhetnek csoportot, ha ugyanaz a mérleg-fordulónapjuk, a könyvvizetés pénzneme és megegyeznek a könyvvizetés szabályai is.

Csoportos adóalanyiságot először 2019-re lehet választani, amennyiben az engedélykérés január 1-je és január 15-e között megtörtént, és azt az adóhatóság engedélyezi. Egy adózó egyidejűleg csak egy csoport tagja lehet.

Az adócsoport nevében az adóbevallást az adócsoport képviselője teljesíti. A csoport adóalapja az egyedi, nem negatív adóalapok összege. Minden tag külön meghatározza az adóalapját, és erről az adóhatóságnak nyilatkozik. A nyilatkozat tartalmazza az adólevezetést is.

A pozitív adóalapok összegeként meghatározott adóalapot csökkenteni lehet a csoport által elhatárolt veszteségekkel. A veszteséges csoporttagok egyedileg meghatározott negatív adóalapjai összeadódnak, ez lesz a csoport elhatárolható vesztesége. A felhasznált veszteség nem haladhatja meg sem a csoport adóalapjának, sem az egyedi adóalapoknak az 50 százalékát.

A csoportos adóalanyiség legnagyobb előnye, hogy az adócsoport fennállásának ideje alatt a csoporttagok közötti ügyletekre nem kell alkalmazni a transferár-szabályokat és a dokumentációs

kötelezettséget sem, kivéve, ha az ügylet a csoporttagságot megelőzően jött létre.

A csoport az adókedvezmények szempontjából ugyan egy adóalanynak minősül, de az adókedvezmény feltételeit egy csoporttagnak kell teljesíteni, és a korlátokat is erre a csoporttagra alkalmazzzák. A fizetett adót, illetve az esetleges adójóváírást a csoporttagok között az adóalapok arányában osztják szét. Ha egy csoporttag a belépést megelőzően vált adókedvezmény jogosultjává, akkor a kedvezményt csoporttagként is gyakorolhatja, ha a feltételeknek egyébként megfelel.

Ha egy csoporttag jogutódlással megszűnik, a jogutód automatikusan csoporttagként alakul meg. Ha a csoporttag a csoportból kilép vagy a csoport év közben megszűnik, akkor a megszűnés napjával új adóév kezdődik. A megszűnés napjával az adóelőleget is meg kell osztani.

A csoportos adóalanyiség sokféle dolgot jelenthet, a közös adókönyveléstől az adókonsolidáción át a közös adóbevallásig. Magyarország ennek az adózási formának a leggyengébb formáját választotta, és még így is hiányoznak részletszabályok. Az Európai Bíróság számos ügyben állapított meg az elmúlt években diszkriminációt belföldi adócsoporttagok és azon kívüli más tagállamban lévő vállalat-csoporttagok vonatkozásában, csak remélni lehet, hogy az új szabályozás nem vezet majd a jövőben hasonló magyar ügyekhez.

Erdős Gabriella adószakértő

Ezért szünteti meg a kormány a kulturális célú társaságiadó-felajánlást

A kulturális tao-pénzek területén jelentős visszaélések voltak – jelentette ki Gulyás Gergely Miniszterelnökséget vezető miniszter sajtótájékoztatóján. Szavai szerint a jegyeladásból befolyó összeghez kapcsolódó kritérium „nem mindig szolgálta az átláthatóságot”, ezért új támogatási rendszert vezetnek be.

Az adótörvény-módosítási csomag szerint jövőre megszűnik az előadó-művészetek társaságiadó-felajánlással történő támogatása.

Gulyás Gergely sajtótájékoztatóján közölte, az eddigi ráfordítások nem csökkennek, azokat jövőre is biztosítani kívánja a kormány, de nem a jelenlegi formában. Hozzáfűzte: az átalakításról a ter-

vek szerint a következő kormányülésen döntenek.

Kérdésre válaszolva elmondta, a jelenlegi kulturális tao-támogatásból 35 milliárd forint jutott a kultúrára, ennek az elosztása azonban egyenlőtlen volt, és visszaélések is történtek. A kormány azt szeretné, ha pályázati formában vagy világos, előre megismerhető szempontok szerint a kormány, a kulturális kormányzat döntene a források felhasználásáról.

Egy másik kérdésre Gulyás Gergely kijelentette: ez az ügy „a kultúrharcnak azért nem lehet része, mert mi semmilyen kultúrharcban nem vagyunk érdekelték, semmilyen kultúrharcot nem támogatunk”. A kulturális támogatás nem politikai alapon történik, bár politikai viták tárgya lesz. Azzal érvelt, hogy a kormány támogatói között is sokan vannak, akik hasznélvezői a taónak. **MTI/Adózóna**

ÁTFOGÓ, ÖNÁLLÓ TANULÁSI PROGRAM

ENGLISH FOR EVERYONE



A beszédkésztséget és a szövegértést segítő, ingyenes online hanganyaggal és applikációval.



Lefedi az A1–C1 szinten elvárt nyelvtani, beszédértési és szókincsanyagot.



A vizualitásra épülő kurzus segíti a szavak és a nyelvtan hatékonyabb elsajátítását.



A középhaladóknak és a haladóknak szánt nyelvkönyvek tervezett megjelenése: 2019. április

5 százalékos kulcs, autóbérlés, utalvány – változások az áfában

Zömmel a jogharmonizációt szolgáló módosítások szerepelnek az Országgyűlésnek T/2931 számon benyújtott őszi adócsomag áfaváltoztatásokat tartalmazó fejezetében. Emellett az adózók számára előnyös módosításokat (például alanyi adómentesség értékhatárának emelése, személygépjármű-bérletre vonatkozó adminisztrációs könnyítés) is tartalmaz a csomag.

Alanyi adómentesség értékhatárának emelése

Az alanyi adómentesség értékhatára 2019-ben a javaslat szerint 12 millió forintra nő. Az alanyi adómentesség 2019. naptári évre abban az esetben választható, ha az adóalany összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenértéknek – forintban kifejezett és éves szinten göngyöltített – összege

- sem a 2018. naptári évben ténylegesen,
- sem a 2019. naptári évben észszerűen várhatóan, illetve ténylegesen nem haladja meg a 12 millió forintot.

A 2019-es adóévben történő áttérés esetében figyelmen kívül hagyható az a szabály, hogy amennyiben az alanyi adómentesség korábban az értékhatár átlépése miatt megszűnt, úgy az áttérés a megszűnést követő 2 naptári évben nem lehetséges.

Az adócsomag alapján a fentiekből adódóan abban az esetben is alkalmazható az alanyi adómentesség 2019-ben, amennyiben az adózó 2018-ban a 8 milliós értékhatárt átlépte, de a 12 millió forintot nem.

Egyszerűsítés a gépjármű bérleti díjának levonásánál

Noha a gépjármű bérletének általános forgalmi adója az általános szabályok szerint levonható, de az általános forgalmi adó alanyának dokumentálnia kell az üzleti és magáncélú használatot. 2019-től a törvényjavaslat alapján az ál-

talános forgalmi adó 50 százaléka lenne levonható. Ugyanakkor a törvényjavaslat továbbra is lehetővé tesz az általános szabályok alkalmazását, tehát ha az adózó nyilvántartást vezet az üzleti célú és magáncélú használatról, úgy továbbra is alkalmazhatja a nyilvántartás alapján megállapítható arányt (abban az esetben is, ha ez kedvezőbb, mint az 50 százalékos arány).

Az új szabály a 2018. december 31-ét követő elszámolási időszakra vonatkozó számla esetében lenne alkalmazható, amennyiben a teljesítési időpont is 2019-re esik (a levonási jog 2018. december 31-ét követően keletkezik).

Lakóingatlan 5 százalékos adókulcsának kivezetéséhez kapcsolódó átmene-ti szabály

A törvényjavaslat alapján 2020. január 1-jét követően is alkalmazható az 5 százalékos adókulcs, amennyiben az alábbi feltételek 2019. december 31-én együttesen fennállnak:

- a tulajdonjog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzésének céljából

hvg

Ajándékozzon
világosságot
karácsonyra!



Lepje meg
családtagjait és barátait
HVG-ELŐFIZETÉSSSEL!



Most minden előfizetési
ajánlathoz kedvezmény
vagy értékes ajándék jár.



ÉRDEKEL »

CSAK NÉHÁNY KATTINTÁS A KARÁCSONYI AJÁNDÉKOZÁS.

 BOLT.HVG.HU/KARACSONY

az ehhez szükséges okiratot (különösen az adásvételi szerződést) az ingatlanügyi hatósághoz benyújtották,

- az adott lakóingatlan legalább szerkezetkész állapotúnak minősül. A lakóingatlan abban az esetben minősül szerkezetkésznek, amennyiben külső határoló szerkezetei (falazattal, földmés és tetőszerkezettel, nyílászáróval, a kivitelezési dokumentációtól függően kéménnyel, erkéllyel, külső lépcsőszerkezettel együtt) elkészültek,
- a szerkezetkész állapot fennállásának teljesüléséről a lakóingatlan értékesítője az állami adóhatóság részére az e célra rendszeresített nyomtatványon nyilatkozatot tesz.

Utazásszervezési szolgáltatásra vonatkozó változások

Az Európai Unió Bíróságának vonatkozó jogértelmezésével összhangban a törvényjavaslat alapján az utazásszervezésre vonatkozó különleges szabályozást kell alkalmazni akkor is, ha az utazásszervezési szolgáltatást az adóalany továbbértékesítési céllal veszi igénybe.

Továbbá 2019. január 1-jén megszűnik annak lehetősége, hogy az utazásszervezési szolgáltatások esetében önálló pozíciószámoként lehessen meghatározni az adóalapot. Ha az utazásszervező 2019. év vonatkozásában élt az adóalap önálló pozíciószámoként történő megállapításának lehetőségével, úgy az önálló pozíciószámot, önálló pozíciószámokat legkésőbb a 2019. december 31-ét magában foglaló adó-megállapítási időszakában le kell zárni.

Egycélú utalvány ingyenes átadásának adókötelezettsége

A törvényjavaslat rögzíti, hogy az egycélú utalvány ingyenes átruházása adóköteles (kivéve, ha a kibocsátó ruhazza át ingyenesen), amennyiben a beszerzéséhez levonható adó kapcsolódott. Az adó alapja ez esetben az utalvány adó nélküli beszerzési ára.

Munkaerő-kölcsönzés fordított adózásának kivezetéséhez kapcsolódó szabály

A törvényjavaslat a munkaerő-kölcsönzés 2021. január 1-jével történő kivezetése kapcsán előírja, hogy a fordított adózás az építőipari munkaerő-kölcsönzés esetén továbbra is alkalmazandó valamennyi építési-szerelési munka esetén.

Egyablakos rendszer és a számlakibocsátás

A 2019. január 1-jétől hatályba lépő szabályok értelmében, amennyiben egy adóalany a letelepedésétől eltérő tagállamban felmerülő adókötelezettségét az egyablakos rendszer alkalmazásával teljesíti, akkor a számlázásra nem a teljesítési hely szerinti tagállam, hanem annak a tagállamnak a szabályai az irányadók, ahol az adóalany az egyablakos rendszerbe regisztrált.

Bartha László adójogi szakjogász

Új kedvezmény a módosító javaslatok sorában

Október 19-én nyújtották be a T/2931. számú törvényjavaslatot az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról. A módosítások között szerepel egy újonnan bevezetendő szociális és szakképzési hozzájárulási kedvezmény.

A törvénymódosítás indokolása szerint „a kormányzati létszámgazdálkodás új rendjének megvalósításával összefüggő egyes intézkedésekről szóló kormányhatározat alapján elbocsátandó védett korban lévő személyek elhelyezkedését könnyítő, az őket jövőben foglalkoztatni kívánó munkáltatók által igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezmény is szerepel a tervezetben.”

Az új kedvezmény a jelenleg hatályos Karrier Híd Program, valamint az 55 év felett foglalkoztatott munkavállalók szociális hozzájárulási adókedvezményének egyfajta kombinációja lesz.

Hasonlóan a Karrier Híd Programhoz, a közsférában foglalkoztatott és onnan elbocsátott személyekre terjedne ki az új kedvezmény azzal, hogy ezen személyek foglalkoztatói akkor vehetik igénybe a kedvezményt, ha a közsférából elbocsátott személy védett korúnak minősül, azaz betöltötte a 60. életévét.

A kedvezmény kapcsán ki kell emelni, hogy kifejezetten előnyös lesz annak igénybevétele, hiszen egyrészt magas lesz a kedvezmény alapja, másrészt nemcsak szociális hozzájárulási adókedvezmény, hanem szakképzési hozzájárulási kedvezmény is érvényesíthető a fenti foglalkoztatás esetén.

Mindezek alapján tekintsük át a védett korú, közsférából elbocsátott alkalmazottakra vonatkozó módosító javaslatot!

A kedvezmény „a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulási kedvezmény” elnevezéssel szerepel az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény módosításai között.

A kedvezményt az a munkáltató veheti igénybe, aki olyan személyt foglalkoztat, aki a felmentését (felmondását) közvetlenül megelőzően

- közszolgálati jogviszonyban, állami szolgálati jogviszonyban, kormányzati szolgálati jogviszonyban, közalkalmazotti jogviszonyban, igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszonyban vagy költségvetési szervnél munkaviszonyban dolgozott és
- a felmentése napján betöltötte a 60. életévét.

Futamidő: a kedvezményt az érintett munkavállalóra vonatkozó öregségi nyugdíjkorhatár eléréséig terjedő időszakra lehetne majd érvényesíteni.

A kedvezmény alapja magas, hiszen maximum a minimálbér négyszerese után érvényesíthető a szociális hozzájárulási adó mértékével megegyező kedvezmény, azaz maximum a minimálbér négyszereséig nem kellene megfizetni a munkáltatónak a szociális hozzájárulási adót és a szakképzési hozzájárulást.

Ezen kedvezmény igénybeviteléhez – hasonlóan néhány más kedvezményhez – igazolás szükséges. Azaz a kedvezményt akkor érvényesíthetné a munkáltató, ha rendelkezik azzal az igazolással, amely bizonyítja, hogy az adott személy a közsférából került elbocsátásra. Ezt az igazolást a volt munkáltató (a létszámcsökkentést végrehajtó szerv) adja ki, amelyen fel kell tüntetni a foglalkoztatás megszűnésének napját is.

A védett korban lévő munkavállalónak majd ezt az igazolást kell átadnia az új, a kedvezmény érvényesítésére jogosult munkáltatónak.

A módosítás továbbá rendelkezik arról is, hogy a kedvezmény érvényesítésének elősegítése érdekében a létszámcsökkentést végrehajtó szervek adatot szolgáltatnak a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak (NAV) abból a célból, hogy a NAV ezen adatszolgáltatás alapján az érintett munkavállaló új, kedvezmény- ▶

nyel érintett foglalkoztatóját elektronikusán értesíthesse a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.

dr. Radics Zsuzsanna
társadalombiztosítási szakértő

A 2019-es változásokról további cikkeinket itt olvashatja el!

<http://adozona.hu>

AJÁNLÓK:

Az utalványok áfakezelése 2019-től: jogértelmezési kérdések

Az utalványokkal kapcsolatos forgalmi adózási szabályok 2019-től teljes egészében átalakulnak. A változásokat bemutató cikksorozat első részében az utalványok fogalmának változásáról írtunk, a második cikkben a teljesítés idejével kapcsolatos szabályokat, a harmadik írásban pedig az adóalap kérdéseit elemeztük. Jelen cikkben az utalványokkal kapcsolatos szabályok hatályba lépésével, illetve a szabályok változásával kapcsolatos jogértelmezési kérdésekkel foglalkozunk.

Röviden összefoglalva a változásokat: 2019-től megkülönböztetjük az egycélú és többcélú utalvány fogalmát. Az egycélú utalvány kibocsátásakor ismert az utalvány tárgyát képező ügylet teljesítési helye, illetve az adott ügyletek adókulcsa. Az egycélú utalvány értékesítését úgy kell kezelni, mintha az utalvány tárgyát képező ügylet teljesült volna. A többcélú utalvány esetében pedig csakis a beváltáskor merül fel adóköteles tényállás.

Az első kérdés, hogy **mikortól kell alkalmazni az új szabályokat?** A törvény rendelkezései szerint (318. §) az utalványokra vonatkozó új szabályokat a 2018. december 31-én kibocsátott utalványokra kell alkalmazni.

A törvény indokolása szerint a kibocsátás ez esetben az utalvány első értékesítését jelenti, így ha az utalványt 2018-ban értékesítették, még az új szabályokat nem szükséges figyelembe venni.

A – viszonylag egyszerű – hatályba léptető rendelkezések azonban több kérdést is megoldatlanul hagynak: az első kérdés, hogy **honnan lehet tudni, mi volt a kibocsátás napja?** Az utal-

ványok nem feltétlenül tartalmazzák a kibocsátás napját (inkább a lejárat dátum kerül elsősorban feltüntetésre az utalványon), különösen igaz ez az elektronikus utalványokra, ahol lehetőség sincs arra, hogy a kibocsátás napját megjelöljék.

Azért is nagyon fontos a kibocsátás napjának meghatározása, mert a 2018-ban kibocsátott utalványok vonatkozásában még akkor is a „rég” szabályokat kell alkalmazni. Például, ha 2019-ben egy könyvesboltban megvásárolt könyvért egyrészt egy 2018-as utalványt, illetve egy 2019-es utalvánnyal fizet a vevő (különösen, ha emellett még készpénzt is fizet), akkor a kasszának képesnek kell lennie az ügylet helyes bizonylatolására.

Érdekes kérdés az is, hogy **mit kell tekinteni egy feltöltőkártyánál kibocsátás időpontjának?** Nyilván nem lehetett az a jogalkotó célja, hogy a plastikkártya kibocsátása vagy az elektronikus „account” létrehozása legyen a döntő, mivel ez azt jelentené, hogy ezen kártyák esetében az idők végezetéig lehetséges lenne a régi szabályokat alkalmazni.

A feltöltőkártyáknál nyilvánvalóan úgy kell értelmezni az átmeneti rendelkezéseket, hogy akkor és azokra a pontokra kell alkalmazni az új szabályokat, amelyeket a módosítás hatályba lépését követően vásároltak meg. Ez viszont további technikai jellegű kérdéseket is felvet: egy feltöltőkártyával történő fizetés esetén hogyan határozzák meg, hogy éppen milyen összeggel (azaz régi szabályok szerinti pénzhelyettesítő eszközzel, vagy az új szabályok szerinti egycélú utalványnak minősülő eszközzel) történik a fizetés.

Érdemes a feltöltőkártya felhasználására vonatkozóan részletszabályokat kialakítani, akár például úgy, hogy az egycélú utalványnak minősülő feltöltőkártyákra már nem lehet új összeget tölteni, vagy valamilyen (például FIFO) módszer alapján meghatározni, hogy hogyan történhet az egyes összegek felhasználása egy adott fizetési művelet során.

Amennyiben **régi utalványnak minősülő összeggel és az új szabályok szerinti egycélú utalványnak is minősülő összeggel történik a fizetés**, úgy nagyon érdekes helyzet áll majd elő. Egy adott termék értékesítése esetén a termék egy részét értékesíti az adóalany a régi utalvány ellenében, ugyanakkor a másik részét már az egycélú utalvány kibocsátásával értékesítette, azaz

az már nem minősül termékértékesítésnek, kivéve, ha az utalvány kibocsátója más volt.

dr. Kelemen László

A teljes cikket itt olvashatja el!

<http://adozona.hu>

Előleg vagy foglaló? Nem mindegy

Számos esetben előfordul, hogy a szerződni kívánó felek nem tudnak különbséget tenni a foglaló és az előleg között, vagy szinonim fogalmaknak tekintik őket, ami akár súlyos károkat is okozhat nekik bizonyos helyzetekben.

Leginkább ingatlanügyletek kapcsán találkozunk a foglaló és az előleg kifejezésekkel, ahol az adásvétel tárgyát nem egy összegben fizetik ki.

Mi a közös a foglalóban és az előlegben?

A szerződés teljesülése esetén a foglaló vagy előleg címén átadott összeget bele kell számolni a vételárba. Ennélfogva a vételár részét képezik majd, tehát ha problémamentesen, a szerződő felek akaratának megfelelően lezajlik az adott ügylet, akkor a gyakorlatban nincs eltérés a két fogalom között.

Mi a különbség?

Az előleg és a foglaló között a jogkövetkezményeiket tekintve, az ügylet megíjásulása esetén van meghatározó különbség.

Az előleg a szerződés megíjásulása esetén is visszajár a vevőnek, így nincs biztosítéki, szankciós jellege, inkább egy jelképes értékű előrefizetés. Más kérdés, hogy a felek esetlegesen érvényesíthetik azon káraikat, melyek abból eredtek, hogy az ügylet nem ment teljesedésbe.

A foglaló kizárólag akkor jár vissza, ha a szerződés teljesítése olyan okból hiúsul meg, amelyért egyik fél sem felelős (például egy természeti katasztrófa kárt okozott az ingatlanban), vagy mindkét fél felelős.

Az előleg összegének megállapítása teljes mértékben a felekre van bízva, jogilag nincs korlátozva a mértéke.

A foglaló összege is alapvetően a felek megállapodásától függ, a gyakorlatban leginkább a szerződési érték 10 százalékának megfelelő foglalót szoktak alkalmazni. A foglaló összege ennél alacsonyabb és magasabb is lehet, azonban a bíróságnak joga van arra, hogy a túlzott mértékű foglaló összegét a fél kérelmére mérsékelje.

Érdekesség, hogy az előleget – a foglaltal szemben – a hatályos polgári törvénykönyvünk (Ptk.: 2013. évi V. törvény) nem is szabályozza.

Ezzel szemben a foglaltat a Ptk. világosan büntető jellegű szerződési biztosítékként kezeli. Azért büntető jellegű, mert amennyiben a szerződés meghiúsul, úgy a szerződésszegő félre a foglalt összegével megegyező fizetési kötelezettséget ró.

Vegyünk egy konkrét – ingatlan-adásvétellel kapcsolatos – példát a foglalt vonatkozásában!

A foglalt átadását követően ha az eladó visszalép az ingatlan-adásvételi szerződéstől, mert meggondolja magát és másnak szeretné eladni a lakást (esetlegesen egy jobb áron, mint az eredeti vevőnek kínálta), akkor az adásvételi szerződés az eladó hibájából nem jön létre és így a kapott foglalt összegét kétszeresen köteles visszatéríteni a vevő részére.

dr. Nagy András ügyvéd

A teljes cikket itt olvashatja el!

<http://adozona.hu>

Nyugdíjprémium, egyszeri juttatás: itt vannak a részletek

Ki jogosult nyugdíjprémiumra? Mekkora lesz az összeg? Összefoglaltuk a tudnivalókat a nyugdíjprémiumról, illetve az egyes más ellátások alapján járó egyszeri juttatásokról szóló kormányrendelet alapján.

A 2018. évre várható éves infláció – nyugdíjasok esetében 2,8 százalékos fogyasztói árnövekedés –, valamint a 2018. januárjában végrehajtott 3 százalékos nyugdíjemelés figyelembevételével, ebben az évben a nyugdíjasok részére novemberben nem jár kiegészítő nyugdíjemelés, vagy nyugdíj-kiegészítés. Ugyanakkor figyelemmel arra a tényre, hogy a GDP-növekedés mértéke idén várhatóan 4,4 százalék lesz, a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tny.) rendelkezéseinek megfelelően, novemberben a nyugdíjasok részére úgynevezett nyugdíjprémiumot, azon ellátások után pedig, amelyek a nyugdíjakkal azonos módon emelkednek, úgynevezett egyszeri juttatást kell megállapítani és kifizetni.

A 2018. évi 154. számú Magyar Közlönyben kihirdetett, a nyugdíjprémium és egyes más ellátások után járó egyszeri juttatásról szóló 183/2018. kormányren-

delet tartalmazza az idei jogosultak körét, továbbá a prémium, illetve juttatás kiszámításának módját.

A nyugdíjprémium, valamint az egyszeri juttatás összege megegyezik a 2018. november hónapban folyósított nyugellátás, ellátás havi összege 25 százalékának, de maximum 20 ezer forintnak a kormányrendeletben meghatározott szorzóval történő szorzatával. A kormányrendelet szerint az alkalmazandó szorzószám 0,9, mely szorzószám mértéke a Tny. rendelkezéseinek megfelelően, a GDP növekedés tárgyévben várható mértékének [4,4 százalék] 3,5-del történő csökkentésével került megállapításra.

A kormányrendelet meghatározza, hogy amennyiben a jogosult több, nyugdíjprémiumra jogosító nyugellátásban részesül, a nyugdíjprémiumot az ellátások együttes összege után kell kiszámítani. Ez azt jelenti, ha az adott személy öregségi nyugdíja és özvegyi nyugdíja után is jogosult a nyugdíjprémiumra, akkor is csak egy nyugdíjprémiumot fog kapni. Például: az érintett személy öregségi nyugdíja összege havi 100 ezer forint, az özvegyi nyugdíja összege szintén havi 100 ezer forint, akkor nyugdíjprémiumként nem 2x18 000 forintot (a nyugdíj 25 százaléka, de legfeljebb 20 000 forint x 0,9) fog kapni, hanem csak 1x18 000 forintot. (a két nyugdíj együttes összegének 25 százaléka, azaz 50 000, de legfeljebb 20 000 forint x 0,9).

Winkler Róbert

A teljes cikket itt olvashatja el!

<http://adozona.hu>

Innovációs járulék: 2019-től változnak a mentességi szabályok

A 2018. évi XLI. törvény 2019. január 1-jével módosította az innovációs járulék-kötelezettségre vonatkozó előírások közül a vállalkozás méretét meghatározó előírást. Ismertetjük az új szabályokat.

2018-ban hatályos előírás

A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno tv.) előírása szerint (15. § (1)–(2) bekezdés) a belföldi székhelyű, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) hatálya alá tartozó gazdasági társaság innovációs járulékot köteles fizetni. Mentés viszont – többek között – a járulék fizetésének kötelezettsége alól a kis- és középvállalkozásokról, fejlődé-

sük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv. tv.) 3. § (2) és (3) bekezdése szerint mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság. Azt, hogy egy gazdasági társaság mikro- vagy kisvállalkozásnak minősül-e egy adott üzleti évben, az üzleti év első napján fennálló állapot szerint kell megállapítani.

Ezen előírás alapján a potenciális járulékkötelezetteknek – naptári évvel azonos üzleti év esetén – minden év január 1-jével kizárólag a gazdasági társaság mutatói alapján kell megállapítani a vállalkozási méretet. Ez például a 2018. évre azt jelenti, hogy a gazdasági társaság utolsó ismert (elfogadott) beszámolójának mérlegfőösszege, árbevétele és foglalkoztatotti létszáma „dönti el”, hogy mely vállalkozási kategóriába tartozik, és – ennek alapján – azt is, hogy köteles-e innovációs járulékot fizetni vagy mentes-e kötelezettség alól.

Pölöskei Pálné okleveles könyvvizsgáló

A teljes cikket itt olvashatja el!

<http://adozona.hu>

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Fiktív számla sztornózása

Egy kft.-nél a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés során áfa adónemben a 2016. évre vonatkozóan a vizsgálat egy kibocsátott számláról megállapította, hogy nem a kft.-nek kellett volna kiállítania a jutalékszámát, hanem a kft. ügyvezetőjének, aki áfás magánszemély és magánszemély minőségében végezte el a feladatot. A kft. annak idején bevallotta és megfizette a számla áfáját. A 2018. elején kézhez kapott NAV-os határozat alapján a kft. sztornózni szeretné a fiktívnek minősített számlát, az áfás magánszemély pedig kiállítaná a vevőnek visszamenőleges teljesítésre vonatkozóan a helyes számláját. Megteheti-e a számla sztornózását a kft.? Terheli-e tájékoztatási kötelezettség a kft.-t a számla sztornózása előtt a számla befogadójával szemben, és ha igen, hogyan, milyen módon kell eljuttatnia részükre a sztornó számlát?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

Előzetesen szeretném felhívni szíves figyelmét arra, hogy egzakt választ csak ►

a tényállás teljeskörű ismeretében áll módunkban adni.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 55. § (1) bekezdése alapján az adófizetési kötelezettséget annak a ténynek a bekövetkezése keletkezteti, amellyel az adóztatandó ügylet tényállásszerűen megvalósul (a továbbiakban: teljesítés).

Ugyanezen paragrafus (2) bekezdése szerint az (1) bekezdéshez fűződő joghatás beáll abban az esetben is, ha teljesítés hiánya ellenére számlakibocsátás történik. A joghatás a számlán a termék értékesítőjeként, szolgáltatás nyújtójaként szereplő személyre, szervezetre áll be, kivéve, ha kétséget kizáróan bizonyítja, hogy

a) a számlakibocsátás ellenére teljesítés nem történt, vagy

b) teljesítés történt ugyan, de azt más teljesítette,

és ezzel egyidejűleg a kibocsátott számla érvénytelenítéséről is haladéktalanul gondoskodik, illetőleg - nevében, de más által kiállított számla esetében - az a) vagy b) pontban meghatározottak fennállásáról haladéktalanul értesíti a számlán a termék beszerzőjeként, szolgáltatás igénybevevőjeként szereplő személyt, szervezetet.

Az áfatörvény 147. § (1) bekezdése alapján e törvény egyéb rendelkezéseitől függetlenül adófizetésre kötelezett az, aki (amely) számlán áthárított adót, illetőleg a 83. §-ban meghatározott százelértéket tüntet fel.

Ugyanezen jogszabályhely (2) bekezdése értelmében az adót a számlán a termék értékesítőjeként, szolgáltatás nyújtójaként szereplő személy, szervezet fizeti, kivéve, ha kétséget kizáróan bizonyítja, hogy a számlán más tüntette fel jogosulatlanul az (1) bekezdésben említett adatokat.

A fenti jogszabályi rendelkezések értelmében a teljesítés hiányában kiállított „fiktív” számla is sztorizálható, egészen addig, amíg a fiktivitást nem az adóhatóság bizonyítja, ebben az esetben ugyanis beáll a számlakibocsátónál a fentiek szerinti szankciós adófizetés (ezt jellemzően maga a számlakibocsátó ellenőrzésének reaktiválásáról szóló adóhatósági határozat mondja ki), mely számlahelyesbítéssel sem annulálható.

**dr. Verbai Tamás jogász,
HÍD Adószakértő
és Pénzügyi Tanácsadó Zrt.**

Szabadság kiadása részmunkaidős dolgozónak

Átnézve a hasonló kérdésköröket, nem találtam választ az én problémámra. A dolgozó havi 4 órás munkaviszonyban áll, a hónap utolsó munkanapján, péntekenként kell teljesítenie. Augusztus 31-én szabadságon volt. Az éves szabadsága 29 nap. Napban tartjuk nyilván a szabadságokat. Hány napot „használt” el az egy nap távolléttel? Úgy is kérdezhetném hány nap szabadsága maradt még?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA

Mt. 124. § (1) A szabadságot a munkaidő-beosztás szerinti munkanapokra kell kiadni.

(2) Egyenlőtlen munkaidő-beosztás esetén a szabadság kiadása során a hét minden napja munkanapnak számít, kivéve a munkaidő-beosztás szerinti heti pihenőnapot és a munkaszüneti napot.

(3) Egyenlőtlen munkaidő-beosztás esetén a szabadság – a (2) bekezdéstől eltérően – az adott naptári évben úgy is kiadható, hogy a munkavállaló a munkaidő-beosztással azonos tartamra mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettsége alól.

(4) A szabadságot az (1) és (2) bekezdés esetén munkanapban, a (3) bekezdés esetén a munkavégzés alóli mentesülés tartamával egyező óraszámban kell nyilvántartani.

A kérdés szerinti esetben – figyelemmel az egyenlőtlen munkaidő-beosztásra – a szabadság kiadása során a hét minden napja munkanapnak számít, kivéve a munkaidő-beosztás szerinti heti pihenőnapot és a munkaszüneti napot. Ilyenkor tehát az elszámolásra munkanapban kerül sor. Ha a munkáltató a munkanapban történő elszámolást választja, akkor a hét minden napja munkanapnak számít, azaz ha a munkavállaló a hét bármely munkanapján megy szabadságra, a rendelkezésére álló szabadság mértéke 1 munkanappal csökken. Ezen szabály irányadó részmunkaidőben történő foglalkoztatás esetén is.

Azaz, ha a munkavállaló augusztus 31-én, pénteken, beosztás szerinti munkanapján szabadságon volt, abban az esetben ez 5 munkanap szabadságot jelent, melyre figyelemmel 24 nap szabadsága maradt. A hasonló jellegű munkaidő-beosztás (havonta a hónap utolsó munkanapja) során az okozhat nehézséget, hogy hogyan adja ki a szabadságot a munkáltató, hiszen ha tárgyévben ki-

adja a teljes 29 napot (márpedig ezt kell tennie, legfeljebb az életkor szerinti pót-szabadságot lehet átvinni a következő év végéig), akkor a munkavállaló adott évben csak 6 alkalmat fog ledolgozni. Ha ez így nem oldható meg, abban az esetben a munkarenden érdemes változtatni.

**dr. Hajdu-Dudás Mária
munkajogász ügyvéd**

Tagnak nyújtott kölcsön

A társaság tagjai részére kölcsönt nyújtott. A kölcsönszerződés szerinti fizetési határidő eredménytelenül eltelt és elévülési időn belül nem történt meg a társaság részéről a követelés érvényesítése, tehát jogilag elévült, és bírói úton sem érvényesíthető. Kérdésem: a követelést milyen módon lehet kivezetni a társaság könyveléséből, illetve a társaságnak, valamint a magánszemélyeknek milyen kötelezettsége keletkezik?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA

Az elévült és bírói úton sem érvényesíthető követelésre vonatkozó kérdésével kapcsolatban véleményem a következő.

Számvitel

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 3. § (1) 10. f) és g) pontja alapján behajthatatlan minősül többek között az a követelés, amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet, illetve amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

Az Szt. 65. § (7) bekezdése alapján a mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

Attól függően, hogy a kölcsön követeléseként vagy befektetett pénzügyi eszközként került könyvelésre, egyéb ráfordításként (Szt. 81. § (3) b) pont) vagy befektetett pénzügyi eszközök ráfordításaként, árfolyamveszteségeként (Szt. tv. 85. § (1a) b) pont) kell kivezetni.

Társasági adó

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) 4. § 4/a. pontja szerint behajthatatlan követelés az a követelés, amely megfelel a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés fogalmának, valamint azon követelés bekerülési értékének 20 százaléka, amelyet a fizetési ►

határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki, **kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető.** Vagyis ezek a követelések nem minősülnek társasági adó szempontból behajthatatlan követelésnek. Erre tekintettel a Tao tv. 7. § (1) n) pontja alapján nincs lehetőség adóalap-csökkentésre.

Ugyanakkor a Tao tv. 3. számú mellékletének 10. pontja alapján az elévült és a bírósági úton nem érvényesíthető követelés miatt elszámolt ráfordítás nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordításnak minősül, így annak összegével a társasági adóalapot meg kell növelni. (Tao tv. 8. § (1) d) pont.)

Személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás

Az elévülés – fogalmát tekintve – valamely érvényesíthetőségének az időmúlás következtében történő megszűnése. Az elévüléssel tehát maga az igény nem szűnik meg, csak az bíróság vagy más hatóság előtt már nem érvényesíthető. Ennek következtében, véleményem szerint, az elévült és a bírósági úton nem érvényesíthető követelés elengedése is elengedett tartozásnak minősül személyi jövedelemadó szempontból.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (szja- törvény) 4. § (1) c) pontja alapján az elengedett tartozás a magánszemély nem pénzben megszerzett bevételének számít, amely az szja- törvény 28. §-a alapján egyéb bevételként adózik.

A magánszemélyt így 15 százalékos személyi jövedelemadó kötelezettség terheli. Továbbá, szintén meg kell fizetni a 19,5 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást (az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény 3. § (1) a) pontja alapján).

Illeték

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.) 2. § (4) bekezdése alapján

követelés elengedésénél a törvényt akkor kell alkalmazni, ha a vagyonszerző a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti belföldi illetőségű magánszemély, illetve belföldön bejegyzett szervezet.

Az Itv. 17. § (1) c) pontja alapján mivel a megszerzett „ajándékot” szja és egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli, ajándékozási illeték nem merül fel, valamint a 91. § (4) bekezdése alapján bejelentési kötelezettség sincs.

**Antretter Erzsébet adószakértő,
Niveus Consulting Group**

Fordított adós számla önellenőrzése

2017. évben fordított adós számlát fogadtunk be mezőgazdasági termékről. Ezt a 2017. évi áfabevallásban bevallottuk és jelentettük a terményt kilogrammra is. 2018. 03. negyedévben kaptunk egy módosító számlát, utólagos kedvezmény címén az eredeti számla összege csökkent. A módosító számlán csak a vételár összege módosult/csökkent, a súly maradt a régi. Ezt a módosító számlát melyik áfabevallásba kell betennem? Önellenőrzéssel a 2017. évre, vagy most 2018-ban az aktuális bevallásba? A termék lejáratása miatt is érdekes: ha nem önellenőrzés, akkor hogyan jelentem a 05. lapon (például: 0 kg -69 ezer forint)?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA

Az áfatörvény 77. § (3) bekezdése alapján az adó alapja utólag csökkenthető, ha a teljesítést követően adnak a szerződés módosulása vagy megszűnése nélkül a 71. § (1) bekezdés a) vagy b) pontja szerinti árengedményt.

Az áfatörvény 153/C § (1) bekezdése a) pontja alapján, abban az esetben, ha a levonható előzetesen felszámított adó összegét meghatározó tényezőkben utólag, az adólevonási jog keletke-

zését követően változás következik be, és ennek eredményeként az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összege csökken, az adóalany a különbözetet abban az adómegállapítási időszakban köteles a 153/A § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adó összegét növelő tételként figyelembe venni, amelyben a különbözet alapjául szolgáló, a 127. § (1) bekezdésében említett okiratot módosító vagy azt érvénytelenítő okirat az adóalany személyes rendelkezésére áll, de nem később, mint a módosító vagy érvénytelenítő okirat kibocsátásának hónapját követő hónap 15. napja, feltéve, hogy az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összege közvetlenül olyan, a 127. § (1) bekezdésében említett okiraton alapul, amelyet más fél (hatóság) bocsátott ki.

A fentieket összegezve, a számlázott, utólag adott kedvezményt a számlabefogadó abban az adómegállapítási időszakban köteles elszámolni, amikor a módosító számla rendelkezésére áll, de legkésőbb a számla kibocsátásának hónapját követő 15. napján.

Számla módosításakor a korrekciós bizonylat adattartalma azon adó-megállapítási időszakról benyújtott bevallás nyilatkozatában szerepeltetendő, amely bevallásban a korrekciós bizonylat adata elszámolásra került. Az 1865 kiegészítő útmutatója alapján amennyiben a mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt beszerzése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 1865A-08 számú lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat is meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni. Bár a kérdéses esetben nem önellenőrzés történik, véleményem szerint a 08. lapon a kérdéses esetben is fel kell tüntetni az eredeti, illetve a módosító számla adatait.

**Nagy Norbert
okleveles adószakértő**