

Fókusz-Hírlevél Adózási Percek

2015. évi 2.szám, 2015.január 15.

Tartalom

ÁFA-Változások.....	1
Kapcsolt vállalkozások szabályainak változása	2
NÉBIH-FELÍR.....	3
Cafetéria 2015	5

ÁFA-Változások

A legfontosabb változás az **időszakos elszámolású ügyletek**hez kapcsolódóan bevezetésre kerülő új előírások. Főszabály szerint az időszakos elszámolású ügyletek esetén az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja a teljesítési időpont. Ettől eltérést két esetben enged meg az elfogadott adócsomag:

- ha a számla vagy nyugta kibocsátása és az ellenérték megtérítése is megelőzi az elszámolással érintett időszak utolsó napját, akkor a teljesítés a számla vagy nyugta kibocsátásának időpontja;
- ha az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik, az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének az esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő 30. nap lesz a teljesítés időpontja.

Az új rendelkezések csak 2016. január 1-jével lépnek hatályba, azonban a könyvviteli, könyvvizsgálói és adótanácsadói szolgáltatást nyújtóknak már 2015. július 1-jétől alkalmazniuk kell.

2015-től **nem kötelező a külföldi adóalanyoknak bejelentkezniük**, ha a belföldi tevékenységük kizárólag Áfa-raktárból történő Közösségen belüli adómentes értékesítésre korlátozódik, további feltétel, hogy a Közösségen belüli adómentes értékesítéshez kapcsolódó adókötelezettséget az adóraktár üzemeltetője teljesítse.

A törvénymódosítás értelmében jövő évtől az acélipari termékek értékesítése **fordított adózás** hatálya alá tartozik. **Ne felejtsek el a fordított adózás esetén alkalmazandó szabályokat, mint például a számlázásnál a fordított adózásra történő hivatkozás, vevő adószámának feltüntetése a számlán, az ÁFA alanyiságra vonatkozó vevői nyilatkozat, stb.** Ugyancsak a fordított adózás szabályait kell 2015-től érvényesíteni valamennyi termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó munkaerő- kölcsönzés esetén (korábban ez csak az építési-szerelési munkákhoz kapcsolódóan volt érvényben).

A **motorbenzin Áfa-tartalma levonhatóvá válik** abban az esetben, ha azt az adóalany igazoltan egészben vagy túlnyomó részben úgy használja, hogy az közvetlen anyagjellegű ráfordításként más termékértékesítés adóalapjába beépül.

A **kapott előleggel** kapcsolatos adófizetési szabályok kiterjesztésre kerülnek a csereügyletekre oly módon, hogy az előlegre vonatkozó rendelkezéseket minden, a teljesítést megelőzően adott, ellenértékbe beszámító vagyoni előny esetében alkalmazni kell – tehát nem csak a pénz és a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz esetén.

Kapcsolt vállalkozások szabályainak változása

Számos törvény tartalmaz valamilyen külön szabályt azokra az esetekre, ha a cégek között kapcsolt vállalkozási viszony áll fenn. Bejelentés, együtt számítás, adóalap-emelés és még számos egyéb különleges szabályt kell alkalmaznunk. 2015-től bővül a kapcsolt vállalkozások száma, hiszen egy új esetet tartalmaz az adócsomag.

Akik eddig is kapcsoltak voltak

Kapcsolt vállalkozás fogalmát az art. 178. § (17) bekezdése és a tao-törvény 4. § (23) bekezdése azonosan definiálja.

Eddig 5 esetet nevesített a törvény. E szerint kapcsolt vállalkozás:

- ha adózó és az a személy, amelyben adózó közvetlenül, vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik
- adózó és az a személy, amely adózóban közvetlenül, vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik.
- az adózó és más személy, ha a harmadik személy mindkettejükben többségi befolyással rendelkeznek, azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni

- külföldi vállalkozás és magyar fióktelepe, a külföldi vállalkozás egyéb telephelyei, annak egyéb kapcsolt vállalkozásai, valamint
- magyar vállalkozás és külföldi fióktelepe, a magyar vállalkozás egyéb telephelyei, annak egyéb kapcsolt vállalkozásai

Akik ezentúl kapcsolt vállalkozások lesznek, 2015-től az előbbi felsorolás egy hatodik esettel bővült. Kapcsolt vállalkozás lesz:

- az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásyakorlás valósul meg.

Mit jelent ez?

Ha két cégben azonos az ügyvezető, és mindkettőben önálló képviseleti joga van, ráadásul nincs felettese mondjuk egy anyavállalatban, akkor az ügyvezetőnek biztosan döntő befolyása van az üzleti és pénzügyi politikára. Ők tehát kapcsolt vállalkozások lesznek. Ha most úgy van két cégünk, hogy legalább az egyikben a közeli hozzátartozókkal együtt is csak maximum 50%-os tulajdoni hányadunk és szavazati jogunk van, akkor ezek most nem kapcsolt vállalkozások. De ha a két cégben azonos az ügyvezető, akkor 2015-től alkalmaznunk kell a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó speciális szabályokat.

NÉBIH-FELÍR

2015. január 1-jétől csak a FELIR azonosítóval rendelkező vállalkozóktól lehet majd a 2008. évi XLVI. törvény hatálya alá eső termékeket vásárolni, illetve további értékesítésre, szállításra és tárolásra átvenni. A nyilvántartásba vételt tanúsító FELIR számot – a zökkenőmentes átállás érdekében – már idén januártól elérhetővé teszi weboldalán a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NÉBIH).

A 2013. évi CCL. törvény 113.§, illetve a 222.§ alapján módosított 2008. évi XLVI. törvény (az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről) előírja, hogy 2015. január 1-jétől a „törvény hatálya alá tartozó terméket nyilvántartásba nem vett élelmiszerlánc-szereplőtől tilos vásárolni, illetve átvenni értékesítésre, szállításra és tárolásra”. A nyilvántartásba vételt a FELIR azonosító igazolja.

A NÉBIH azon ügyfelei, akik teljesítették élelmiszerlánc-felügyeleti díj bevallási kötelezettségüket, vagy családi gazdálkodóként, őstermelőként aktívak, automatikusan regisztráltak a FELIR rendszerbe, így az azonosító igénylése kapcsán további teendőjük nincs.

Az adatokat a hivatal a honlapján teszi közzé: lehetőség lesz a FELIR azonosító alapján történő beazonosításra, illetve az élelmiszerlánc-szereplő az adatainak megadásával ellenőrizheti, hogy rendelkezik-e FELIR azonosítóval. Az azonosítókat várhatóan ügyfélkapun keresztül vagy postai úton is megkapják majd az érintettek.

A felügyeleti díj alá tartozó tevékenységnek minősül:

- élelmiszer-termelési, tenyésztési vagy kísérleti célból tartott állatok forgalmazása;
- élelmiszer- vagy takarmány-termelési célból termesztett növény, vetőmag, növényi termék, illetve a szaporító és ültetési anyag forgalmazása;
- élelmiszer-előállítás vagy - forgalmazás, beleértve a vendéglátást és közétkeztetést;
- takarmány-előállítás vagy - forgalmazás;
- állatgyógyászati készítmény és állatgyógyászati termék előállítása vagy forgalmazása;
- növényvédő szer, termésnövelő anyag vagy EK műtrágya előállítása vagy forgalmazása;
- állati eredetű melléktermék kezelése, felhasználása, további feldolgozása, szállítása vagy az ezekből származó termék forgalomba hozatala;
- élőállat-szállítást végző vállalkozás, továbbá élőállat-szállító járművek mosását és fertőtlenítését végző hely, az idegen állományból származó állatok fogadására kiválasztott elkülönítő (karantén), állatrakodó, gyűjtőállomás, kereskedői telep, etető-itató állomás, pihentető állomás, állatvásár üzemeltetése;
- szaporítóanyag előállítása vagy tárolása;
- növény-egészségügyi, állat-egészségügyi, élelmiszer- vagy takarmányvizsgáló laboratórium üzemeltetése;
- állatok jelölésére szolgáló eszköz forgalmazása.

Ügyintézés:

A NÉBIH felügyeleti díj ügyfélszolgálatosa munkanapokon, hivatali ügyintézési időben megnövelt létszámmal áll ügyfelei rendelkezésére a következő elérhetőségeken:

Telefon: 06-1/336-9024

E-mail: felugyeletidij@nebih.gov.hu

Forrás: <http://www.nebih.gov.hu/aktualitasok/felir>

Cafetéria 2015

1. A béren kívüli juttatások egyedi korlátai és keretösszeg rendszere:

A béren kívüli juttatások egyedi korlátainak mértéke 2015-ben is változatlan marad. A juttatások együttes alkalmazására vonatkozóan megszűnik az ún. „500.000 Ft-os szabály” és bevezetésre kerül a keretösszeg, illetve a rekreációs keretösszeg fogalma.

Keretösszeg:

35,7%-os adózás mellett összesen legfeljebb 200 000 Ft/fő/év NETTÓ keretösszegig (ez bruttó 271 400 Ft-os keretnek felel meg) juttatható legnépszerűbb béren kívüli juttatások:

Juttatás	típus	Értékhatar	Felhasználhatóság
ISKOLAKEZDÉSI támogatás utalvány		a minimálbér 30%-áig / gyermek / szülő / év	Felhasználható tankönyv, taneszköz és ruházati termékek vásárlására a tanévkezdést megelőző 60 naptól év végéig
Helyi közlekedési bérlet		a bérlet árának összegéig	Helyi közlekedési bérlet juttatása vagy a helyi közlekedési bérlet árának térítése
Étkezési Erzsébet-utalvány		8 000 Ft / hó	Fogyasztásra készétel valamint melegkonyhás vendéglátóhelyeken étkezési szolgáltatás vásárlására használható
Önkéntes Egészségpénztári és Önsegélyező pénztári tagdíj hozzájárulás		a minimálbér 30%-áig / hó	Egészséggel kapcsolatos termékek vásárlása és szolgáltatások igénybevétele Tagok segélyezése szigorúan meghatározott keretek között: szociális célra, egészséggel kapcsolatos termékek beszerzése
Önkéntes Nyugdíjpénztári tagdíj hozzájárulás		a minimálbér 50%-áig / hó	A pénztártag a nyugdíjkorhatár elérését követően jogosult szolgáltatásokra.
Munkahelyi étkeztetés		12 500 Ft / hó	Munkahelyi étkezdén belül történő étkeztetés

Rekreációs keretösszeg:

35,7%-os adózás mellett összesen legfeljebb 450 000 Ft/év keretösszegig juttatható béren kívüli juttatások:

Juttatás	típus	Értékhatar	Felhasználhatóság
Széchenyi Pihenő Kártya (SzÉP kártya)		összesen 450 000 Ft / év (alszámlánként értékhatarokkal)	3 alszámlán, külön felhasználási szabály alá tartozó juttatás
· alszámla	vendéglátás	· 150 000 Ft / év	Felhasználható éttermi és mozgó valamint egyéb vendéglátásra, gyógyfürdő- és strandbelépőre, illetve a szálláshely-szolgáltatással egyidejűleg a szálláshelyen igénybe vehető bármely szolgáltatásra
· alszámla	szálláshely	· 225 000 Ft / év	Felhasználható szálláshely-szolgáltatásra, belföldi utazásszervezésre (előre összeállított utazási csomagokra), gyógyfürdő- és strandbelépőre, illetve a szálláshely-szolgáltatással egyidejűleg a szálláshelyen igénybe vehető bármely szolgáltatásra
· alszámla	szabadidő	· 75 000 Ft / év	Egészségügyi szolgáltatásokra, kulturális programokra, sport, szabadidős és wellness tevékenységekre, sportrendezvények részvételi díjára, fürdők és élményparkok igénybevételére, belvázi séta- és kirándulójákra, idegenvezetésre és szálláshely-szolgáltatásra

A rekreációs keretösszeget a keretösszeggel együtt kell figyelembe venni.

2. A béren kívüli juttatások keretösszegének és rekreációs keretösszegének alkalmazása:

A béren kívüli juttatások esetében 2015-ben **három lépcsőben kell megállapítani a juttatások adómértékét:**

- a) az egyes juttatási elemek egyéni korlátaira vonatkozóan,
- b) az ún. keretösszeg szabálya alá eső béren kívüli juttatások összességére vonatkozóan és
- c) az ún. rekreációs keretösszeg szabálya alá tartozó béren kívüli juttatások összességére vonatkozóan.

A keretösszeget és a rekreációs keretösszeget is a munkaviszonyban töltött **NAPTÁRI napok számával kell arányosítani**. A juttatások adómértékének meghatározásakor fenti szabályokat egymásra épülően kell alkalmazni.

Fenti korlátokon és keretösszegeken belül a **juttatás adója 35,7%**, míg a korláton és/vagy keretösszegeken felüli összegek **51,17% adófizetési kötelezettséget keletkeztetnek**.

3. A béren kívüli juttatások adminisztrációját érintő változások:

Az egyes elemekre vonatkozó korlátok és a keretösszegek túllépése miatti megállapítási, bevallási és adófizetési kötelezettség keletkezésének ideje változik:

- **kilépő dolgozók esetében** a munkaviszony megszűnésének hónapja kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni a felmerülő többlet terhet.
- az **egész évben jogviszonyban lévő munkavállalók esetében** a korábbi májusban történő bevallási kötelezettség helyett az évzárás hónapja kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni a felmerülő plusz közterheket.

Forrás: sodexo.hu

A Fókusz-Audit Kft. Hírlevelében leírtak a hírlevél jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául. Amennyiben a jövőben nem szeretné a Fókusz-Audit Kft. Hírlevelének számait megkapni, kérjük, írjon az info@fokuszaudit.hu email címre.

Kérdései vannak, keressen bennünket!
Üdvözlettel

Baráthné dr Kozák Erzsébet

Piliscsaba, 2015.január 15.