

VÁLASZADÓ

2018/7 JÚLIUS

Fordított adó, kedvezményes áfakulcs

Lefaragott szocho-kedvezmények

Selyemzsinór a cafeteriának

Előny a kívának

Kérdések és válaszok



ADÓ
2018

7

Kedves Olvasó!

Már hagyományosnak mondható, hogy az adózók nyár elején is kapnak az Országgyűléstől egy tekintélyes pakkot, amelyben zömmel a következő évben hatályba lépő új és módosított szabályok, de gyakran már korábban érvényesítendő/érvényesíthetők is szerepelnek.

A T/625. számon június 19-én előterjesztett adócsomag témáinak részletes feldolgozása az Adózónán a VálaszAdó leadásakor is tart, így csak kószolót állítottunk össze a legfontosabb javasolt változtatásokból. Az áfaalanyokat érintő lényeges módosítás a számlázóprogramok online bekötéséhez kapcsolódó átmeneti szabályok és a fordított adózás előírásainak átalakítása. A fogyasztói zsebekre viszont az lesz hatással, hogy csökken a tartós tejek áfakulcsa.

A legtöbbeket (munkavállalókat, érdekvédőket és munkáltatókat egyaránt) az hozta lázba, hogy az eho és a szocho összevonása mentén számos jelenlegi kedvezmény megszűnik, és szinte kivéreztetésre ítélnék a cafeteria rendszert. Mindeközben újabb előnyöket kap a kormány adózási „szerelemgyereke”, a kiva, ezzel párhuzamosan lassú kihalásra kényszerül a mostohagyerekként kezelt eva.

Mostani kiadványunkban az említettek mellett a gyermekek után járó nyugdíjkedvezményről, a fizetési könnyítésről, a munkaidőkeret alkalmazásának szabályairól, a csed melletti munkavégzés előírásairól is olvashatnak.

Kérdések és válaszok rovatunkban ezúttal is a sokakat érintő témákat gyűjtöttük össze.

Változások az áfatörvényben, mutatjuk a tervezett új szabályokat

A számlázóprogramok online bekötéséhez kapcsolódó átmeneti szabályokat, a fordított adózásra, valamint az egyablakos rendszerre vonatkozó változásokat, a tartós tejek áfakulcsának csökkentését eredményező, illetve az alanyi adómentes adózók számára kedvező módosításokat is tartalmaz a nemrégiben a parlament elé terjesztett adótörvénycsomag.

Kedvezményes áfakulcs a tartós tejekre

2019. január 1-jétől az 5 százalékos adókulcs az ESL és az ultramagas hőmérsékleten hőkezelt tejre is ki fog terjedni. A kedvezményes adókulcsot először a 2019. január 1. után teljesült ügyletekre lehet alkalmazni.

Fordított adózás

Szemben a jelenleg hatályos szabályozással – a kormány tervei szerint – 2019. január 1-jétől nem szűnne meg, hanem 2022. július 1-jéig fennmaradna a gabonák és az acélipari termékekre vonatkozó fordított adózás.

A jelenleg szintén fordított adózás alá tartozó munkaerő-kölcsönzés esetén viszont 2021. január 1-jétől már csak az áfatörvény 10. paragrafusának d) pontja szerinti ingatlanátadásokhoz és a 142. paragrafus (1) bekezdésének b) pontja szerinti építési-szerelési szolgáltatásokhoz kapcsolódó munkaerő-kölcsönzési és az azzal azonos megítélés alá eső ügyletekre (kirendelés, személyzet biztosítása) vonatkoznának a fordított adózás szabályai. Ugyanezen körbe tartozó ingatlanátadás, illetve szolgáltatásnyújtás esetén kellene alkalmazniuk a fordított adózás szabályait az iskolaszövetkezeteknek, illetve a nyugdíjas szövetkezeteknek is.

A számlázóprogramok online bekötéséhez kapcsolódó átmeneti szabályok

A 2018. július 1-jétől érvényes szabályoknak megfelelően először a 2018. június 30-át követően kiállított számlák tekintetében kell eleget tenni az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettségnek. Ebből adódóan, ha a számlát július 1-jét megelőzően állítják ki, de a teljesítési időpont már júliusra esik, nem kell az új szabályoknak megfelelően adatot szolgáltatni a számláról.

Ugyanakkor a júliusban kiállított, júniusi teljesítésű számlákról adatot kell szolgáltatni vagy a számlázóprogramnak, vagy számlatömb használatát esetén az online felületen keresztül az adózónak. A jogszabálytervezet lehetőséget biztosít arra is, hogy ha a számláról mind a 2018. június 30-áig, mind a július 1-jét követően érvényes szabályok alapján adatot kell szolgáltatni (azaz az áfa összege meghaladja az 1 millió forintot), a számlát kibocsátó választhasson, hogy a régi szabály szerint, azaz a bevallás részét képező belföldi összesítőben kíván-e adatot szolgáltatni, vagy csak az új szabályok szerint.

A számla befogadónak a 100 ezer forintos értékhatára először a 2018. július 1-jét követő adómegállapítási időszak tekintetében kell figyelemmel lenniük. Ebből adódóan az éves bevallóknak először a 2019-ről benyújtott bevallásban kell a szabályra figyelemmel lenniük, a negyedéves bevallóknak pedig a 3. negyedévi bevallásukban.

A belföldi összesítő jelentésben megszűnne az úgynevezett „összevont tételekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség”, amely alapján a befogadott számlákról akkor is adatot kell szolgáltatni, ha az adott számlában áthárított adó összege nem éri el ugyan az adatszolgáltatáshoz szükséges értékhatárt, ►

de az adóalany ugyanazon partnertől egy adóbevallási időszak keretében fogadott be több olyan számlát, amelyek alapján levonási jogot gyakorol, és az ezekben áthárított adó összege már eléri az adatszolgáltatással érintett értékhatárt.

Az egyablakos rendszerhez kapcsolódó változások

Az EU-ban letelepedett mikro- és kisvállalkozások a nem adóalanyok részére távolról nyújtható szolgáltatások esetében választhatják, hogy a letelepedésük, nem pedig az igénybe vevő letelepedése szerint teljesítik adófizetési kötelezettségüket, ha a szolgáltatások összege sem a tárgyévben, sem az azt megelőző évben nem haladja meg a 10 ezer eurót – a törvényjavaslat által használt árfolyamon átszámítva a 3 millió 139 ezer 600 forintot. Ebben az esetben nem szükséges az egyablakos rendszer igénybevétele. Ha az adott évben göngyölítetten átlépik a 10 ezer eurós határt, akkor arra a szolgáltatásnyújtásra, amellyel az értékhatárt átlépik, már kötelező az egyablakos rendszer használata.

Lehetővé válik az egyablakos rendszer igénybevétele a közösségen belül nem letelepedett adóalanyok számára, amennyiben más okból már rendelkeznek közösségi adószámmal.

Továbbá, az egyablakos rendszert igénybe vevő adóalanyok a letelepedésük országainak szabályai szerint állíthatják ki számláikat.

Levonási jog a bejegyzést megelőző teljesítésű számlák esetében

A tevékenységüket kezdő egyéni vállalkozók, illetve az áfarezisztrált külföldi adóalanyok az adóköteles tevékenységükhöz igazoltan kapcsolódó beszerzéseikre tekintettel a nevükre szóló számla alapján adólevonási jogot érvényesíthetnek akkor is, ha a beszerzésre az adóhatósághoz történő bejelentkezésüket megelőzően került sor. Az elévülés elkerülése érdekében a levonási jog a bejelentkezés napját magában foglaló adómegállapítási időszakban gyakorolható.

Egyéb adminisztratív könnyítések

A módosítással lehetővé válna, hogy az adózó a pénzforgalmi adózást választhassa, ha év közben megszűnik az alanyi adómentessége.

Az utazásszervezők és viszonteladók kijavítási kérelemmel kérhetnék az adó kiszámítására használt módszer megváltoztatását. Így az utazásszervező jogosult lenne kijavítási kérelemmel önálló pozíciószámokénti nyilvántartáson alapuló módszerre áttérni, a viszonteladók pedig globális nyilvántartáson alapuló módszerre, import vagy alkotótól való beszerzés esetén pedig árrés szerinti adózás lehetne választani.

Ingatlan sorozat jellegű értékesítése esetén a teljesítés időpontját követő 30 napon belül kell majd bejelentést tenni az e célra rendszeresített nyomtatványon. A 2018-as naptári év tekintetében a bejelentési kötelezettséget 2019. január 31-éig kell teljesíteni.

További pontosítások a jogszabályban

Időszakos elszámolású szolgáltatás esetén, ha az adóalany a teljesítést megelőzően megszűnik, az adófizetési kötelezettség a jogutódlással történő megszűnést megelőző napon keletkezik.

A pénz-visszatérítéssel adóalap-csökkentés esete nem alkalmazható, ha az adóalap-csökkentésre, illetve a pénz-visszatérítésre jogosító ügylet fordítottan adózik.

Az exportált, illetve meghatározott vámeljárással álló termékekhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás (például fuvarozás, termékek fuvarozásához járulékosan kapcsolódó szolgáltatás) adómentességének feltétele az is, hogy a szolgáltatást közvetlenül azon személy számára nyújtás, aki (amely) a termékek exportot vagy a meghatározott vámeljárással tartozó termékkel az adóztatandó tényállást megvalósítja.

A törvényjavaslat rögzíti, hogy 2019. január 1-jétől a vámtarifaszámoknál a Kereskedelmi Vámtarifa 2002. év július hó 31. napján, az SZJ számoknál pedig a 2002. év szeptember hó 30. napján érvényes besorolási rendjét kell irányadónak te-

kinteni. Ugyanakkor a vámtarifaszámok esetében 2019. július 1-jétől a 2018. január 1-jétől érvényes besorolások lépnek életbe. A jelenlegi SZJ szám szerinti besorolásokat pedig felváltják a 2018. január 1-jén érvényes TESZOR-besorolások.

Szerbiával és Törökországgal bővíthet azon államok listája, melyekre tekintettel Magyarország – a viszonyosság fennállása alapján – biztosítja az adó visszatérítésének lehetőségét.

Bartha László adójogi szakjagász

Szocho: húzd meg, ereszd meg 2019-től

Több kedvezmény megszűnik, 14 százalékhelyett 19,5 százalék szochót kell majd fizetni egyes jövedelmek (például az osztalék, árfolyamnyereség) után, s e kötelezettségeket a mostaninál magasabb jövedelemhatárig kell teljesíteni. Egyebek közt ezek a megszűnő eho és az átalakított szocho önálló törvényben javasolt újdonságai.

T/627. számon június 19-én nyújtotta be a kormány azt a 2019. január 1-jétől hatályba lépő törvényjavaslatot, amely önálló, külön törvényben szabályozza a szociális hozzájárulási adót. Az indítvány szerint nem változna az adóalanyok köre, illetve „csak” annyiban, hogy akinek eddig bizonyos jövedelmei után egészségügyi hozzájárulást kellett fizetnie, annak 2019-től már a jelenlegi ehónál magasabb mértékű szochót kellene lerónia.

A szocho mértéke egyébként atörvényjavaslat szerint továbbra is 19,5 százalék lenne, jóllehet korábban 2 százalékpontos mérséklést ígértek. Jelentős változás, hogy szűkülne a szociális hozzájárulási adókedvezmények köre: 2019. január 1-jétől megszűnne:

- 25 év alatti pályakezdők, valamint 25 illetve 55 év feletti foglalkoztatottak utáni,
- Karrier Híd Programban részt vevők esetében járó,

adózóna

ADATVÉDELEM A GYAKORLATBAN
Készüljön fel velünk a GDPR-ra!



RENDELJE MEG MOST!

A lap kedvezményes ára: 2690 forint

AJÁNLAT

- kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető,
- doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállalót foglalkoztató által igénybe vehető,
- a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállalót foglalkoztató által igénybe vehető,
- a szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás új munkavállalóira igénybe vehető,
- a tartósan álláskereső után igénybe vehető,
- a csed, a gyed, a gyes vagy a gyet folyósítása kapcsán érvényesíthető kedvezmény.

Az utóbbi kedvezmény ezentúl csak az olyan munkaerőpiacra lépő nők után járna, akik szülőként legalább 3 gyermekre tekintettel családi pótlékra jogosultak.

Egyébként a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető szocho-kedvezmény teljesen új bónusz lenne. A kedvezményt akkor lehetne érvényesíteni, ha a munkavállaló a kedvezményezett foglalkoztatást megelőző 275 napban maximum 92 napig rendelkezett a társadalombiztosítási járulékokról szóló 1997. évi LXXX. törvényben foglalt munkaviszonnyal. Ebbe a „munkaviszonyos” időszakba azonban nem kell beszámítani a csed, a gyed, a gyes és a gyet folyósításának időszakát, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát.

A törvényjavaslat átmeneti rendelkezése alapján egyes, 2018. december 31-én már „élő” kedvezmények kapnának egy kis kifutási időt, azaz az érvényesítésre nyitva álló, még hátralévő időszakra érvényesíthetőkké lennének. Ebbe a csoportba tartozik a 25 év alatti pályakezdők, a gyedben, gyesben, illetve gyetben részesülő munkavállaló, a tartósan álláskereső után érvényesíthető adókedvezmény, továbbá a szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás kedvezménye. Összegezve azonban elmondható,

hogy a törvényjavaslat elfogadása esetén jelentősen csökken a szocho-kedvezmények köre.

Fontos változás, hogy megszűnik az eho, helyette szochót kell fizetni:

- vállalkozásból kivont jövedelem [szja-törvény 68. §],
- értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem [szja-törvény 65/A §], valamint
- az osztalék [szja-törvény 66. §], a vállalkozói osztalékalap [szja-törvény 49/C §] és
- az árfolyamnyereségből származó jövedelem [szja-törvény 67. §],
- továbbá az szja-törvény 1/B § hatálya alá tartozó természetes személy ezen tevékenységből származó jövedelme után. (Az utóbbi adózás külföldi előadó-művészek által választható.)

A fenti jövedelmek kapcsán a szocho fizetésére lenne egy felső határ: az adót a különböző munkajövedelmek, továbbá a fentebb felsorolt (jelenleg ehóval terhelt) jövedelmek után addig a jövedelemalapig kellene megfizetni, amíg a természetes személy adott jövedelme a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét. Felső határ egyébként jelenleg is létezik: az ehó addig kell megfizetni, amíg az ehó, az adott évben levont/megfizetett egészségbiztosítási járulék (7 százalékos), továbbá egészségügyi hozzájárulás (ami idén havi 7320 forint) együttes összege el nem éri a 450 ezer forintot.

Ha a jelenlegi (havi 138 ezer forint) minimálbérrel számolunk, akkor jövőre 3 millió 312 ezer forint jövedelemig kellene 19,5 százalékos szochót fizetni, mégpedig 645 840 forintot. Első látásra úgy tűnik, hogy a mostani 450 ezer forinthez képest drasztikusan nő a felső határ. Valójában ez elsősorban azokat a forrásadóból élők érinti, akiknek nincs legalább a minimálbért elérő munkajövedelme, ugyanis bő 200 ezer forintos eltérés adódik abból, hogy idén 7 százalékos járulék számíthat be a felső határba, jövőre pedig már 19,5 százalékos szocho. Jól járnak viszont a minimálbér kétszeresét vagy annál többet

keresők, mert nekik a forrásadós jövedelmekre már nem rakódik szocho.

A szochót egyébként a tételes költségelszámolást választó, nemleges nyilatkozatot benyújtó östermelőnek a bevétele 4 százaléka után, valamint a béren kívüli juttatások [szja-törvény 71. §], továbbá a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [szja-törvény 70. §], valamint a kamatkedvezményből származó jövedelem [szja-törvény 72. §] adóalapként meghatározott összege után is meg kell fizetni.

Mezőgazdasági kistermelők kapcsán fontos kiemelni, hogy kikerülne a jogszabályból, hogy „a mezőgazdasági östermelő abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján mezőgazdasági kistermelőnek minősült nem fizet szociális hozzájárulási adót”. A törvényjavaslat szerint egyébként az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő ezen tevékenysége alapján szerzett jövedelmének 75 százaléka után lenne köteles szochót fizetni.

Nyugdíjas foglalkoztatottak

2019. január 1-jétől az 1997. évi LXXX. törvényt módosító T/625. számú törvényjavaslat szerint a munkaviszonyban foglalkoztatott saját jogú nyugdíjas munkabéréből nem kell megfizetni a járulékokat és ezen bér után a szochót sem.

A nyugellátásra jogosító szolgálati idő és nyugdíjalapot képező jövedelem szerzésére köthető megállapodásoknál a jelenleg fizetendő 34 százalékos mértékű járulék 24 százalékra csökkenne. Ez a módosítás a T/625. számú törvényjavaslat kihirdetését követően lépne hatályba, azaz már idén alkalmazható lenne.

Egészségügyi szolgáltatási járulék

Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi 7320 forintról 7500 forintra, napi 244 forintról 250 forintra emelkedne.

dr. Radics Zsuzsanna

társadalombiztosítási szakértő

A 2019-es változásokról további cikkeket itt olvashat!

http://adozona.hu/2019_es_valtozasok





Pihenjen nyugodtan, az Adózónával biztonságban van!

MOST MINDEN ÚJ ÉS HOSSZABBÍTÓ ELŐFIZETŐNK SORSOLÁSON VESZ RÉSZT!

NYEREMÉNYEK:

10 db kozmetikai csomag • 10 db hűtőtáska • 10 db 5000 Ft értékű JYSK ajándékkártya

RÉSZLETEK

Selyemzsinór a cafeteriának: mit ír az új adócsomag?

Az Országgyűlés elé terjesztett adócsomag a jogalkotói szándék szerint a személyi jövedelemadóban is az adózók adminisztrációs kötelezettségeinek további csökkentését célozza, emellett – mint mindig – számos, a jogalkalmazás során felmerült probléma orvoslását célzó kiigazítást is tartalmaz, de az érdemi változtatások elsősorban a kifizetői (munkáltatói) juttatások adókötelezettségét érintik.

Jövőre béren kívüli juttatásként, csak

- a SZÉP-kártya támogatás legfeljebb évi 450 ezer forint (a költségvetési szervek munkavállalói esetében évi 200 ezer forint) rekreációs keretben,
- a szakszervezet által a tagjának, a nyugdíjas tagjának, az említett magánszemélyek közeli hozzátartozójának, az elhunyt tag (nyugdíjas tag) közeli hozzátartozójának üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész,
- a szövetkezet közösségi alapjából a szövetkezett magánszemély tagja részére a szövetkezet alapszabályában foglaltaknak megfelelően az adóévben nem pénzben juttatott – egyébként adóköteles – jövedelem együttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó rész

maradna, míg a 100 ezer forint pénz, mint béren kívüli juttatás, megszűnne.

De ez még nem minden, mert a juttatás értékének 1,18-szorosa után fizetendő szja- és szochokötelezettséggel is csak

- a hivatalsi, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezési, vagy más szolgáltatás,
- a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélőszolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszéd-célú adatátvitel-szolgáltatás magáncélú használata,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra befizetett összeg,
- a munkáltató által szakképző iskolai tanuló, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő hallgató részére azonos feltételekkel és módon adott juttatások,

- az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása, azzal, hogy egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány/közalapítványt esetében mentes az adó alól az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok értékéből az a rész, amely nem haladja meg az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát;
 - az eddigi három helyett, évi egy alkalommal a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű csekély értékű ajándék,
 - az olyan juttatás, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet,
 - az egyidejűleg több magánszemély számára szervezett, döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányuló ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben a kifizető által viselt költség (beleértve a résztvevőknek a minimálbér 25 százalékát meg nem haladó értékű ajándék költségét),
 - az olyan adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai (reklám) célú juttatás, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá,
 - a jogszabály alapján adott adóköteles juttatás
- maradna meg egyes meghatározott juttatásként.

A juttatásokat érintő további változás azzal függ össze, hogy külön törvényben módosítaná a kormány a szociális hozzájárulási adóra (szocho) vonatkozó szabályokat. E szerint megszűnne az egészségügyi hozzájárulás (eho), helyette szocho kellene fizetniük a juttatóknak azon jövedelmek után is, amelyeket korábban eho terhelt. Az új szabályozás szerint a megmaradó egyes meghatározott juttatások esetében továbbra is a juttatás értékének 1,18-szorosa lenne az adó és a szocho alapja, míg a béren kívüli juttatások kedvezménye a mostani 14 százalékos eho helyett az lenne, hogy a fizetendő szja- és szochoalap megállapításához nem kellene alkalmazni az 1,18-as szorzót.

OLVASSA EL cikkünket a témában! Szocho: húzd meg, ereszd meg 2019-től

https://adozona.hu/2019_es_valtozasok/Szocho_huzd_meg_ereszd_meg_2019tol_OHZWN5

Visszont a javaslat szerint jövőre a munkáltató (ideértve a társas vállalkozást is a személyesen közreműködő tagja esetén) adhatna ugyan

- magánszemély javára kötött biztosítást,
- munkahelyi étkezést,
- étkezési Erzsébet-utalványt,
- saját üdülőbe ingyenes, kedvezményes beutalót,
- iskolakezdési támogatási utalványt
- helyi utazási bérletet,
- iskolarendszerű képzési költség átvállalását,
- önkéntes pénztári munkáltatói hozzájárulást,
- foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe teljesített foglalkoztatói hozzájárulást

■ a munkáltatónál szabályozott juttatásokat,

de azok után a munkaviszonyból, személyes közreműködésből származó jövedelemre vonatkozó közterheket kellene megfizetni.

Ugyanez vonatkozna az adómentesség alól kivenni javasolt

- lakáscélú munkáltatói támogatásra,
- mobilitási támogatásra,
- allgatói hiteltörlesztés munkáltatói támogatására,
- spotbelépők, kulturális belépők juttatására is.

Mindez azon túl, hogy az eddiginél lényegesen több kötelezettséget jelentene, jóval bonyolultabb adminisztrációval is járna, ezért az intézkedés nagy valószínűséggel e juttatások megszűnését eredményezné.

Érthető az a szándék, amely a foglalkoztatottak járandóságait a közterhek általános mértékei alá kívánja terelni, azonban az egyéb szempontok sem mellékesek. Azon túl, hogy a nem nagyon régen kedvező feltételekkel szabályozott juttatások váratlan „béresítése” a jogbizonytalanság érzetét kelti – a munkajogi (Mt.) szabályokat is figyelembe véve – erőteljesen korlátozza az adópolitikával elérni kívánt törekvéseket, így különösen a munkaerőmobilitás elősegítését, a lakhatási problémák megoldását.

A kulturális, sportbelépők „béresítése” legfeljebb az ürességtől kongó múzeumok, színházak, stadionok vízióját vetíti előre, de például a munkaerő régiók közötti mozgását elősegítő támogatások kedvezőbb adózási feltételeinek hiánya a vállalkozások versenyképességét is érinti.

Külön érdemes kiemelni, mit eredményez például, ha a kifizető által kötött koc-

kázati biztosítások díja nem lesz adómentes, és egyes meghatározott juttatásként sem kezelhető. Ez számos kérdést felvet, egyebek között azt is, hogy mitévő legyen a munkáltató, ha az élet- és egészségvédelmi kötelezettségéből következően a veszélyes munkakörökben foglalkoztattak mindenkori állományára csoportos kockázati biztosítást köt (ez a tűzoltóság-nál például kötelező előírás!), de annak díját nem lehet a magánszemélyekre lebontani. Erre a javasolt rendelkezések között nincs válasz.

Surányi Imréné okleveles közgazda

A 2019-es változásokról további cikkeket itt olvashat!

http://adozona.hu/2019_es_valtozasok

Adócsomag 2019: javasolt változások a kivában. Példákkal

Az Országgyűléshez T/625. számon benyújtott, az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szó-

ló törvényjavaslat (Javaslat) 44–55. paragrafusa – többek között – a kisvállalati adó (kiva) előírásait érintő módosításokat tartalmaz. A változások – az adóhatóság megnevezésének állami adóhatóságról, állami adó- és vámhatóságra történő változtatását kivéve – 2019. január 1-jén lépnek hatályba.

A kiva alá történő bejelentkezés feltételei

A bejelentkezési feltételek közül módosul a *kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról* szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kativ.) várható bevételre, mérlegfőösszegre vonatkozó előírása. Mind a kettő 1 milliárd forintba változik 500 millió forintról (Kativ. 16. § (2) bekezdés b) és e) pont).

Továbbá kikerül a feltételek közül az adószám-felfüggesztés összhangban azzal, hogy ilyen intézkedésre a 2018-tól hatályos *adózás rendjéről* szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) nem ad lehetőséget (Kativ. 16. § (2) bekezdés c) pont).

A Kativ. 19. § (4) bekezdésnek a nem jogszzerű a bejelentkezésről történő rendelkezésében, a nyilvántartott, végrehajtható adó- és vámtartozás, nyilvántartott,

végrehajtható adótartozás nettó módon számított összegére módosul. Ennek oka, hogy az Art. szerinti adótartozás tartalmazza a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatást is, míg az adó- és vámtartozásnak a jogosulatlan támogatás nem része, továbbá egyértelművé teszi a rendelkezés, hogy a tartozást – az eddigi gyakorlattal azonosan – nettó módon kell számítani.

A kivaalanyiság megszűnése

A kivaalanyiság megszűnése körében a következő módosításokat tartalmazza a Javaslat:

a) a kivaalanyiság megszűnéséhez előírt bevételi értékhatár 1 milliárdról 3 milliárd forintra változik, ennek meghaladása esetén szűnik meg, a túllépést megelőző nappal az adóalanyiság (Kativ. 19. § (5) bekezdés a) pont);

b) az adószám felfüggesztés kikerül a megszűnési okok közül, összhangban azzal, hogy ilyen intézkedésre a 2018-tól hatályos Art. nem ad lehetőséget (Kativ. 19. § (5) bekezdés f) pont);

c) új feltétel, hogy a *társasági adóról és az osztalékadóról* szóló 1996. évi LXXXI. ►

ÉVES HVG-ELŐFIZETÉS 20% KEDVEZMÉNNYEL



Előfizetésével most megnyerheti a csúcsminőségű Gepida kerékpárt!

törvény (Tao) szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon megszűnik a kivaalanyiság akár az átruházó, akár az átvevő társaság a kivaalany az eszközátruházáskor; ehhez hasonló a helyzet részesedéscsere esetén is. Ennek indoka, hogy kivaalanyként nem tud megfelelni a vállalkozás a tao-alanyok részére előírt feltételeknek (például, hogy nem számol el több adó-alapot csökkentő értékcsökkenést, mint amit megtehetett volna, ha nem történik meg a szervezeti egység átruházása, hiszen a kiva-alapot értékcsökkenés címen nem lehet módosítani Katv. 19. § (5) bekezdése i) pont),

d) szintén új feltétel, hogy a kivaalanyiság megszűnik az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal; nem tiltja tehát a Katv. a mérlegfordulónap változtatását, de a változtatás a kivaalanyiság megszűnését eredményezi (Katv. 19. § (5) bekezdése j) pont).

Adóalapot érintő módosulások

A kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel helyett – amennyiben az osztalék külföldön adóztatható – a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett bevétel összege csökkenti a kiva-alapot (Katv. 20. § (4) bekezdés b) pont).

Külföldön adóztatható jövedelem figyelembevétele

A rendelkezés egyrészt annyiban változik – összhangban a kapott osztalékra vonatkozó előírás módosulásával –, hogy a csökkentési lehetőséget az osztaléknak nem tekinthető jövedelemre (szintén a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett összegben) írja elő, akkor, ha nemzetközi szerződés a jövedelem belföldi adózás alóli mentesítéséről rendelkezik (Katv. 24. § új (1) bekezdés).

Kiegészül a rendelkezés azon esetekkel, amikor a jövedelem nem tartozik nemzetközi szerződés hatálya alá vagy a nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik. Ez esetben a Javaslat az adóalap-csökkentést a külföldön megfizetett (fizetendő) adó és a kisvállalati adó mértékének hányadosával számított külföldi jövedelemre, de legfeljebb a külföldön adóztatható jövedelem külföldön megfizetett adóval csökkenthető részére tenné lehetővé (Katv. 24. § új (2) bekezdés).

1. Példa

Megnevezés	Adat
Külföldről (nem egyezményes államból) származó jövedelem	150
Levont adó (8%)	12
Kivamérték %	13
Levonható tétel (összeg)	138

12/13 = 0,92

150 x 0,92 = 138, korlát 150 – 12 = 138

Az egyenleget csökkentő összeg 138.

2. Példa

Megnevezés	Adat
Külföldről (nem egyezményes államból) származó jövedelem	150
Levont adó (25%)	37,5
Kivamérték %	13
Levonható tétel (összeg)	138

37,5/13 = 2,88

150 x 2,88 = 432, korlát 150 – 37,5 = 112,5

Az egyenleget csökkentő összeg 112,5.

A külföldről származó jövedelem meghatározásáról is rendelkezik a Javaslat. E szerint a külföldön adóztatható jövedelem megállapításánál figyelembe kell venni a bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, továbbá az egyenleget módosító tételeket a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdései szerint. A külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető – de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült – költségeket, ráfordításokat, módosító tételeket a külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel összegéhez viszonyított arányában kell megosztani. Tartalmazza a Javaslat azt is, hogy a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés nem tekintendő a Katv. 20. § (2) bekezdése szerinti személyi jellegű kifizetésnek (Katv. 24. § (3) bekezdés), azaz nem része a kiva-alapnak.

Telephely könyvvizsgálata

A Katv. is előírja (hasonlóan a Tao-hoz), hogy a fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozó és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy az Art. bizonylatokra, könyvvizetésre és nyilvántartásra előírt kötelezettségeit a számviteli törvény előírásai szerint, a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával teljesíti.

Pölöskei Pálné

okleveles könyvvizsgáló

A 2019-es változásokról további cikkeinket itt olvashatja el!

http://adozona.hu/2019_es_valtozasok

AJÁNLÓK:

Nyugdíj: gyermekek után ilyen kedvezményeket érvényesíthet

Az állami nyugdíjbiztosításban a biztosítottak számos kedvezményeket vehetnek igénybe a gyermekeik után a nyugellátásuk megállapítása során. A kedvezmények hol közvetlenül, hol közvetve jelentkeznek a nyugdíj megállapításakor.

A kedvezmények, jogosultságok az alábbiak szerint csoportosíthatók:

- nyugellátásra való jogosultság,
- szolgálati idő elismerése,
- nyugellátás összegének megállapítása,
- járulékfizetés.

A nyugellátásra való jogosultság tekintetében ketté kell választani a saját jogú, illetve a hozzátartozói nyugellátások során érvényesíthető kedvezményeket.

A saját jogú nyugdíjra – öregségi nyugdíjra – való jogosultság tekintetében mindenekelőtt a 2011. január 1-jétől bevezetett nők kedvezményes nyugdíját, a köztudatban „nők40” nyugdíjaként ismert nyugdíjba vonulási lehetőséget kell megemlíteni. A kedvezményes öregségi nyugdíjra életkorától függetlenül jogosult lehet az a nő, aki legalább 40 évi jogosultsági idővel, és ezen 40 éven belül legalább 32 év keresőtevékenységgel szerzett jogosultsági idővel rendelkezik.

A kedvezményre jogosultság tekintetében a jogszabály az általánostól eltérő, szigorúbb feltételeket határoz meg. Szigorúbb rendelkezésként kell megemlíteni, hogy az általános szabályok szerint egyébként nyugdíjra jogosító szolgálati időnek minősülő időszakok közül jogosultsági időként kizárólag a munkaviszonyban (közalkalmazottként, köztisztviselőként, kormánytisztviselőként stb.), egyéni vagy társas vállalkozóként, illetve más keresőtevékenységgel járó jogviszonyban eltöltött időt lehet figyelembe venni. A szigorúbb rendelkezésen belül viszont kedvezmény, hogy jogosultsági időnek minősül az a szolgálati idő is, amelyet az anya terhességi-gyermekegügyi segélyben, csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban és a súlyosan fogyatékos vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel megállapított ápolási díjban eltöltött idővel szerzett.

TÖLTSE LE A DIGITÁLIS HVG-APPLIKÁCIÓT MOST, ÉS OLVASSON HVG-T BÁRHOL, BÁRMIKOR!



Rendelje meg a digitális HVG-magazint, így az aktuális heti lapszámokat digitális formában, táblagépen* és mobiltelefonján is olvashatja.

* Az applikációt az AppStore vagy a GooglePlay áruházakból töltheti le.

A kedvezményes nyugdíjazásra való jogosultság tekintetében további kedvezményként kell megemlíteni, hogy az a nő, aki a súlyosan fogyatékos vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel ápolási díjban részesült, a jogszabályban meghatározott 40 évi jogosultsági időn belül elegendő, ha 32 év keresőtevékenység helyett 30 év keresőtevékenységgel rendelkezik.

Ugyancsak a gyermekekkel összefüggő kedvezmény, hogy az előírt 32 év keresőtevékenységgel töltött jogosultsági idő – ha a jogosult a saját háztartásában öt gyermeket nevelt – egy évvel, minden további gyermek esetén további egy-egy évvel, de összesen legfeljebb hét évvel csökken. (Például: ha az adott személy hat gyermeket szült ezért a kedvezményes nyugdíjazásra való jogosultsághoz, a 40 évi jogosultsági időn belül, 30 év keresőtevékenységgel szerzett jogosultsági idővel kell rendelkezzen, a fennmaradó 10 évi jogosultsági időt pedig gyermekgondozással, ápolással szerzett szolgálati idővel szerezheti meg.)

A hozzátartozói nyugellátások tekintetében is több kedvezmény említhető. Elsőként kell megemlíteni, hogy az úgynevezett ideiglenes özvegyi nyugdíj, alap esetben, az elhunyt hozzátartozó halálától egy évig jár, azonban, amennyiben az özvegy az elhunyt jogán másfél évesnél fiatalabb árvaellátásra jogosult gyermek eltartásáról gondoskodik, úgy abban az esetben az ideiglenes özvegyi nyugdíj az árva 18 hónapos életkorának betöltéséig, illetve fogyatékos vagy tartósan beteg gyermek esetén a gyermek harmadik születésnapjáig jár.

Winkler Róbert

A teljes cikket itt olvashatja el!

<http://adozona.hu/>

Mindent a munkaidőkeretről

A munkaidőt a munkáltató osztja be. Jól átgondolt munkaszervezéssel időt és pénzt spórolhat meg. A beosztás meghatározása során szabadon dönthet munkaidőkeret alkalmazásáról, mely remek eszköz arra, hogy a munkavégzést működése, termelése sajátosságaihoz igazítsa. A bérpótlékok elszámolása, a szabadság kiadása, a munkaidő mértéke – hogyan, mikor, mennyiért?

A munkaidőkeretben a munkáltató a munkaidőt egyenlőtlenül osztja be, így a munkavállalónak a napi munkaidőt nem az egyes munkanapokon, hanem a munkáltató által meghatározott hosszabb időegységen belül kell átlagban ledolgoznia. Ilyenkor

a dolgozó mindenféle korlátozás nélkül beosztható munkavégzésre napi 12 órára is.

Alapvető fogalmak

Munkaidő a munkavégzésre előírt idő kezdetétől annak befejezéséig tartó idő, valamint a munkavégzéshez kapcsolódó előkészítő és befejező tevékenység tartama.

A törvény a napi munkaidő mellett megkülönbözteti a beosztás szerinti napi munkaidőt is, mely a munkanapra elrendelt rendes munkaidőt jelenti. A beosztás szerinti napi munkaidő alapját a szerződésben meghatározott munkaidő-„mennyiség” képezi.

A munkarend és a munkaidő-beosztás együttesen szolgálja a munkáltató gazdaságos működését: meghatároz egy olyan rendszert, amelynek keretében a munkavállaló munkaidejét naptári napokra osztja be és kiadja a pihenőnapokat.

A munkáltató főszabályként a munkaidőt hétfőtől péntekig osztja be, szombaton és vasárnap a munkavállaló a heti pihenőidejét tölti. Ezt nevezzük általános munkarendnek. Ebben az esetben a munkavállaló a munkarend szerinti munkanapokra eső munkaszüneti napokon (például húsvéthétfő) is mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettsége alól.

A munkáltató azonban ettől eltérően is beoszthatja a napi munkaidőt. Ennek során vagy a munkaidőt osztja be egyenlőtlenül az egyes munkanapokra, vagy a heti pihenőnapokat. Ilyen egyenlőtlen munkaidő-beosztásra kizárólag munkaidőkeret vagy elszámolási időszak alkalmazása esetén van lehetőség.

Azaz, például annak ellenére, hogy valakit a munkáltató napi 8 óra tartamú munkaidőre alkalmazott (ez az általános teljes napi munkaidő), nyugodtan beoszthatja napi 12 óra tartamú munkavégzésre is. Sőt, ha a dolgozó készenléti jellegű munkakört lát el, amelyre figyelemmel hozzájárulása alapján a teljes napi munkaideje napi 12 óra (ezt nevezzük hosszabb teljes napi munkaidőnek), akkor a beosztás szerinti napi munkaideje 24 óra is lehet, feltéve, hogy beleegyezett.

Ráadásul olyannyira rugalmas a szabályozás, hogy bizonyos munkavállalói körökre eltérő munkaidőkeret is meghatározható.

Hogyan határozzuk meg a keretet?

A munkaidőkeretben teljesítendő munkaidő megállapítása során az alábbiakra kell ügyelni:

- a munkaidőkeret tartamára,
- a napi munkaidő mértékére és

- az általános munkarendre azzal, hogy az általános munkarend szerinti munkanapra eső munkaszüneti napot figyelmen kívül kell hagyni.

A keret tartamának meghatározása többféle módon történhet. Megfelelő, ha konkrét naptári napokban kerül megjelölésre a kezdő és befejező időpontja (2018. január 1. napjától 2018. február 28. napjáig tart), ugyanakkor a munkaidőkeretnek nem kell feltétlenül egybeesnie az adott naptár időszakokkal (például hónappal), és nemcsak elsején, hanem akár adott hónap közepén vagy végén is kezdődhet.

Elegendő az általános meghatározás is, mint például egyhavi munkaidőkeret, melynek kezdő időpontja a hónap első napja, befejező időpontja az utolsó napja.

dr. Hajdu-Dudás Mária, munkajogász

A teljes cikket itt olvashatja el!

<http://adozona.hu/>

Új szabály a fizetési könnyítési kérelem benyújtására

Adóvégrehajtási szempontból nagyon régi gyakorlatot módosított idén a törvény, amire oda kell figyelni, és már a fizetési kedvezmény iránti kérelmet is előre kell tervezni.

A jogszabályon alapuló eddigi (2017. december 31-éig alkalmazott) NAV-gyakorlat az volt, hogy az első fizetési kedvezmény iránti kérelem szünetelteti a végrehajtást azon adónemekre, amelyekre a méltányosság gyakorolható. Tipikusan nem lehet fizetési kedvezményt kérni a munkavállalóktól levont járulékokra, és a kérelem benyújtása nem szünetelteti a végrehajtást.

Kedvező lehetőség volt az adózóknak, hogy ha észlelték a NAV-tartozást, és rájöttek, hogy nem tudják fizetni vagy már elindította a NAV a végrehajtást, azt gyorsan megakasszák, visszavonassák az inkasszót, és meggátolják a további végrehajtási cselekményeket.

Ellenben erre 2018. január 1-jétől már nincs lehetőség, csak és kizárólag abban az esetben, ha az esedékességtől számított 8 napon belül nyújtja be az adózó a fizetési kedvezmény iránti kérelmet. Már nem működik az a taktika, hogy „majd, ha észleljük az inkasszót”.

Miért fontos a könyvelő szerepe?

A könyvelőnek a havi egyszeri találkozó alkalmával érdemes felhívni az adózó figyelmét arra, hogy időben szójjon, ha úgy érzi, nem tudja határidőre megfizetni az adót, mivel a könnyítési kérelmet a fizetési határidőt követő 8 napon belül be kell terjeszteni. ►

A szokásos „az alábbi utalni valói vannak: ...” e-mailt javasolt kiegészíteni azzal, hogy „ha az adókat nem tudja határidőre megfizetni, akkor a fizetési határidőtől számított 8 napon belül van lehetősége fizetési kedvezményre irányuló kérelmet előterjeszteni, ha szeretné a végrehajtást akadályozni”.

Ha az ügyfélnek nincs gyakorlata fizetési kedvezményre irányuló eljárásokban, érdemes megfelelő képviselőt megbízni.

Mikortól kell számítani a 8 napot?

Adóbevallás esetén a 8 napot az esedékességtől kell számítani, azaz például áfabevallás esetén a tárgyidőszakot követő hó 20. napjától, járulékbavallás esetén pedig 12-étől, nem a bevallás vagy önellenőrzés tényleges benyújtásának időpontja a mérvadó.

Adóellenőrzés során pedig a jogerős (újabbon végleges) határozatban meghatározott fizetési határidőtől számít a 8 nap.

És itt jelentkezik az anomália az eddigi gyakorlathoz képest, mert ha a felülvizsgálat érdekében a bírósághoz fordulunk, akkor a másodfokú határozat már jogerős, és az esedékességtől (a jogerőre emelkedést követő 15. nap) végrehajtható a tartozás, és innentől számít majd a 8 nap. Hiába kérjük a másodfokú határozattal szemben előterjesztett keresetben a végrehajtás felfüggesztését az illetékes közigazgatási és munkaügyi bíróságtól, ha azt elutasítják, akkor ugyan ezen időpontig szünetel a végrehajtás, de az elutasítást követően benyújtott fizetési kedvezmény már nem lesz a végrehajtásra halasztó hatállyal, tekintve, hogy azt a tartozás esedékességét követő 8 napon túl terjesztette elő az adózó. Mérlegelni kell tehát, mi az előnyösebb. Érdemes lehet ezen idő alatt is fizetési kedvezmény iránti kérelmet benyújtani és azt elbíráltatni, így ebben az esetben az esetleges elutasítással egyidejűleg nem indul végrehajtás az adózával szemben.

Kocsis Zoltán közgazdász

A teljes cikket itt olvashatja el!

<http://adozona.hu/>

Csed mellett vállalkozna? Így lehetséges

Gyakran merül fel kérdésként a csed, gyed, gyes folyósítása alatti vállalkozás lehetősége, így a témában megjelent számos írás ellenére sem haszontalan, ha ismét visszatérünk rá.

Mindenekelőtt rögzítsük: a csed mellett a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (Eb.) 41.

paragrafusának (2) bekezdése értelmében tilos keresőtevékenységet folytatni, ami alól egyedüli kivétel a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység.

Az Eb. törvény alkalmazásában keresőtevékenységnek a jogszabály végrehajtását segítő 217/1997. kormányrendelet 1. paragrafus (2) bekezdésének p) pontja értelmében a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 5. paragrafusában meghatározott biztosítási jogviszonyban, valamint egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett személyes tevékenységet kell érteni.

A csed folyósítása érdekében tehát értelemszerűen nem kell megszüntetni a biztosítási jogviszonyt, viszont abban személyes tevékenységet folytatni nem szabad. (Kivéve a nevelőszülői tevékenységet, ami egyébként a Tbj. 4. paragrafusának q) pontja értelmében teljes munkaidős foglalkoztatásnak minősül.

A csed folyósítása alatt az egyéni vállalkozó sem végezhet munkát személyesen a vállalkozásában (bevéttel akkor rendelkezhet, ha van alkalmazottja, viszont kivétel ebben az esetben sem számolhat el), ahogy a társas vállalkozónak sem szabad személyesen munkát végeznie.

Ez különösen az ügyvezetést társas vállalkozóként ellátó kismama esetében jelenthet nehézséget, hiszen a csed tartamára helyettesről kell gondoskodni. Ellenben a nem tulajdonos tag ügyvezető a csed alatt is folytathatja az ügyvezetői tevékenységét, feltéve, hogy a megbízási díjából származó jövedelme a biztosítási összességét (havonta a minimálbér 30 százaléka) alatt marad.

Az előzőekből következően a csed tartama alatt főállású kisadózói tevékenységet sem lehet személyesen folytatni.

A kisadózókra vonatkozó 2012. évi CXLVII. törvény (katatörvény) 2. paragrafus 8. pontjának a) pontja értelmében nem főállású az a kisadózó (sem), aki heti 36 órát elérő foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll. Nos, a szülési szabadság idején a munkaviszonyban ez a feltétel nem teljesül, így a többes jogviszonya ellenére a kisadózó ezen időtartam alatt főállásúnak minősül, azaz kisadózóként biztosítottá válik, ami – a vállalkozás személyes folytatása esetén – keresőtevékenységnek tekintendő.

Széles Imre, társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el!

<http://adozona.hu/>

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Árukészlet selejtezése

Árukészlet selejtezéséhez kell-e bejelentést tenni az adóhivatal felé? Ha igen, akkor azt milyen formában, illetve nyomtatványon kell megtenni?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA

A leltározáshoz hasonlóan a selejtezést is szabályozni kell, selejtezési szabályzat keretében. Ebben kell leírni azt, hogy ki kezdeményezhet selejtezési eljárást, hogy mi indokolhatja az eljárás megkezdését, kik engedélyezhetik, és milyen eljárás követheti.

Selejtezési bizottságot kell létrehozni, akik lefolytathatják az eljárást, a bizottság tagjait, taglétszámát, vezetőjét és speciális feladatait a selejtezési szabályzatban rögzíteni kell. Olyan szakembereket kell kijelölni, akik meg tudják ítélni a tárgy/készlet használhatatlanságát, és tudnak javaslatot tenni a tárgy további sorsára. Ugyanígy rendelkezni kell a selejtezéshez használt iratmintákról, jegyzőkönyvekről. A jegyzőkönyveket sorszámozni kell, évente folyamatos sorszámmal. A jegyzőkönyvek 8 évig megőrzendők.

Ha jóváhagyták a selejtezést, akkor meg lehet semmisíteni az adott tárgyat/készletet, de csak akkor, ha a bizottság ezt a döntést hozza. Akkor dönthetnek a megsemmisítés mellett, ha semmilyen formában nem lehet vagy nem szabad tovább hasznosítani a tárgyat/készletet. Ha még lehet hasznosítani a tárgyat/készletet (például akár hulladékként értékesíteni), akkor ennek megfelelően piaci értéken készletre kell venni.

Fentiekből következően az adóhatóság felé külön nem kell bejelenteni a selejtezés tényét, azonban egy adóhatósági ellenőrzéskor a fentiek szerint meg kell tudni védeni, illetve bizonyítani kell azt.

A kérdéssel kapcsolatban felmerülhet az áfa kérdése is. A gazdasági tevékenység során már használhatatlan, feleslegessé vált eszközök (tárgyi eszközök, készletek) selejtezését nem terheli adófizetési kötelezettség. Nem az árukészletnek az adóalanyiságot eredményező gazdasági tevékenységből való kivonásáról van szó, hanem a gazdasági tevékenység folytatása során történő „elhasználódásáról”.

Hunyadné Szűts Veronika
igazságügyi adó- és járulékszakértő ►

Élettárs autója

Élettársa autóját használja valaki a munkája során. Útiköltségtérítés milyen módon számolható el, saját autónak minősül-e? Vagy idegen autójának? Mit fizethet ki a vállalkozás?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA

Az élettárs autója nem minősül saját tulajdonú személygépkocsinak, ezért annak használata esetén a kiküldetési rendvény nem alkalmazható, de a személygépkocsi hivatali, üzleti használatára tekintettel ekkor is fizethető költségtérítés, amely összeg a személygépkocsit használó magánszemély tevékenységéből származó bevallásköteles bevételének számít. A magánszemély

- a kifizeteskör nyilatkozhat arról, hogy mennyi költséget kíván elszámolni, és adóelőleget, járulékot, szochót, szakhót csak a nyilatkozott összegben felül fizetett rész után kell megállapítani;
- az szja-törvény 3. számú melléklet IV. fejezetének a nem saját tulajdonú személygépkocsira vonatkozó rendelkezései szerint, az őt terhelő (jellemzően üzemanyag) költségeket útnyilvántartás alapján majd az adóbevallásakor tételes elszámolással levonhatja.

A költségnyilatkozat a költségtérítés 100 százalékáig is terjedhet. Fontos szabály, hogy ha a költségnyilatkozat alapján figyelembe vett költség meghaladja majd az adóbevallásban elszámolt igazolt költséget, akkor a költségkülönböt 39 százalékát, valamint az emiatt mutatkozó adó-befizetési különböt 12 százalékát különbözeti-bírságként az adóévre vonatkozó bevallásban külön kötelezettségként kell feltüntetni, és a személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettség szerint kell megfizetni [szja-törvény 48. § (4) bekezdés]. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a költség-különböt az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett költség összegének 5 százalékát, a befizetési különböt a 10 ezer forintot nem haladja meg.

Tételes költségelszámolás esetén az utazáshoz igénybe vett személygépkocsi magánszemély tulajdonosának (az élettársnak) cégautóadót kell fizetnie, mégpedig az adókötelezettsége annak a hónapnak az első napján keletkezik,

amelyet megelőző hónapban a költséghesztámolás történt [Gjt. 17/C. § (2) bekezdés].
Surányi Imréné okleveles közgazda

Számlaadatok

A háromszögügylet során végzett EU-n belüli termékértékesítésről kiállított számlán minek kell szerepelnie hivatkozásként az áfamentesség alátámasztására? Ugyanilyen ügyletnél, ha szolgáltatásnyújtásról állítunk ki számlát, mi a hivatkozás? Harmadik ország számára termék értékesítéséről kiállított számlán az áfamentességre milyen hivatkozást kell feltüntetni? Harmadik országnak nyújtott szolgáltatásról kiállított számlán mi szerepeljen hivatkozásként?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA

(1) háromszögügylet során végzett adómentes termékértékesítésnél:

- az adómentességre történő magyar vagy közösségi jogszabályra történő hivatkozás, vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése mentes az adó alól (például közösségi adómentes termékretekesítés (áfátörvény 89. §))
- a vevő (B szereplő) érvényes közösségi adószáma

(2) közösségi adóalany részére nyújtott szolgáltatásnyújtásnál (ha a teljesítés helye más közösségi tagállam):

- „reverse charge”, vagy „fordított adózás” kifejezés
- a szolgáltatást igénybe vevő adószáma
- célszerű feltüntetni azt, hogy a teljesítés helye az áfa területi hatályán kívüli

(3) exportügyletnél: az adómentességre történő magyar vagy közösségi jogszabályra történő hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése mentes az adó alól (például export ügylet, áfatörvény 98. §)

(4) harmadik országos megrendelőnek nyújtott szolgáltatásnál:

ha a teljesítés helye külföld: „reverse charge”, vagy „fordított adózás” kifejezés akkor a

- „reverse charge”, vagy „fordított adózás” kifejezés
- célszerű feltüntetni azt, hogy a teljesítés helye az áfa területi hatályán kívüli

ha a teljesítés helye belföld: általános szabályok szerint kell a számlát kiállítani
dr. Kelemen László adószakértő, jogász

Taóból katába év közben

Az alábbi ügyben kérem a segítségét: egy bt.-t április 1-jétől katába jelentettem át, addig a társasági adó szerint adózott. Azért történt ez év közben, mert a tag nyugdíjas lett, s ez az adózási forma a legkedvezőbb számára. Miután a 1871-es bevallást be kell adnom, s a tag nyugdíjas, szeretném március 31-ével „lezárni” a céget, kivenni a nyereséget, az eredménytartalékban lévő összeggel együtt. Hogyan csináljam? (Az osztalék utáni adókra gondolok.) Megtehetem-e, hogy júniusban leadózom, s a 08-as bevalláson most bevallom, vagy készítek márciusra önellenőrzést, és akkor valljam be a 08-as bevalláson a fizetendőket?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA

Ha egy cég áttér a kata hatálya alá, akkor az áttérés napjától kezdve nem köteles a saját tőkéjét kimutatni, így osztalékot valóban nem tud fizetni a tagjainak. Éppen ezért kell az áttéréskor az osztalék utáni adót kiváltó adót kiszámolnia és három egyenlő részletben megfizetnie.

Tehát az osztalék utáni adót kiváltó adó valóban kiváltja az osztalékot egyébként terhelendő adókat, így a katás időszakban elvileg osztalék utáni adóval nem kell foglalkoznia.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját az utolsó mérlegben szereplő adatok alapján kellett meghatározni az áttéréskor. Az adó alapjának meghatározásakor össze kellett adnia az eredménytartalék, adózott eredmény és az osztalékként jóváhagyott, de még ki nem fizetett és emiatt kötelezettségként kimutatott összegeket. Ebből kellett kivonnia a mérlegben szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök nettó könyv szerinti értékét s az így kapott összeg 15 százalék lesz az adó, amit három egyenlő részletben kell megfizetnie.

A már jóváhagyott osztalék összege után nem kell adót fizetnie, hiszen a fenti osztalék utáni adót kiváltó adó alapja azt is tartalmazza.

Szipszer Tamás

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