

VÁLASZADÓ

2017/JÚLIUS

Enyhítések és szigorítások az adózásban

Bérelőleg: mikor kell adót fizetni?

Nő az egészségügyi szolgáltatási járulék

Új törvény a jövedéki adóról

Kérdések és válaszok



ADÓ
2017

7

Kedves Olvasó!

Mint az lassan már hagyománnyá válik, tavasszal egy külön csomagban módosít az Országgyűlés az adótörvényeken. Nem maradt el az adócsomag a mostani tavaszon sem: gyakorlatilag az összes adójogszabályt érinti valamilyen változás. Emellett a jövő évi költségvetést megalapozó törvényben, a társasági adóról szóló törvényt, továbbá más törvényeket külön-külön módosító törvényekben is hozzányúltak a képviselők az adózásra és a társadalombiztosításra vonatkozó előírásokhoz. A mostani VálaszAdóban ezekből a csomagokból szemezgetük.

A módosított és az új szabályok egy része már a módosító törvények kihirdetése másnapján hatályba is lépett, sőt: visszamenőlegesen is alkalmazható, de akadnak köztük 2018-tól hatályosak is. A törvényhozás ezúttal elsősorban az enyhítésekre, könnyítésekre összpontosított. Vannak ilyen új szabályok a kátázásban, a társasági adózásban és az evában is. A társasági adóban tovább bővülnek a mobilitási célú lakhatási kedvezmények, új bónusz az elektromos töltőállomás beruházás, illetve a röplabda – mint új látványcsapatsport – támogatása után igénybe vehető kedvezmény. Sokan fellélegezhetnek, hogy a jövő nyárra halasztották a kötelező valós idejű adatszolgáltatást a 100 ezer forint áfátartalmat meghaladó számlákról. Lesz néhány szigorítás is; kiterjesztik az adófizetési biztosítékot, nő a reklámadó mértéke, s be kell jelenteni a külföldi bankszámlákat.

A részletekről a teljes terjedelemben közölt cikkeinkből és az Ajánló rovat kivonatolt írásaiban tájékozódhatnak.

Előnyösen változnak a kátázás szabályai

Több ponton is kedvező változásokat fogadott el a kátás adózókra a tavaszi adócsomagban az Országgyűlés.

Főállású kisadózó fogalma

A jelenleg hatályos rendelkezések szerint

a kisadózó vállalkozások tételes adójának (a továbbiakban: kátá) szabályai szerinti adózást választó, egyébként nappali tagozatos hallgatói jogviszonnyal rendelkező kisadózó főállású kisadózónak minősül.

A módosítás szerint 2018. január 1-jétől a nappali tagozatos hallgatóként tanulmányokat folytató és tanulmányaik mellett vállalkozói tevékenységet végző magánszemélyek is főállásúnak nem minősül

kisadózónak számítanak, így esetükben az alacsonyabb összegű, havi 25 ezer forint tételes adót kell csak a jövőben megfizetni [Ktv. 2. § 8. pont i) alpont].

Az adóalanyiság megszűnése

Az adóalanyiság megszűnésével kapcsolatos rendelkezések az adózók számára kedvezően módosulnak.

Az új rendelkezés szerint nem szűnik meg a kátá szerinti adóalanyiság, ha a kisadózó vállalkozás az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig (jogerőre emelkedéséig) megfizeti az adótartozását. Ebben az esetben az állami adóhatóság a tartozás megfizetésének igazolását követően visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát [Ktv. 5. § (1) bekezdés j) pont]. A módosítás a törvény kihirdetését követő 30. napon (2017. július 19-én) lép hatályba.

Egy másik változás, hogy az adóalanyiság megszűnésének időpontja a mulasztási bírságot megállapító határozat, illetve az adószám alkalmazását felfüggesztő vagy törlő határozat jogerőre emelkedése hónapjának utolsó napja lesz. A módosítással a kisadózó mentesül a kétféle adó (tételes adó és a kátáalanyiság megszűnését követő általános szabályok szerint fizetendő adó) együttes megfizetésétől [Ktv. 5. § (1) bekezdés h) és i) pont]. A módosítás a törvény kihirdetését követő napon (2017. június 20-án) lépett hatályba.

Az adóalanyiság ismételt választása

A módosítás előtt hatályos rendelkezések szerint, ha a kátá szerinti adóalanyiság megszűnt, az adóalanyiság a megszűnés évében és az azt követő 12 hónapban ismételtelen nem választható. Ez a szabály a gyakorlatban azt jelentette, hogy ha például az adóalanyiság 2015-ben szűnt meg, akkor az ismételtelen (legkorábban) 2017 januárjában volt választható, és az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával (azaz 2017. február 1-jén) jött létre. A módosítás szerint a kátát választó adóalany a megelőző adóév decemberében élhet az ismételt választás jogával, és így az adóalanyiság a követke-

adózóna

Minden egy helyen, amit az adózásról tudni kell:

ADÓZÁS • SZÁMVITEL • TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS • MUNKAJOG • CÉGJOG

Most minden új és hosszabbító előfizetőnek
HVG Adó 2017 - évközi változások különszám.

RÉSZLETEK



ző adóév január 1-jével (egy teljes adóévre) létrejöhet. [Katr. 6. §]. A módosítás a törvény kihirdetését követő napon (2017. június 20-án) lépett hatályba.

A bevételi nyilatkozat

A módosítás szerint a kisadózó bevételi nyilatkozata a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Ez azt jelenti, hogy a nyilatkozat bevallás módjára helyesbítható, annak elmulasztása, hibás vagy késedelmes teljesítése esetén a kisadózó a bevallásokra vonatkozó szabályok szerint szólítható fel a kötelezettség teljesítésére, illetve ennek eredménytelensége esetén a kisadózó bevallás elmulasztása miatt szankcionálható [Katr. 11. § (1) bekezdés]. A módosítás a törvény kihirdetését követő 30. napon (2017. július 19-én) lép hatályba.

A költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított vissza nem térítendő támogatás alkalmazhatósága

A költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított vissza nem térítendő támogatás összege nem része a kisadózó vállalkozás bevételének. A szabály átmeneti rendelkezés alapján a 2014. január 1-jét követően folyósított költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított vissza nem térítendő támogatások esetében is alkalmazható.

A módosítás a 2013. január 1-jét követően folyósított költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított vissza nem térítendő támogatások esetében is lehetővé teszi a szabály alkalmazását [Katr. 32/C §].

Lepsényi Mária adószakértő

Újabb kedvezmények a társasági adóban, már az idén is

Kedvezmény érvényesíthető bérházak építése, elektromos töltőállomás létesítése után, továbbá az adókötelezettséggel kapcsolatos több szabály is enyhül a minap megszavazott adócsomag alapján.

Az Országgyűlés a 2017. június 13-ai ülésén elfogadta az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló törvényt, amelyben – többek között – módosultak a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao.) egyes előírásai.

A módosítások egy része már a 2017. adóévre vonatkozóan is alkalmazható, másik részük 2018-ban lép hatályba.

A 2017. adóévben is alkalmazható előírások

1. A 2017. július 1-jével hatályba lépő előírás szerint csökkenteti az adózás előtti eredményt az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb a bekerülési érték és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévet követő 3 éves időszak (ami nem feltétlenül 3 adóév) alatt elért (elérhető) pozitív működési eredmény közötti különbözet. A csökkentés a beruházás befejezésének adóévében vehető igénybe. A 3 éves időszak alatt elért eredményt az adózónak kell megbecsülni.

A levont összeg adótartalma (a társasági adókulccsal számított értéke) – töltőállomásonként – legfeljebb 20 millió euróra jutó adó forint értékének megfelelő összeg (közel 540 millió forint) lehet.

Az adózó dönthet arról, hogy érvényesíti-e a kedvezményt. Erre tekintettel – ha nem él a kedvezménnyel – utólag önellenőrzéssel az adóalap nem csökkenthető. Pótlékmentesen önellenőrizhető viszont az adóalap, ha a levont összeg meghaladja a tényleges különbözet összegét.

Elektromos töltőállomás: olyan eszköz, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiátárolójának töltésére vagy cseréjére.

E kedvezmény a 2017. június 30-át követően megkezdett beruházások alapján érvényesíthető.

A módosítás megfogalmazza, hogy a kedvezmény az általános csoportmenteségi rendelet (651/2014/EU bizottsági rendelet) szerinti – helyi infrastruktúrára irányuló – támogatásnak minősül.

2. Korai fázisú vállalkozásban történő részesedés szerzése alapján 2017-től érvényesíthető adózás előtti eredmény csökkentésnek már 2017-ben sem lesz

a feltétele, hogy a foglalkoztatottak közül legalább egy fő a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerinti kutató-fejlesztőnek minősüljön. E módosítás ugyanis a törvény kihirdetését követő napon (2017. június 20-án) hatályba lépett.

3. Az ellenőrzött külföldi társaságban részesedéssel rendelkező adózónak – a 2017. január 18-ától hatályos előírás szerint – az ellenőrzött külföldi társaság által szerzett egyes jövedelmekből (például kamat, jogdíj, részesedéskivezetés) az adóalapba beszámítandó jövedelmét az adózó tulajdoni részesedése, vagy az adózott eredményből történő részesedése arányában kell meghatározni. Ehhez tartozóan a törvénymódosítás szerint az 50 százalékot meghaladó részesedés vagy szavazati jog alapján akkor minősül egy belföldi illetőségű adózónak, és a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy (amelybe beletartozónak tekinti a módosítás az adózó külföldi telephelyét is) ellenőrzött külföldi társaságnak, ha az 50 százalékot meghaladó részesedés vagy szavazati jog adóéve napjainak többségében fennáll.

Az adózó az új rendelkezéseket a 2016. adóévre is választhatja, ha a 2016. adóévre is a 2017. január 18-tól hatályos előírások szerint járt el. Ezt – ha már a törvénymódosítás előtt bevallotta a 2016. adóévi társasági adót – önellenőrzéssel teheti meg.

Ha az adózó nem választotta 2016-ra az ellenőrzött külföldi társaságokkal kapcsolatban a 2017. január 18-ától hatályos előírások alkalmazását, akkor utólag a 2018. december 31-én végződő adóévben még alkalmazhatja a 2017. január 17-én hatályos előírásokat.

4. A Tao. a növekedési adóhitelre jutó adóelőleg, adó megfizetésére az általános esedékességtől eltérő határidőket ír elő.

A növekedési adóhitelt az adóévet követő két adóévben, negyedévente, a negyedik hónapját követő hónap 20-áig kell megfizetni. Ettől eltérően adókülönbözetet a várható adó alapján az adóév utolsó hónapjának 20-áig, illetve az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megfizetni.



Klubtagoknak **5-20% kedvezmény** közel **1800** elfogadóhelyén és a HVG Kiadónál.



A TAGSÁG IDEJE ALATT MEGJELENŐ HVG-KÜLÖNSZÁMOK!

További részletek:



/hvgklubkartya



hvgklubkartya.hu

Erre tekintettel az általános előírások szerinti esedékességet követő naptól a növekedési adóhitelre jutó adóelőlegre, adóra vonatkozó fizetési esedékesség napjáig (ha előbb történik a teljesítés, akkor a teljesítésig számítva) kamatfizetést ír elő a Tao. Ennek mértéke az adott napra érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része. A kamatot az esedékes részlettel együtt kell megfizetni, de nem kell bevallani.

A kamatfizetési kötelezettség a módosítás hatálybalépését (a kihirdetést követő 30. nap) követően megtett nyilatkozat alapján igénybe vett növekedési adóhitelre vonatkozik. Ez pedig a módosítás hatályba lépését követő adóelőleg feltöltési kötelezettség esedékességének időpontja, naptári évvel azonos adóév esetén 2017. december 20-a. Az adózó azonban dönthet arról, hogy már a korábban tett nyilatkozat alapján még fennálló fizetési kötelezettségére is választja a kamatfizetést. Ez esetben a kamatot – egyösszegben – a növekedési adóhitelre jutó adó utolsó részletével egyidejűleg lehet teljesíteni.

A módosítás szerint a beruházás és létszámnövelés alapján a növekedési adóhitel meg nem fizetett összege az általános csoportmentességi rendelet (651/2014/EU bizottsági rendelet) szerinti regionális vagy kkv beruházási támogatásnak minősül. Ez azt is jelenti, hogy a Közép-magyarországi régióban [a 37/2011. (III. 22.) kormányrendelet 25. §-ában felsorolt települések kivételével], ahol a támogatási mérték nulla, a nagyvállalkozást a beruházás és létszámnövelés nem jogosítja fel arra, hogy ne fizesse meg a növekedési adóhitelt.

5. A telephely fogalmában változás, hogy az ingatlanalap mellett az EGT tagállamban alapított nyugdíjalap sem minősül telephellyel rendelkezőnek ingatlan és természeti erőforrás térítés ellenében történő hasznosítása, ingatlanhoz és természeti erőforráshoz kapcsolódó vagyoni értékű jog térítés ellenében történő átadása, értékesítése, apportálása, továbbá ingatlan értékesítése esetén, ha az alapítása szerinti államban nem alanya a társasági adónak megfelelő nyereségadónak. A rendelkezés a módosító törvény kihirdetését követő napon lép hatályba.

A közérdekű nyugdíjas-szövetkezet az iskolaszövetkezetekre vonatkozó rendelkezéseknek megfelelően határozza meg a társasági adókötelezettségét.

Ezek lényege, hogy a megállapított osztalék néhány tétellel módosított összege után kell társasági adókötelezettséget meghatározni.

Megállapított osztalék: a jóváhagyott osztalék, részesedés, továbbá a nyilvántartott, adómentesen képződött eredménytartalékból osztalék, részesedés címen jóváhagyott összeg, valamint a jegyzett tőke leszállítása, a tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összege.

A megállapított osztalék megállapításához az adózótan és adómentesen képzett eredménytartalékok külön kell nyilvántartani. E külön nyilvántartott adómentes eredménytartalék – az osztalékként történő jóváhagyás mellett – akkor képez adóalapot, ha a szövetkezet jogutód nélkül megszűnik, vagy átalakul, egyesül, szétválak és a jogutód nem közérdekű nyugdíjas szövetkezetként működik tovább.

A megállapított osztalékok

- csökkenti az elengedett (korábban növelő tételként figyelembe vett) bírság, adózáshoz és társadalombiztosításhoz kapcsolódó jogkövetkezmények és a K+F közvetlen költség (azonosan a gazdasági társaságokra vonatkozó előírásokkal),
- növeli a vállalkozási tevékenység érdekében el nem ismert költség, a bírság, az adózáshoz és társadalombiztosításhoz kapcsolódó jogkövetkezmények, az alultőkésítéshez kapcsolódó, az ellenőrzött külföldi társaságokkal kapcsolatos módosítások és a behajthatatlan követelés elengedése címen felmerült ráfordítás.

A 2018. adóévtől alkalmazandó előírások

1. A mobilitási célú lakhatási támogatás, valamint munkásszállással összefüggésben felmerült költségek címén adózás előtti eredménycsökkentés vehető igénybe már a 2017. adóévben is. Ezen – szociális jellegű – kedvezmények köre 2018. január 1-jétől kiegészül azzal, hogy a csökkentés

az adózó által a munkavállalói számára **bérlakás céljából épített** és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú életartamú szerkezetű épület beruházására is vonatkozik, amelyet a beruházás, felújítás befejezésének adóévében lehet igénybe venni.

E kedvezmény is akkor érvényesíthető, ha az épületben olyan munkavállalót és közeli hozzátartozóját helyezi el az adózó, amely munkavállalót

- **egalább heti 36 órás munkaidőben foglalkoztat, és**
- **akinek nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van, és**
- **akinek lakóhelye és a munkahelye legalább 60 kilométerre van egymástól, vagy**
- **akinek a munkahelye és lakóhelye közötti, naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja.**

Nem alkalmazható a csökkentés, ha az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját vagy annak hozzátartozóját szállásolja el az épületben. A beruházás, felújítás befejezésének adóévében érvényesíthető egyösszegű csökkentő tétel mellett alkalmazandók az értékcsökkenéssel összefüggésben előírt korrekciós tételek is, az általános szabályok szerint.

2. Változások az IFRS szerinti beszámoló készítő körében

- Az adózó az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthet csökkentő tételt az adóalapnál, ha az értékcsökkenési leírás a Tao. 1. számú és a 2. számú melléklete alapján nem határozható meg,
- ha pedig a Tao. a számvitelről szóló törvény szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenéssel azonos adózás előtti eredménycsökkentést tesz lehetővé, akkor ez alatt az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenés értendő.
- A társasági adóra vonatkozó átmeneti rendelkezés 2018-tól történő hatálybalépéssel kiegészül azzal, hogy ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévé követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés, az áttérés adóévé követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számí- ▶

Rendelje meg most kedvezményesen a
HVG ADÓ 2017 - évközi változások adókülönszámát!
~~3990~~ forint helyett most **3390 forint!**



Ingyenes
házhoz
szállítás!

hvg

AJÁNLAT

tott összegét kell fizetendő adónak tekinteni. Az indokolás szerint itt a 12 hónapra vonatkozó adatokat kell összehasonlítani, amelyből (logikusan is) az következik, hogy az áttérés adóéve előtti adóévi adó arányos részét kell ténylegesen megfizetni.

3. A módosítás szerint **megszűnik a részesedés bejelentésének legalább 10 százalékos részesedésszerzési feltevéle**. Ennek alapján akár 1 százalék részesedésszerzés is bejelenthető az adóhatósághoz az árfolyamnyereség adó alóli mentesítése céljából. Az új előírás 2018. január 1-jén lép hatályba, így az e naptól szerzett részesedések – a részesedési aránytól függetlenül – bejelenthetők, változatlanul, a szerzést követő 75 napon belül.

Pölöskei Pálné okleveles könyvvizsgáló

Elmulasztott törzstőkeemelés – ezek a következmények

Az új polgári törvénykönyv 2014. március 15-ei hatálybalépésével a korlátozott felelősségű társaságok törzstőkéjének (jegyzett tőkéjének) minimum összege 3 millió forintba emelkedett. Mi történik azokkal a cégekkel, amelyek elmulasztották teljesíteni a kötelező tőkeemelést?

Az új Ptk. hatálybalépésekor már működő cégek törvényes működésük feltételeinek biztosítására 2016. március 15-éig kaptak haladékot, ezt a határidőt később 2017. március 15-éig plusz egy évvel meghosszabbították.

A haladék ideje alatt azoknál a társaságoknál, amelyek törzstőkéje nem érte el a 3 millió forintot, a tagoknak arról kellett döntést hozni, hogy a szükséges szintre emelik-e a törzstőkét, vagy átalakulnak, olyan formát választva, amely feltételeinek a továbbiakban is megfelelnek, illetve végső esetben elhatározhatták a megszűnésüket is.

A törzstőkeemelésről a döntést taggyűlési határozatban 2017. március 15. napjáig kellett meghozni, a változásbejegyzési kérelmeket pedig 2017. április 14-éig kellett benyújtani a cégbíróságra.

A határidők lejártá után azok a társaságok, amelyek elmulasztották teljesíteni a kötelező tőkeemelést, számíthatnak rá, hogy a cégbíróság törvényességi felügyeleti eljárást kezdeményez velük szemben.

A törvényességi felügyeleti eljárás célja, hogy a cégbíróság a cég törvényes működését kikényszerítse.

Ha az eljárás alá vont cég tagjai hozzák a szükséges döntést és benyújtják a változásbejegyzési kérelmet akár a törzstőkeemeléséről, akár a megszűnésről vagy az átalakulásról, akkor a bíróság megszünteti a már megindult törvényességi felügyeleti eljárást.

Ha azonban az eljárás eredménytelen, akkor a mulasztó cégeket a bíróság megszüntetnek nyilvánítja és elrendeli a kényszer-törlesztésüket.

A kötelező törzstőkeemelést nem teljesítő cégek tulajdonosainak – minél tovább várnak a szükséges intézkedéssel, annál nagyobb – gondot okozhat ez a későbbiekben.

A törvényes állapot helyreállítása érdekében a cégbíróság a céget, illetve a vezető tisztségviselőt 100 ezer forinttól 10 millió forintig terjedő pénzbírsággal sújthatja.

Kényszerítéskor esetén pedig, ha a cég nem fizeti ki valamennyi hitelezőjét, a bíróság eltiltja a többségi befolyással és korlátlan felelősséggel rendelkező tagokat és a vezető tisztségviselőket.

Az eltiltás 5 évre szól, és akit eltiltottak, ez alatt az időszak alatt nem szerezhet gazdasági társaságban többségi befolyást, nem válhat gazdasági társaság korlátlanul felelős tagjává, egyéni cég tagjává és nem lehet cég vezető tisztségviselője.

A bíróság az eltiltott személyt nem csupán a kényszerítéssel megszűnő társaságból, hanem minden más cégből törli, ahol addig vezető tisztségviselőként be volt jegyezve.

A határidőt elmulasztó korlátozott felelősségű társaságok tagjainak érdemes tehát megfontolni, hogy még a cégbíróság eljárását megelőzően pótolják az elmaradt intézkedéseket.

A törvényes működés helyreállítására a legjobb megoldás kiválasztása mindig az egyedi körülményektől függ. A döntésnél mérlegelni kell a lehetőségek által nyújtott előnyöket és hátrányokat.

Ha úgy döntenek, hogy nem kívánnak tovább működni, akkor el kell határozni a végelszámolással történő megszüntetést.

A határozathozatal előtt azonban meg kell vizsgálni a cég helyzetét. Végelszámolással csak olyan cég szüntethető meg, amely nem fizetéseképtelen.

Végelszámolás esetén minden hitelezőt ki kell elégíteni. Ebben az esetben a tagi kölcsönöket is vissza kell fizetni. A tagi kölcsön elengedése pedig ajándékozásiilleték-fizetési kötelezettséggel jár és növeli a társaság bevételeit.

Az osztalékfizetési kötelezettség nem okoz a tagi kölcsönhöz hasonló problé-

mát. Nem keletkezik illeték vagy adófizetési kötelezettség sem a társaságnál, sem a tagnál azzal összefüggésben, ha a végelszámolásnál a tulajdonosok elengedik osztalékkövetelésüket.

Az illetéktörvény 17. § (1) bekezdése szerint mentes az ajándékozási illeték alól az osztalékokra vonatkozó követelés elengedése.

A társasági adóról szóló törvény 29/Q § (3) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a társaságnál ilyen jogcímen felmerülő bevétel nem része a társasági adó alapjának sem.

A végelszámolást akadályozó más nyitott kötelezettség esetén is lehet megoldást találni, például a hitelezővel történő megegyezéssel, tartozásátvállalással.

Ha a társaság tovább szeretné folytatni a tevékenységét, akkor arra kétféle lehetőség is nyitva áll. Átalakulhat olyan társasági formát választva, amelynek képes megfelelni, vagy megemelheti a törzstőkéjét a kötelező minimumra.

Az átalakulás nem kifejezetten egyszerű, de költséges folyamat, persze előfordulhat olyan eset is, amikor ez a legmegfelelőbb választás.

A törzstőkeemelés az átalakulással elmenthető igen alacsony befektetéssel is megvalósítható. Ha a tagnak nem áll rendelkezésére olyan saját forrás, amelyből a törzstőkét megemelhethé, akkor is van mód annak teljesítésére.

Az elmúlt 3 év alatt számtalan cikk jelent meg a törzstőkeemelés lehetőségeiről. A törzstőkeemelés többféle módon teljesíthető. Például:

- a tag befizetheti a vagyoni hozzájárulást saját adózott forrásából pénzben, vagy
- átadhat a társaságnak valamilyen forgalmi értékkel bíró eszközt nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként, azaz apportként.

A szükséges vagyoni hozzájárulás teljesíthető továbbá a társaságnál felhalmozott pozitív eredménytartalék, vagy

- akár a jövőbeni nyereség terhére is.

Ha pedig a jövőbeni nyereség terhére kíván valaki tőkét emelni, akkor a törzstőkeemelés bejegyzésének pillanatában nem keletkezik jelentős fizetési kötelezettsége. A törzstőkeemelés költsége ilyenkor gyakorlatilag az ügyvédi költség.

Nem szabad azonban elfelejteni, hogy a teljesítetlen vagyoni hozzájárulásra tekintettel a jogalkotó hitelezővédelmi szabályokat is beiktatott.

A Ptk. 3:162. §-a szerint abban az esetben, ha a társasági szerződés a bejegyzési kérelem benyújtásáig be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatására ►

1 évnél hosszabb határidőt állapít meg, a társaság addig nem fizethet osztalékot a tagoknak, míg a nyereségből a törzstőkét fel nem töltötték.

Továbbá szintén a hitelezők védelmét szolgáló rendelkezés, hogy a még nem teljesített vagyoni hozzájárulás erejéig a tagok kötelesek helytállni a társaság tartozásaiért.

A kötelező törzstőkeemelést eddig nem teljesítő társaságok még többféle módon pótolhatják mulasztásukat. Megszűnhetnek, átalakulhatnak, vagy tovább működhetnek saját elhatározásból, vagy rosszabb esetben a törvényességi felügyeleti eljárás keretében.

Ha azonban sem saját elhatározásból, sem a cégbíróság intézkedése nyomán nem hoznak döntést, illetve nem állítják helyre a törvényes működést, akkor kényszerűtörlesztés és esetleg eltiltás vár rájuk.

**dr. Szeiler Nikolett ügyvéd,
adótanácsadó**

Bérelőleget kérne munkáltatójától gondjai enyhítésére? Így kell adóznia

Előfordulhatnak olyan élethelyzetek, amikor a munkavállalónak nincs más lehetősége anyagi gondjai enyhítésére, mint előleget kérni a munkáltatótól a jövőbeni bére terhére. A nyári szabadság előtt is sokan élnek ezzel a lehetőséggel.

Sem a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.), sem egyéb jogszabályok nem írnak elő a munkabérelőleg-juttatások rendjére vonatkozó részletszabályokat. Munkabérelőleg a munkaviszonyra és más hasonló jogviszonyokra (például köztisztviselői jogviszony) tekintettel juttatható, melynek kétféle típusa lehet. Megkülönböztethetünk a munkavállaló részére kötelező jelleggel, jogszabály vagy munkaviszonyra vonatkozó szabály alapján fizetendő, illetve a munkavállaló kérelmére juttatott munkabérelőleget.

A gyakorlatban a munkabérelőleg nyújtásának rendjét többnyire szabályzatban vagy kollektív szerződésben rendezik a munkáltatók. Ezekben szabályozható egyebek között, hogy a munkáltató milyen feltételekkel biztosítja a munkabérelőleget, illetve a próbaidő alatt nyújtható-e bérelőleg vagy sem, illetve a munkaviszony megszűnése esetén a munkavállaló hogyan és milyen formában köteles visszafizetni az előleget.

A kérelemre adott munkabérelőleg a munkáltatónak biztosított olyan eszköz, mellyel segíteni tudja az anyagilag nehéz helyzetbe került munkavállalót. A juttatható előleg mértékét munkajogi szabály nem korlátozza, és a munkabérelőleg-kérelemre vonatkozóan sincsenek előírások. Ettől függetlenül – vagy éppen emiatt – érdemes írásba foglalni a kérelmet és a kifizetés engedélyezését. Célszerű az engedélyben megállapodni a visszafizetés idejében és módjában.

A munkavállaló kérelmére a munkáltató által folyósított munkabérelőleg adójogi szempontból – fő szabály szerint – olyan kamatmentes kölcsönnek minősül, amelyre az szja-törvény kamatkedvezményből származó jövedelemre vonatkozó szabályait kell alkalmazni. Nem vonatkozik ez arra az esetre, ha a munkabérelőleg folyósítása legfeljebb 6 havi visszafizetési kötelezettség mellett, legfeljebb a folyósítás napján érvényes minimálbér havi összegének ötszörösét meg nem haladó értékben történik. Ha a munkáltató az általa az előzők szerint folyósított munkabérelőleg visszafizetése előtt újabb munkabérelőleget folyósít, akkor arra már nem alkalmazható a kedvező rendelkezés [szja-törvény 72. § (4) bekezdés g) pont].

A 2017. évi minimálbért alapul véve tehát nem kell alkalmazni a kamatkedvezményből származó jövedelemre vonatkozó adózási szabályokat, ha a munkabérelőleg címén kifizetett összeg nem haladja meg az 637 500 forintot (5x127 500 forint), és a visszafizetés legfeljebb 6 havi részletben történik.

Mivel a munkabérelőleg juttatásakor egyfajta kölcsönről van szó (amit vissza kell fizetni), az összeg folyósításakor abból adóelőleget nem kell vonni, viszont értelemszerűen visszafizetni is a bruttó (adóval nem csökkentett) összeget kell.

A visszafizetés során a munkavállaló munkabérből történő levonás útján is kérheti a törlesztési összeg levonását.

Ha az előzőekben foglalt feltételek nem teljesülnek, akkor kamatkedvezményből származó jövedelem keletkezik, mely után a munkáltatónak kell adóznia.

A kamatkedvezményből származó jövedelem után a kifizetőnek a kamatkedvezmény 1,18-szorosa után 15 százalék személyi jövedelemadót és 22 százalék egészségügyi hozzájárulást (ehót) kell fizetnie [szja-törvény 72. § (2) bekezdés; ehotörvény 3. § (1) bekezdés]. Az adót és az ehót adóévenként, az adóév utolsó napjára – ha a követelés az adóévben megszűnt, akkor a megszűnés napjára –

kell megállapítani, és a kötelezettség hónapját követő hónap 12-éig kell megfizetni, illetve eddig kell a 08-as nyomtatványon bevallani. A magánszemélynek ezzel összefüggésben nem keletkezik adókötelezettsége.

Abban az esetben, ha például 12 hónapra nyújtott munkabérelőlegről van szó, a munkáltatónak a leírtak szerint keletkezik adókötelezettsége. Ez elkerülhető, ha a munkavállaló a fennálló tartozás mindenkor összege után legalább az szja-törvény 72. paragrafus (1) bekezdésében meghatározott kamatot fizet a munkáltatónak.

Lepsényi Mária adószakértő

Új szabályok a jövedéki adózásban júliustól

Számos változást hoz a jövedéki szabályozásban az új jövedéki törvény, amely július 1-jén lép hatályba – hívja fel a figyelmet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV).

Az egyik legfontosabb egyszerűsítés, hogy a sokféle adóraktári engedélytípus helyett az új szabályozás egyféle adóraktári engedélyt ismer, de a jövedéki termékek továbbra is adóraktárban állíthatók elő és tárolhatók az adófizetésig – emeli ki közleményében az adóhatóság.

Új tevékenységként jelenik meg a borászati üzemengedéllyel rendelkező gazdálkodó, azaz a kisüzemi bortermelő, aki önállóan vagy más borászati üzemmel jogi és gazdasági kapcsolatban teljesíti a jogszabályban meghatározott feltételeket. A kisüzemi bortermelő bér munkát, bértárolást nem végezhet és csak előzetes bejelentés után szállíthat adófelfüggesztéssel szőlőbort és palackos erjesztésű habzó bort más adóraktárnak.

A jövedéki ügyek néhány kivételével csak elektronikusan intézhetők. Azonban a magánfőzők bejelentési kötelezettségét, valamint a párlat adójegy-igénylését, a külföldi személyek jövedéki ügyét, a hivatalból magánszeméllyel szemben indított és lefolytatott jövedéki ügyet, illetve a kizárólag bér főzést végző adóraktár nyilvántartás-vezetését, adatszolgáltatását lehet papíralapon intézni.

A NAV szerint lényeges változás a korábbi szabályozáshoz képest, hogy a jövedéki kiskereskedő jövedéki terméket készpénzfizetéssel nem szerezhet be. Kivételt jelent az adóraktárból vagy kisüzemi bor- ▶

MÁR OKOSTELEFONON IS ELÉRHETŐ!



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

termelőtől történő beszerzés, maximum 200 ezer forintig.

A jövedéki törvényben meghatározott esetekben változatlanul jövedéki biztosítékot kell nyújtani. A fix összegű jövedéki biztosíték mellett azonban megjelenik a változó összegű jövedéki biztosíték fogalma. Ez kedvezmények alkalmazását is lehetővé teszi, így bizonyos feltételek teljesülése esetén az eredeti jövedéki biztosíték összege alacsonyabb lehet.

További jelentős változás, hogy július 1-jétől az adóraktár-engedélyeseknek napi bontásban kell adatot szolgáltatniuk az adóhatóságnak – hívja fel a figyelmet a NAV.

adozona.hu

AJÁNLÓK:

Gyakorlati teendők a reklámadó módosítása miatt

A korábbi években megfizetett reklámadó túlfizetésnek minősül, megszűnik a saját célú reklámok utáni adókötelezettség, nő a reklámadó mértéke. Mindez számos kötelezettséget keletkeztet az érintett adózóknál.

2017. július 1-jétől új időszámítás kezdődik a reklámadó rendszerében a 2016. május 26-án kihirdetett, a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvényt (Ratv.) módosító jogszabály rendelkezéseinek megfelelően, mely elsődlegesen az Európai Bizottság elmarasztaló határozatában foglaltaknak való megfelelést szolgálja.

Az Európai Bizottság 2016. novemberi határozata egyértelmű volt: a reklámadó rendszerét oly módon kell átalakítani, hogy az ne valósítson meg tiltott állami támogatást, illetve megszűnjön a rendszerben foglalt diszkrimináció, ellenkező esetben a reklámadó eltörlésére lett volna szükség. Magyarország kormánya az átalakítás mellett döntött, melynek legfontosabb eleme a korábban megfizetett reklámadó túlfizetéssé minősítése lett.

Korábbi adóévekben megfizetett reklámadó = túlfizetés

Az új szabályok szerint a 2017. július 1-jét megelőzően lezárt adóévekre megfizetett reklámadó túlfizetésnek minősül, illetve az ezen időszakokra bevallott (vagy bevallandó), de még nem befizetett reklámadót nem szükséges megfizetni.

Ha tehát egy naptári éves adóalany 2014-es, 2015-ös és 2016-os „reklámadó-

évében” (vagy azok közül bármelyikben) fizetett reklámadót, úgy azt adófolyószám-láján reklámadó adónemben túlfizetésként írják majd jóvá. 2017-es adóéve tekintetében túlfizetése nem keletkezik (hiszen adót erre az évre még nem fizetett).

dr. Kelemen László és Kupa Krisztina

A teljes cikket itt olvashatja el!

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

Bérfizetés euróban, dollárban, egyéb valutában: kinek lehetőséges?

A munka törvénykönyve kötelező jelleggel írja elő, hogy magyarországi munkavégzés esetén a munkabért forintban kell megállapítani és kifizetni. Mi történik, ha mégis abban állapodnak meg a felek, hogy a munkavállaló például euróban kapja meg a munkája ellenértékét? Miben tér el a külföldön történő munkavégzés, illetve az ügyvezető helyzete? Ki viseli a munkabér utalásának költségét?

A külföldi tulajdonú anyacég gyakran szorgalmazza, hogy a tulajdonában álló magyarországi székhelyű cége a munkabért az anyacég országa szerinti pénznemben fizesse meg a dolgozók részére. Erre azonban nincs lehetőség, mivel a munka törvénykönyve (Mt.) szerint a munkabért – azaz az alpbért, a bérpótlékot és az egyéb bérelemeket is – forintban kell megállapítani és kifizetni. Ugyanakkor annak nincs kizáró oka, hogy a munkavállaló béremelésének mértékét az adott valuta forintegyenértékének változásától tegyék függővé a felek.

Ha a munkaszerződésben mégis külföldi pénznem szerepelne a munkabér, az erre vonatkozó megállapodás érvénytelen lenne. Ennek az a következménye, hogy a munkabért forintban kikötöttnek kell tekinteni, és így kell megállapítani. A külföldi pénznemet a munkaszerződés megkötésekor érvényes MNB-árfolyam alapján forintösszegre kell átszámítani, ez minősül a munkaszerződésben kikötött és az Mt. 154. paragrafus (1) bekezdésének megfelelő, forintban megállapított munkabérnek.

A kógens rendelkezés alóli kivételként a tilalom nem vonatkozik a külföldön történő munkavégzésre. Ebben az esetben a munkabér a külföldön történő munkavégzés helye szerinti külföldi pénznemben is megállapítható. Azaz, ha például egy munkavállaló néhány napig vagy hónapig Németországban dolgozik, abban az eset-

ben megállapodhat a munkáltatóval abban, hogy euróban kapja a munkabérét.

A 143. számú munkaügyi kollégiumi állásfoglalás szerint a tartósan külföldön foglalkoztatott dolgozónak a valutarész, illetve az ellátmány az előírt külföldi pénznemben jár.

Nem is olyan régen, 2012. július 1-jé előtt még munkaviszonyra vonatkozó szabály (jogszabály, kollektív szerződés) természetbeni munkabért állapíthatott meg olyan árucikkben vagy szolgáltatásban, amely a munkavállaló és családtagjai szükségleteinek kielégítéséhez járul hozzá. Arra kellett ügyelni ennek során, hogy a természetbeni munkabér a pénzben meghatározott munkabér 20 százalékát ne haladja meg, és e jogcímen szeszes ital vagy más, az egészségre káros élvezeti cikk nem volt adható. Ilyen rendelkezést a hatályos törvény nem tartalmaz. Nincs lehetőség tehát arra, hogy a munkáltató pénz helyett pénzhelyettesítő eszközzel fizesse ki a munkavállaló munkáját. Azaz nem teheti meg, hogy például az élelmiszerboltban vagy ruházati üzletben beváltható vásárlási utalványt a munkabér részeként adja (azon felül természetesen nincs akadálya).

dr. Hajdu-Dudás Mária munkajogász

A teljes cikket itt olvashatja el!

http://adozona.hu/munkajog/Berfizetes_euroban_kinek

Új szabályok az evára és a kivára

Az egyszerűsített vállalkozói adóban egyebek között az osztalékadót kiváltó adó szabályai változtak, a kisvállalati adóban pedig az áttérési előírásokon módosított a június 19-én kihirdetett adócsomag.

A hétfőn 2017. évi LXXVII. számon kihirdetett tavaszi adócsomag – többek között – módosította az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvényt (eva), a kisvállalati adóról (kiva) szóló 2012. évi CXLVII. törvényt (Katv.) és a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvényt (távhőtörvény) több rendelkezését.

A felsorolt adókat érintő módosítások – egyetlen kivétellel – már a 2017. adóévi adókötelezettségre is alkalmazhatók az egyes változásoknál ismertetett feltételek szerint.

Egyszerűsített vállalkozói adó (eva)

Az evát érintő egyik módosítás az osztalékadót kiváltó adó alapját érinti. Az osztalékadót kiváltó adó alapja a korábbi előírás szerint az eredménytartalék, a saját elhátározásból lekötött tartalék, az adózott eredmény és a jóváhagyott osztalék miatti ►

kötelezettség együttes összege, csökkentve a nem vagyoni betétként megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök (kivéve az értékhelyesbítésüket) együttes könyv szerinti értékével. Az új előírás szerint az így meghatározott összeg csökkenthető a mérlegben kimutatott osztalékéleg-követelés könyv szerinti értékével, ha az előleget a beszámoló elfogadásakor osztalékként jóváhagyták. E módosítás szerint lehet eljárni már a 2017. adóévi adókötelezettség meghatározásakor is. **Pölöskei Pálné okleveles könyvvizsgáló** A teljes cikket itt olvashatja el!

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

Változások a szochóban, nő az egészségügyi szolgáltatási járulék

A június 19-én kihirdetett „Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról” szóló 2017. évi LXXVII. törvény többek között módosítja az egészségügyi szolgáltatási járulék mértékét és szociális hozzájárulási adó szabályait is.

Egészségügyi szolgáltatási járulék

Az egészségügyi szolgáltatási járulék két típusa különíthető el. Az egyik típusa az, amelyet a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozás, valamint a szociális szövetkezet, továbbá társadalombiztosításról szóló 1997. évi LXXX. törvény 39. §-ában meghatározott személy fizet, amely jelenleg havi 7110 forint (napi összege 237 forint). Ez a járulék 2018. január 1-jétől havi 210 forinttal emelkedik, azaz havi 7320 forint (napi összege 244 forint) lesz.

A másik a központi költségvetés által fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék. A központi költségvetésből finanszírozak többek között a gyermekek, a csecsemőgondozási díjban részesülők, a fogvatartottak, a hajléktalanok, a szociálisan rászorultak egészségügyi szolgáltatásának a fedezetét. Ez a járulék azonban nemhogy nőtt volna, hanem volt olyan időszak, amikor csökkent. Amíg például 2012-ben 5850 forint volt a havi járulék mértéke, addig jelenleg havonta 5790 forint. Az elfogadott törvény alapján ezúttal ez az egészségügyi járulék is emelkedik, 2018. január 1-jétől szintén havi 7320 forintba növekszik.

Szociális hozzájárulási adó

2017. június 20-án léptek hatályba a szociális hozzájárulási adó változásai, amelyek – kisebb pontosításokon kívül – a tanulói-

hallgatói jogviszonnyal kapcsolatos alábbi módosításokat tartalmazzák:

A törvényt módosítást megelőzően a jogszabály úgy rendelkezett, hogy az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozó saját maga után terhelő szociális hozzájárulási adó alapja az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 4 százaléka, ha legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll vagy közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.

dr. Radics Zsuzsanna

társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el!

http://adozona.hu/2017_es_valtozasok/

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Tőkeleszállítás tőke kivonással

Egy kft. jegyzett tőkéje 50 millió forint. Van visszavásárolt üzletrész: 25 millió forint, illetve ehhez kapcsolódó lekötött tartalék: 25 millió forint. Ezt a cég több mint egy éve vette meg két korábbi tulajdonostól. Így maradt kettő tulajdonos (testvérek) 12,5–12,5 millió forint részvényvel. Szeretnék a jegyzett tőkét 3 millió forinttal leszállítani. Hogyan lehetséges ez? A visszavásárolt üzletrésszel mi történik a tőke kivonáskor? Eredmény terhére ki kell vezetni egyéb ráfordításként? Pénzmozgás van-e ilyenkor? Ha igen, kinek? Ha összesen 47 millió forinttal csökkentik a jegyzett tőkét, és ebből 25 millió forint a visszavásárolt üzletrész, akkor a fennmaradó részt eredménytartalékból kell kivezetni? Ebben az esetben a tagoknak osztalékadót kell fizetni? Vagy ez adómentes? A kft.-nél nincs tőketartalék és értékelési tartalék.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A válaszadás során azt feltételezem, hogy az üzletrész visszavásárlása során a kft. eleget tett jogszabályi kötelezettségeinek.

Polgárjogi követelmények

A polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban Ptk.) 3:175. § (3) bekezdése alapján:

„A társaság által ellenérték fejében megszerzett üzletrészt a vásárlástól számított

egy éven belül a társaság köteles elidegeníteni, a tagoknak törzsbetéteik arányában térítés nélkül átadni vagy a törzstőke-leszállítás szabályainak alkalmazásával bevonni.”

Mivel a kérdésben az szerepel, hogy az üzletrész-visszavásárlás már több mint egy éve történt, a visszavásárolt üzletrésszel kapcsolatos szabályoknak kell elsőként megfelelni. Feltételezem, hogy az üzletrészt nem kívánják elidegeníteni vagy térítés nélkül átadni, így a törzstőke-leszállítás szabályainak megfelelően azt be kell vonni. A Ptk. 3:202 – 206 bekezdése rendelkezik a törzstőke leszállításának szabályairól (többek között a törzstőke leszállítását a tagok legalább háromnegyedes többséggel meghozott határozatával lehet elhatározni, a határozatnak a felSORLT adatokat tartalmaznia kell, a határozat meghozatalát az azt követő 30 napon belül a nyilvántartó bíróságnak be kell jelenteni és intézkednie kell a törzstőke leszállításáról hozott döntésnek két alkalommal történő hirdetményi közzétételéről stb.)

Számviteli előírások

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény (a továbbiakban Szt. tv.) 35. § (10) bekezdése alapján:

„A visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész, a visszaváltható részvény bevonása esetén, azok névértékének megfelelő összeggel a jegyzett tőkét kell csökkenteni, a névérték és a visszavásárlási (nyilván tartás szerinti) érték közötti különbözettel – előjelének megfelelően – az eredménytartalékokat kell módosítani a jegyzett tőke módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával.”

A leírtak alapján azt feltételezem, hogy a visszavásárlás névértéken történt. Ekkor a bevonás könyvelése (cégbírósi bejegyzés napjával):

T 411 (jegyzett tőke csökkentése) K 37 (visszavásárolt üzletrész) (névértéken)

Amennyiben a kft. nem névértéken vásárolta vissza az üzletrészeket, úgy az eredménytartalékokat módosítani kell a névérték és a visszavásárlási érték közötti különbözettel. Ekkor a könyvelés:

T 413 (eredménytartalék) K 37 (visszavásárolt üzletrész) (a névérték a kisebb)

Vagy

T 37 (visszavásárolt üzletrész) K 413 (eredménytartalék) (a névérték a nagyobb)

Kapcsolódó tétel (a lekötött tartalék feloldása):

T 414 (lekötött tartalék) K 413 (eredménytartalék) (könyv szerinti értéken)

Vagyis ezek alapján 25 millió forinttal csökkent a jegyzett tőke. Pénzmozgás ►

nincs, mivel a tagokkal már elszámoltak. Itt feltételezem, hogy a saját tőke nem csökken a jegyzett tőke alá, így veszteségrendezésre nincs szükség.

Az Szt. tv. 37. § (2) f) pontja alapján:

„Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét.”

Vagyis ha a 25 millió forintos jegyzett tőkét 3 millió forintra kívánják csökkenteni, úgy 88 százalékkal csökken a jegyzett tőke, tehát az eredménytartalékot is ennyivel kell csökkenteni a következők szerint:

T 411 (jegyzett tőke) és 413 (eredménytartalék) K 47 (tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek)

Feltételezem, hogy a tulajdonosokkal pénzben számolnak el. Ebben az esetben a könyvelés a következő:

T 47 (tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek) T 381 (pénztár) / T 384 (elszámlási betétszámla)

Adózási kötelezettség:

A jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítása esetén nem osztalék, hanem vállalkozásból kivont jövedelem keletkezik a magánszemély tagoknál. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban szja-törvény) 68. § (2) bekezdés alapján ugyanis:

„a magánszemély tag által e jogviszonyára tekintettel a társas vállalkozás vagyonaiból megszerzett bevételből az a rész, amely meghaladja az értékpapír (a korlátolt felelősségű társaságban fennálló üzlet-rész is ennek minősül az szja-törvény 3. § 24. pontja szerint) megszerzésére fordított érték és a társas vállalkozás kötelezettségeiből a magánszemélyre jutó kötelezettségek együttes összegét, a magánszemély jövedelmének minősül.”

Az szja mértéke 15 százalék.

Ezen felül az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény 3. § (3) bekezdésének értelmében:

„A magánszemély az adóévben megszerzett

a) vállalkozásból kivont jövedelem után 14 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást fizet mindaddig, amíg a biztosítási jogviszonyában a Tbj. 19. § (3) bekezdése alapján megfizetett természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény 9. § (1) bekezdése alapján megfizetett egészségbiztosítási járulék, a Tbj. 36-37.

§-a és 39. § (2) bekezdése alapján megfizetett egészségügyi szolgáltatási járulék (a továbbiakban együtt: egészségbiztosítási járulék), valamint az a)-e) pontban meghatározott jövedelmek után megfizetett százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás együttes összege a tárgyévben el nem éri a négyszázötvenezer forintot (a továbbiakban: hozzájárulás-fizetési felső határ).”

Vagyis a 450 ezer forintos hozzájárulás-fizetési felső határig 14 százalék eho-fizetési kötelezettség is felmerül.

Antreter Erzsébet senior menedzser, Niveus Consulting Group

Készpénzfizetés pénzzállító igénybevételével

Egy kft., melynek több vevője rendszeresen készpénzben egyenlíti ki az általa vásárolt termékek vételárát, a készpénzes fizetésekre azt a megoldást kívánja bevezetni, hogy pénzzállító céggel szerződve, meghatározott rendszerességgel, a pénzzállító cég szedi be a vevőktől a készpénzes kifizetéseket, majd a begyűjtött összeget a kft. bankszámlájára, elszámolás alapján befizeti. A fenti megoldással kapcsolatban kérdésünk: 1.) Készpénzfizetésnek minősül-e a fenti tranzakció? Vonatkozik-e az ilyen típusú elszámolásokra is a 2003. évi XCII. törvény 38. § (3a) pontja szerinti 1,5 millió forintos készpénzfizetési korlát? Vagy – mivel a kft. bankszámlájára a pénzzállító cég befizeti az összeget – nem minősül készpénzfizetésnek, mivel végeredményben az egyik félnél megvalósul a bankszámla-jóváírás, igaz „közvetítőn” keresztül? 2.) A pénzzállító céggel kötött szerződés alapján, a pénzzállító cégnek fizetendő díj a kft.-nél vállalkozás érdekében felmerült költségként elszámolható-e teljes mértékben? Nem minősül térítés nélkül nyújtott szolgáltatásnak?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

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

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 38. § (3a) bekezdése szerint pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó adóköteles tevékenysége keretében más, pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózónak a vele vagy más jogalannyal kötött szerződés alapján, az abban meghatározott szolgáltatás vagy termékérté-

kesítés – általános forgalmi adó felszámítása esetén az általános forgalmi adóval növelt – ellenértékéért, szerződésenként egy naptári hónapban legfeljebb 1,5 millió forint összegben teljesíthet készpénzszolgáltatást.

A hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény 2. számú mellékletének 6. § 4.) bekezdés a.) pontja kimondja, hogy nem minősül pénzforgalmi szolgáltatásnak „a fizető fél és a kedvezményezett közötti közvetlen, közvetítői közreműködés nélküli bankjeggyel és érmével (a továbbiakban együtt: készpénz) történő fizetési művelet.

Tekintettel arra, hogy a hivatkozott jogszabályban nem található egyértelmű rendelkezés a közvetítői közreműködés fogalmára – ebből adódóan akár a kérdéses esetben eljáró pénzzállító is tekinthető annak – így az érintett jogterület bizonytalanságából adódóan azt javasoljuk, hogy a konkrét tényállás kapcsán forduljon állásfoglalás iránti kérelemmel az adóhatósághoz.

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 3. számú mellékletének A.) 13. pontja szerint a 8. § (1) bekezdés d) pontjának alkalmazásában nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen az adózó által (a közhasznú szervezet kivételével) az adóévben nem adomány céljából, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (ide nem értve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árumintát), az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó, ha a juttatás külföldi személy vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű részére történik, vagy az adózó nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében a juttatást az eredményében bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelyet a társasági adóbevallás elkészítését követően nyilatkozat útján igazol; ha a juttatásban részesülő vállalkozási tevékenységet nem végez, a nyilatkozatra vonatkozó feltételt ►

teljesítettnek kell tekinteni, amennyiben a juttatásban részesülő arról nyilatkozik, hogy a juttatás adóévében vállalkozási tevékenységet nem végzett.

Tekintettel arra, hogy a kérdéses pénzbeszedés tekinthető úgy, mint a kérdező által nyújtott szolgáltatásnyújtás része, az nem idegen célok elérésére irányul, így annak bekerülési értéke költségként elszámolható.

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

Áfa képzőművészeti alkotásoknál

Általános forgalmi adó hatálya alá tartozó, kereskedelmi tevékenységet végző vállalkozások (kft., bt., egyéni) a továbbértékesítés során hogyan értékesíthetik a termékeiket áfafizetési kötelezettség szempontjából attól függően, hogy kitől vásárolták azt, illetve attól függően, hogy milyen típusú termékről van szó? 1.) Áfafizetési kötelezettség szempontjából van-e különbség abban az esetben, ha a továbbértékesítő vállalkozás társaságtól, egyéni vállalkozástól, adószámos magánszemélytől vagy adásvételi szerződéssel magánszemélytől vásárolja a terméket? 2.) A továbbértékesítő vállalkozás hogyan adhatja tovább az egyedi képzőművészeti alkotásokat, a festményeket, a tűzzománcokat, a rézkarcokat, a kerámiákat, a sokszorosított grafikákat? 3.) Áfafizetési kötelezettség szempontjából van-e különbség abban az esetben, ha a továbbértékesítő vállalkozás képzőművészeti vagy iparművészeti alkotást értékesít? 4.) Áfafizetési kötelezettség szempontjából van-e különbség abban az esetben, ha a továbbértékesítő vállalkozás áfaköröstől, illetve áfamentestől vásárolta a terméket?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A műalkotások értékesítése az áfatörvény XVI. fejezete alá esik és arra vonatkozóan a különbözeti adózás alkalmazandó.

A műalkotásokat az áfatörvény az alábbiakban fogalmazza meg:

1. művész által saját kezűleg készített festmény, rajz, pasztellkép, részekből ösz-

szeállított kép (kollázs) és dekoratív tábla (vtsz. 9701-ből);

2. művész által saját kezűleg készített és korlátozott számban előállított metszet, nyomat és litográfia (vtsz. 9702 00 00-ből);

3. művész által saját kezűleg készített szobrászművészeti alkotás bármilyen anyagból (vtsz. 9703-ból), valamint az erről legfeljebb 8 példányban készített öntvénymásolat, amelynek sokszorozását a művész vagy jogutódjának személyes felügyelete alatt végezték;

4. művész saját eredeti terve alapján legfeljebb 8 példányban készített kézi szövésű faliszőnyeg, kárpit (vtsz. 5805 00 00-ből) és fali drapéria (vtsz. 6304 00 00-ből);

5. művész által saját kezűleg készített és szignált egyedi kerámia;

6. művész által saját kezűleg, legfeljebb 8 számozott példányban készített, és a művész vagy a művészeti műhely által szignált réz alapú tűzzománc, kivéve az ötvös- és ékszertermékeket;

7. művész által saját kezűleg készített, és általa vagy felügyelete alatt legfeljebb 30 számozott példányban – minden méretet és hordozót ideértve – sokszorozott, és a művész által szignált fénykép.

A különbözeti adózás ugyanakkor csak abban az esetben alkalmazandó, ha a beszerzés során nem került sor áfa áthárítására. A különbözeti adózás csak az adott termék köré (például műalkotásokra) csakis a jogszabály által meghatározott viszonteladó adóalany által alkalmazható, ha a viszonteladó az alábbi módok valamelyikén szerezte be a szóban forgó terméket:

a) nem adóalany személytől, szervezettől;

b) olyan adóalanytól, akinek (amelynek) termékértékesítése a 87. § szerint mentes az adó alól (ezen szabály alá tartozik azon tárgyi eszközök értékesítése, amelyek beszerzésekor nem volt levonható adó: például cégautók, vagy a beszerzés adómentes tevékenység céljából történt);

c) alanyi adómentes adóalany vagy olyan adóalany, akire a közösségi szabályok szerint a kisvállalkozókra vonatkozó mentesség vonatkozik;

d) másik viszonteladó vagy olyan adóalany, akire a közösségi szabályok szerint a viszonteladókra vonatkozó különös szabályok vonatkoznak.

A fenti feltételeknek megfelelő ügylet a különbözeti adózás alá esik.

dr. Kelemen László adószakértő, jogász

Külföldi szakmai kongresszus

A kft. tagjának (nem személyesen közreműködő) külföldi szakmai kongresszuson való részvételi díj után van-e adófizetési kötelezettsége a kft.-nek, illetve a tagnak? A szakmai kongresszus témája a vállalkozás tevékenységével összefüggő.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A személyi jövedelemadóról szóló törvény (szja-törvény) 3. § 10. pontja alapján hivatalt üzleti útnak minősül többek között a belföldi és a külföldi kiküldetés, ideértve a szakmai konferencián, továbbképzésen való részvételt is.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül a hivatalt, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás révén a magánszemélynek juttatott adóköteles jövedelem az szja-törvény 70. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

Maga az étkezés és egyéb szolgáltatások értéke nélküli részvételi díj az szja-törvény 4. § (2/a) bekezdése alapján minősülhet olyan bevételnek, amelyet a jövedelemszámítás során nem kell figyelembe venni, de kizárólag akkor, ha a konferencián történő részvétel a munkakör betöltéséhez, a kifizető tevékenységéhez kapcsolódó ismeretek megszerzését szolgálja.

Mivel a kérdéses esetben nem munkavállalóról van szó és személyes közreműködés híján a társaságban való hasznosíthatósága formailag kizárt, így a konferenciához kapcsolódó valamennyi szolgáltatás után a társaságnak az egyes meghatározott juttatások szabályai szerint kell adóznia, azaz a kifizetőnek kell megfizetnie a személyi jövedelemadót és 22 százalékos egészségügyi hozzájárulást, a juttatás értékének 1,18-szorosa után.

Ezek után a magánszemélynek adókötelezettsége nem lesz, a társaság pedig költségként elszámolhatja.

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

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