



Fókusz-Audit Kft.
könyvvizsgálat, könyvelés, bérszámfejtés

Fókusz-Hírlevél
Adózási Percek

2016. évi 3. szám, 2016.január 14.

A tartalomból:

- Személyi jövedelemadó bevallás
- Iparűzési adó választási lehetőségek
- 2016. évi minimálbér
- Lakásvásárlás áfája



Általános információ



Társas vállalkozóknak



Egyéni vállalkozóknak



Magánszemélyeknek

Kedves Vállalkozó!

Ebben a hónapban már harmadszor jelentkezünk hírlevéllel, az év eleje semmiképp nem nevezhető uborkaszegzonnak a szakmánkban. Az évek közötti változás indokolttá teszi, hogy felhívjuk figyelmét a legfontosabb módosításokra, vagy éppen felfrissítsünk néhány fontos tudnivalót, hogy ne merüljenek a feledés homályába.



Számlázási tudnivalók 2016. évben

Számlaadási kötelezettség - Kinek és mikor kell számlát kibocsátani?

Belföldön és külföldön ellenérték fejében teljesített termékértékesítésről, illetve szolgáltatásnyújtásról az adóalanyok számlát kell kibocsátania a terméket, illetve a szolgáltatást igénybevevő részére. A számla kibocsátás természetesen magában foglalja a számla eljuttatását is a vevő részére. A számlaadás tehát az ügylet teljesítéséhez és nem a fizetési kötelezettséghez kapcsolódik.

Nem kell számlát kibocsátani közhatalmi tevékenységről, kártérítés fizetési kötelezettségről, értékesített készpénz-helyettesítő eszközről (pl. ajándék utalvány), bíróság által megítélt perköltségről.

Figyelni kell arra, hogy fő szabályként **az előleg fizetésekor is számlát kell kiállítani**, hiszen az előleg átvételekor adófizetési kötelezettség keletkezik. Az előlegről akkor nem kell számlát kiállítani, ha az előleget fizető nem adóalany, az előleg összege 900 ezer forintnál kevesebb és a termék vagy szolgáltatás igénybevevője az előlegről nem kér számlát.

Mely esetekben nem kötelező számlát kibocsátani?

- Nem kell számlát kibocsátani közérdekű-, vagy speciális jellegű adómentes tevékenységről, amelyről más számviteli bizonylat kiállításra került.
- Bruttó 900 ezer forint értékhatár alatt nem kötelező számlát kiállítani, ha a termék (szolgáltatás) vásárlója nem adóalany, a vásárlását készpénzzel fizeti ki és nem kér számlát. Az értékesítő adóalanyok ebben az esetben azonban nyugtadási kötelezettsége van.

- Az adóalany a számlaadási kötelezettség alól akkor is mentesül, ha nem adóalany magánszemély fizet részére 900 ezer forintot el nem érő előleget, és a számla kibocsátását nem kéri. Ebben az esetben nyugtát sem kell kibocsátani, de az előlegről természetesen bizonylatot kell készíteni. Ilyen lehet például készpénz esetén a bevételi pénztárbizonylat. Banki utalás esetében a bankbizonylat dokumentálja a fizetés megtörténtét.

Minden más esetben kötelező a termék értékesítéséről illetve a szolgáltatás nyújtásáról megfelelő adattartalmú számlát kiállítani.

Mennyi időn belül kell a számlát kibocsátani?

- Az áfa törvény szerint főszabályként a számlát az ügylet teljesítéséig, de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül ki kell bocsátani. Melyek ezek a határidők?
- **Készpénzzel** vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történő ellenérték megtérítés esetén a számlát **haladéktalanul** ki kell bocsátani.
- A mennyiben az ellenérték megtérítése nem készpénzzel történik, és a számla áthárított adót tartalmaz, a számlát a teljesítéstől számított 15 napon belül ki kell bocsátani.
- Közösségen belüli adómentes termékértékesítésről a számlát legkésőbb a teljesítés hónapját követő hónap 15. napjáig kell kibocsátani.

A számlázó programok bejelentési kötelezettsége



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

2014. július 1-jén hatályba lépett a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről.

A fenti rendelet értelmében 2014. október 1-től minden adóalanyra érvényes, hogy az általa használt, illetve használatból kivont számlázó programot vagy online számlázó rendszert köteles az adóhatósághoz bejelenteni. A 2014. október 1-én még használatban lévő programokat legkésőbb 2014. november 15-ig kellett bejelenteni.

Milyen adatokat kell a NAV felé bejelenteni?

A 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet szerint az adóalany köteles az általa használt számlázó program nevét, azonosítóját, fejlesztőjének nevét és adószámát, valamint értékesítőjének nevét és adószámát, továbbá a rendeltetészerű használatbavétel időpontját, 30 napon belül az adóhatósághoz, az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenteni.

Az online számlázó rendszert használó adóalanyoknak a fentiektől eltérően az online számlázó rendszer nevét és elérhetőségét, az online számlázási szolgáltatást nyújtó nevét és adószámát valamint az online számlázási szolgáltatás igénybevételének kezdő időpontját kell bejelenteni.

A számlázási rendszer használatának befejezését is be kell jelenteni a NAV felé, ekkor természetesen a befejezés időpontját kell megjelölni.

A számlázó program bejelentésének formája

A számlázó program bejelentési nyomtatványa. A fenti bejelentések megtételéhez a NAV online nyomtatványkitöltő programját kell használni a SZAMLAZO nevű nyomtatvány letöltésével.

A számlázó programmal kapcsolatos követelmények

A 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet, amely a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szól, többek között az alábbiakat írja elő:

- A számlázó programot fejlesztőként, forgalmazóként értékesítő adóalany köteles az általa értékesített számlázó programot annak neve, azonosítója, a vevő neve és az értékesítés időpontja szerint nyilvántartani.
- A számlázó program fejlesztője, forgalmazója a számlázó programot kizárólag adóalanyként értékesítheti, aki vagy amely köteles az értékesítést megelőzően adóalanyiságát igazolni.
- A számlázó program fejlesztője, forgalmazója köteles a számlázó program értékesítéséről kibocsátott számlán feltüntetni a számlázó programot beszerző adóalany adószámát.
- A számlázó programnak olyan önálló, de a programba beépített, „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával adatexport végezhető.

Iparüzési adó választási lehetőségek

A helyi adókról szóló törvény szerint hatféleképpen lehet az iparüzési adót megállapítani. Az adómegállapítás módjáról általában elegendő a bevallás benyújtásakor dönteni, de a kisadózó vállalkozásoknak már előre be kell jelenteniük a választásukat. 2016-tól e döntés meghozatalára hosszabb idő áll majd rendelkezésre. Nézzük meg a legfontosabbakat!

Általános mód

A fő szabályt bármely vállalkozás alkalmazhatja. Az adó alapja a nettó árbevétel csökkentve az ELÁBÉ, a közvetített szolgáltatások, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel és az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségeivel.

Az ELÁBÉ, a közvetített szolgáltatások értéke teljes egészében figyelembe vehető akkor, ha az árbevétel max. 500 millió Ft. E felett már csak sávosan csökkentheti az adóalapot.

Egyszerűsített mód 8 millió Ft alatti bevétel esetén

A nem átalányadózó vállalkozók, ha a nettó árbevételük nem haladja meg a 8 millió Ft-ot, akkor egyszerűsített adómegállapítási módot választhatnak. Ha az adóév rövidebb 1 évnél, akkor a 8 millió Ft-os értékhatárt naptári napok szerint időarányosítva kell vizsgálni.

E mód választása esetén az iparüzési adó alapja a nettó árbevétel 80%-a, tehát akkor érdemes választani, ha az anyagköltség, az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások összege együttesen nem éri el az árbevétel 20%-át.

Az egyszerűsített adómegállapítási mód választásáról legkésőbb a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megtenni a bejelentést.

Kisadózó vállalkozások

A kisadózó vállalkozások az általános módszer és a 8 millió Ft bevételig választható egyszerűsített mód helyett egy speciális adófizetési módról dönthetnek. Saját döntésük alapján az iparüzési adó alapja a székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5 millió Ft. Ha nem egész évben működik kisadózó vállalkozásként, az adófizetési kötelezettsége szünetel vagy nem egész évben áll fenn az adott településen az adókötelezettsége, akkor naptári napok alapján arányosítani kell a 2,5 millió Ft-os adóalapot.

A kisadózó vállalkozásnak érdemes előzetesen számításokat végezniük mert több esetben is kedvezőbb lehet a tételes adó helyett egy másik módszer választása.

a) Több településen működik

Pl. egy 6 millió Ft bevételű kisadózó, ha két településen működik, akkor számára kedvezőbb a 8 millió Ft árbevétel alatt választható módszer, hiszen így az iparüzési adóalapja csak 4.800 ezer Ft az 5 millió Ft helyett.

b) Kis bevételű

Pl. egy 2 millió Ft bevételű kisadózó számára is kedvezőbb a 8 millió Ft árbevétel alatt választható módszer, hiszen így az iparüzési adóalap csak 1.600 ezer Ft a 2,5 millió Ft helyett.

c) Sok anyagköltség, ELÁBÉ esetén

Pl. egy 3 millió Ft bevételű, 1 millió Ft anyagköltséggel rendelkező kisadózó számára kedvezőbb az általános módszer, hiszen így az adóalap 2 millió Ft a 2,5 millió Ft helyett.

A kisadózó vállalkozásnak a speciális módszer választásáról bejelentést kell tennie az önkormányzati adóhatóság felé a kata hatálya alá tartozás kezdő napjától számított 45 napon belül vagy február 15-ig. Szintén e határidőig kell megtenni a bejelentést, ha e módszert már nem szeretné a kisadózó alkalmazni.

A határidő tehát 2016-tól hosszabb lett, hiszen 2015-ig erre még csak 15 nap állt rendelkezésre, illetve január 15-ig kellett megtenni a bejelentést.

A bejelentés alapján a kisadózó vállalkozásnak nincs adóbevallási kötelezettsége. Csak akkor kell adóbevallást benyújtania az adóévet követő január 15-ig,

- ha a tételes iparüzési adó összegétől azért kell kevesebbet fizetnie, mert év közben a kata fizetési kötelezettség szünetelt, illetve
- ha az önkormányzati rendelet alapján adóalap-mentességre, adókedvezményre, a törvény szerinti foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentességre jogosult, az ideiglenes jellegű tevékenység után megfizetett iparüzési adóval vagy az útdíj 7,5%-ával akarja csökkenteni az adót.

!!! 2016. évi minimálbér

A 454/2015. (XII. 29.) Kormányrendelet alapján 2016. január 1-jétől a minimálbér 105.000 Ft-ról 111.000 Ft-ra, míg a garantált bérminimum 122.000 Ft-ról 129.000 Ft-ra emelkedik.

Minimálbér	Garantált bérminimum
111.000 Ft/hó	129.000 Ft/hó
25.550 Ft/hét	29.690 Ft/hét
5.110 Ft/nap	5.940 Ft/nap
639 Ft/óra	742 Ft/óra

Az egyszerűsített foglalkoztatottak részére alpbéreként vagy teljesítménybéreként legalább a minimálbér 85%-át, azaz 2016-ban 543,15 Ft/óra összeget, illetve a garantált bérminimum 87%-át, azaz 2016-ban 645,54 Ft/óra összeget kell fizetni.

Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételből nem kell jövedelmet megállapítani és bevallást benyújtani, ha e bevétel nem haladja meg az egyszerűsített foglalkoztatás naptári napjainak számának és a minimálbér vagy – ha részére béreként legalább a garantált bérminimum 87%-a jár – a garantált bérminimum napi összegének szorzatát.

A mentesített keretösszeg napi összege

- az iskolai végzettséget nem igénylő munkakör esetén 4.830 Ft-ról 5.110 Ft-ra,
- az iskolai végzettséget igénylő munkakör esetén 5.620 Ft-ról 5.940 Ft-ra emelkedik 2016-ban.

!!! Lakásvásárlás áfája

2016. január 1-jétől a kedvezményes 5%-os áfa-kulcs alá tartozik bizonyos feltételeknek megfelelő lakásoknak, lakóingatlanoknak az értékesítése.

A kedvezményes áfa-kulcs akkor alkalmazható, ha az ingatlan megfelel az áfatörvény 86. § (1) j) ja) vagy jb) pontjaiban előírt feltételeknek, azaz

- az első rendeltetésszerű használatba vétele még nem történt meg vagy
- az első rendeltetésszerű használatba vétele megtörtént, de a használatba vételi hatósági engedély jogerőre emelkedése vagy használatbavétel hallgatással történő tudomásulvétele és az értékesítés között még nem telt el 2 év.

A kedvezményes áfa-kulcs csak akkor alkalmazható, ha a hasznos alapterületre vonatkozó feltételeknek is megfelel. **Az egylakásos lakóingatlan** esetén a hasznos alapterület **max. 300 m²**, míg a **többlakásos lakóingatlanban** kialakítandó vagy kialakított lakás esetén a **hasznos alapterület legfeljebb 150 m² lehet.**

Nem vonatkozik tehát az 5%-os áfa-kulcs a már több mint 2 éve használatba vett, vagy a meghatározott hasznos alapterületnél nagyobb lakóingatlanokra.

Az áfatörvény 300. §-a szerint az 5%-os áfa-kulcsot első alkalommal akkor kell alkalmazni, ha a teljesítés időpontja 2016. január 1. vagy azt követő időpont.

A 2015. december 31-ig történt teljesítésekre, fizetett előlegekre még a 27%-os áfa vonatkozik. Ha a lakás értékesítése 2016-ban történik, de már előleget fizettek 2015-ben, akkor az előleg 27%-os áfás, az előleg felüli rész 5%-os kulcs alá tartozik.

Pl. 20 millió Ft+áfa a lakás vételára, az értékesítés 2016-ban történik és 2015-ben 5 millió Ft+áfa (bruttó 6.350 ezer Ft) előleg fizetése történt.

előleg áfája = $5.000.000 \text{ Ft} * 27\% = 1.350.000 \text{ Ft}$

végszámla áfája = $(20.000.000 \text{ Ft} - 5.000.000 \text{ Ft}) * 5\% = 750.000 \text{ Ft}$

Az elfogadott törvénymódosítás szerint a lakásvásárlás áfája csak átmenetileg csökken 5%-ra és 2020. január 1-jétől ismét az általános áfa-mérték fog vonatkozni rá.

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