

2016. évi 4. szám, 2016.május 24.

A tartalomból:

- *Újra a pénztárgép kötelező használatáról*
- *Belföldi kiküldetés*
- *2016.május 31-i határidők*
- *Közvetített szolgáltatások*



Általános információ



Társas vállalkozóknak



Egyéni vállalkozóknak



Magánszemélyeknek

Kedves Vállalkozó!

A tavasz végén tartunk, 2016. évből gyorsan, de nem észrevétlenül elment öt hónap. A nyári szabadságok előtt fontosnak tartjuk, hogy néhány a jövőben hatályba lépő, vagy ismétlésre szoruló információt megosszunk Önnel, ezzel is segítve munkáját, döntéseit.


Újra a pénztárgép kötelező használatáról

2016. szeptember 30-tól újabb tevékenységekre vonatkozóan válik kötelezővé a pénztárgép használata, az új **teljes** kötelezett kör a következő:

- a 45.20 szerinti gépjármű-javítási, karbantartási
- a 45.32 szerinti gépjárműalkatrész-kiskereskedelmi,
- a 45.40 szerinti motorkerékpár, -alkatrész kereskedelmi, javítási,
- a 47.1-47.7 és 47.91 szerinti kiskereskedelmi,
- az 56.1 és 56.3 szerinti vendéglátási (kivéve a mozgó szolgáltatásnyújtási),
- az 55.1-55.3 szerinti szálláshely-szolgáltatási (kivéve a falusi szálláshely-szolgáltatási),
- a 77.1-77.2 és 77.33 szerinti kölcsönzési,
- 86.10 szerinti fekvőbeteg-ellátási tevékenységből kizárólag plasztikai sebészeti,
- 93.29 szerinti m.n.s. egyéb szórakoztatási, szabadidős tevékenységből kizárólag táncteremi, diszkó működtetési,
- a 95.1-95.2 szerinti javítási,
- 96.01 szerinti textil, szőrme mosási, tisztítási tevékenységből kizárólag mindenfajta ruházat (beleértve a szőrmét) és textil géppel, kézzel mosási és vegytisztítási, vasalási,
- 96.04 szerinti fizikai közérzetet javító szolgáltatási, és
- 93.13 szerinti testedzési szolgáltatási

tevékenységet folytató valamennyi adóalany, üzlet, mozgóbolt.

Hogyan vásárolhat pénztárgépet?

A vállalkozások kizárólag az adóhivatal honlapján közzétett forgalmazóktól vásárolhatnak online pénztárgépet.

Ahhoz, hogy online pénztárgépet tudjon vásárolni, először a NAV elektronikus rendszerében kell vállalkozását regisztráltatni. Erre a regisztrációra egy elektronikus kitölthető PTGREG nevű nyomtatvány szolgál.

Az adóhivatal az elektronikus beküldött nyomtatvány esetében 5 nap múlva, postai úton elküldött nyomtatvány esetében 8 nap múlva küldi el az adózó részére azt a 16 karakterből álló, regisztrációs kódot, amelynek birtokában online pénztárgép vásárlásra lesz jogosult.

E nélkül a kód nélkül nem tud online pénztárgépet vásárolni.

Mit kell tudni az üzemeltetésről?

Az online pénztárgépek adatait a NAV közvetlen lekérdezéssel éri el. Így ahhoz, hogy ez az adatkapcsolat működhessen, szükséges egy olyan szolgáltatóval szerződést kötni, aki ezt szolgáltatni tudja. A szolgáltatás megléte és folyamatos üzemelése a pénztárgép üzemeltetőjének, a társaságnak a felelőssége.

Amennyiben az online adatszolgáltatás azért nem működik, mert a pénztárgép üzemeltetője nem tett eleget ennek a kötelezettségének

- nem köt szerződést az adatkapcsolat biztosítására egy erre alkalmas szolgáltatóval
- a szolgáltatási díjat nem fizeti meg a szolgáltatónak, emiatt a szolgáltató nem biztosítja az adatkapcsolatot
- a szolgáltatási díjat nem fizeti meg a szolgáltatónak, emiatt a szolgáltató korlátozza az adatkapcsolatot,

mulasztási bírsággal sújtható.

Ez magánszemély esetében 500 ezer forintig, nem magánszemély (pl. gazdasági társaság) esetében pedig 1 millió forintig terjedhet.

Kötelező felülvizsgálat

Figyelem! Ez az előírás nem csak az új kötelezettekre vonatkozik!

Az online pénztárgépeket kötelező évente felülvizsgáltatni.

Fontos, hogy két egymást követő felülvizsgálat között nem telhet el egy évnél hosszabb idő.

Az online pénztárgépek felülvizsgálata kizárólag az adóhivatal nyilvántartásában szereplő szolgáltatókkal végezhető el.

A felülvizsgálatot az online pénztárgép használatának helyszínén érdemes elvégezni, ahol kötelezően jelen kell lennie a pénztárgép naplónak is.

Milyen teendők vannak meghibásodáskor?

A meghibásodás ideje alatt kézi bizonylatokat kell kiállítani és a hiba megszűnésekor ezeket a bizonylatokat kötelezően be kell ütni az online pénztárgépbe, valamilyen eltérő nappal vagy valamilyen megkülönböztethető jelöléssel.

Az online pénztárgépet átvevő szerviz 3 napon belül kötelezően adatot szolgáltat az adóhivatalnak a meghibásodott online pénztárgép átvételéről és szintén 3 napon belül az online pénztárgép visszaszolgáltatásáról is a PTGTAX nevű nyomtatványon.

Ellenőrzési tapasztalatok

A NAV adóellenőrei a helyszíni vizsgálatok során folyamatosan ellenőrzik az online pénztárgépekkel kapcsolatos rendeletek előírásainak betartását. A leggyakrabban előforduló hiányosságok közé tartozik tájékoztatásuk szerint a nyitó pénzkészletet rögzítésének elmaradása.

Belföldi kiküldetés

Belföldi kiküldetés esetén a napidíj mértékére a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet kötelező előírást tartalmaz. Ennek értelmében a kiküldetésben lévő munkavállalónak az élelmezéssel kapcsolatos többletköltségei fedezetére a kiküldetés tartamára élelmezési költségtérítés (napidíj) jár. A rendelet hatálya kiterjed minden munkáltatóra és a velük munkaviszonyban álló munkavállalóra. A napidíj (egyszerűsített) számlával igazolt összegként vagy költségátalányként számolható el.

Átalányként a munkavállalót legalább napi 500 Ft napidíj illeti meg. A rendszeresen kiküldetést teljesítő munkavállalónak a munkáltató havi átalányt állapíthat meg. Ennek összegét az egy napra megállapított napidíj-átalány és a havi átlagban kiküldetésben töltött naptári napok figyelembevételével kell meghatározni.

Nem számolható el napidíj

- ha a távollét időtartama a 6 órát nem éri el,
- ha a munkáltató a munkavállaló élelmezését a kiküldetés helyén biztosítja.

Új előírás, hogy a 6 órát meghaladó kiküldetés esetén a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott magánszemély részére az 500 Ft napidíj-átalány helyett adható napidíj-átalány 3000 Ft, és a kiküldetés többletköltségeire tekintettel más juttatást nem ad.

Kiküldetési rendelvény

A kifizető által két példányban kiállított bizonylat, amely tartalmazza a

- magánszemély nevét,
- adóazonosító jelét,
- a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát,

- a hivatali, üzleti utazás(ok) célját, időtartamát, útvonalát,
- a futásteljesítményt,
- az utazás költségtérítését,
- valamint ezen költségtérítés kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.).

A papír alapon kiállított kiküldetési rendelvény eredeti példányát a kifizető, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával megőrzi. A kiküldetési rendelvény kötelező tartalmát az 1995. évi CXVII törvény a személyi jövedelemadóról 3 §. 83. pontja szabályozza.

A kiküldetési rendelvény alapján hivatali, üzleti utazás költségtérítése címén a teljesített kilométer-távolság (futásteljesítmény) figyelembevételével az utazásra kapott összeget, feltéve, hogy a térített összeg nem haladja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket nem kell figyelembe venni a magánszemély bevételeként jövedelmének számításánál.

Új adómentesség a belföldi fuvarozásban résztvevők napidíjára

Ha a munkáltató a kiküldetés többletköltségeire tekintettel más juttatást nem ad a belföldi fuvarozásban közreműködő magánszemélynek, a napidíj összegéből 3000 Ft adómentes, feltéve, ha a magánszemély kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó igazolt költségeket számol el, a **szállással, étkezéssel stb. kapcsolatos kiadásairól nem nyújt be számlát, illetve egyéni vállalkozóként ilyen kiadásokat nem számol el az adott úttal kapcsolatban.**

Kérjük, ne feledjék, hogy a kiküldetést minden esetben adminisztrálni kell, javasoljuk belföldi kiküldetési rendelvény nyomtatvány beszerzését, kitöltését!

Fontos a nyomtatvány minden adatának precíz, gondos kitöltése, a jogszabályban foglaltak maradéktalan betartása, az abban foglaltak ellenőrzésének biztosítása (pl. 6 órát meghaladó időtartam igazolása)!

2016.május 31-i határidők

2016. május 31-ig nyújtják be a társaságok, valamint a civil szervezetek beszámolóikat, fizetik meg az ezzel kapcsolatban felmerülő adóikat.

Szintén 2016. május 31. a határideje a vállalkozások iparűzési adó bevallásai leadásának és befizetésének az illetékes önkormányzatokhoz.

Felhívjuk figyelmét, hogy kollegáink emailban közlik a 2016. május 31-ig fizetendő társasági adó, iparűzési adó összegét. Kérjük, ha elkerülte figyelmét, vagy emailunkat nem kapta meg, keresse kollegáinkat!

A társaságok beküldött beszámolóit 2016. június folyamán emailban átküldjük, ha bármikor szüksége van rá, legyen Önénél példány. Kérjük, mentse le, hogy azt bármikor fel tudja használni! Kérdés esetén állunk rendelkezésére!

Közvetített szolgáltatások

A Helyi adókról szóló törvény 39.§(1) bekezdése szerint a helyi iparüzési adó alapja: a nettó árbevétel csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, **a közvetített szolgáltatások** értékével, az anyagköltséggel, az alvállalkozói teljesítések, továbbá az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

A következőkben leírtakat egyszerűen összegezve a következő esetben szabályos a közvetített szolgáltatás kezelése:

- **Írásbeli szerződést kell kötni**, melyben a közvetített szolgáltatás jellegnek egyértelműen benne kell lennie (vevői, szállítói szerződésre egyaránt vonatkozik).
- **A kiállított számlának is tartalmaznia kell aényt, hogy a számla közvetített szolgáltatást tartalmaz**
- A beérkező, illetve a kimenő számlák esetében biztosítani kell az ellenőrizhetőséget, hogy a közvetített szolgáltatás továbbszámlázása valóban megtörtént.

Közvetített szolgáltatás, ha az adóalany saját nevében, de más javára rendel meg valamely szolgáltatást és azt változatlan formában részben, illetőleg egészben „továbbadja”, továbbszámlázza. Ekkor az adóalany az adott szolgáltatást nem saját teljesítményéhez használja fel, azt a megbízója javára rendel meg, a szolgáltatás tényleges igénybe vevője pedig a megrendelő. Az adóalany tehát „beékelődik” a szolgáltatást ténylegesen nyújtó, illetve fogadó közé, és ez megnyilvánul a háromoldalú számlázási kapcsolatban is, amikor a szolgáltatás nyújtója az adózónak számláz (jogi értelemben vele áll kapcsolatban), az adózó pedig e teljesítményt – változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron – továbbszámlázza megrendelője részére.

Részben és változatlan formában történik a vevő javára megrendelt (ténylegesen a vevő által igénybe vett) szolgáltatás továbbadása abban az esetben is, ha az adóalany több megrendelő részére közvetíti ugyanazon, neki számlázott szolgáltatást. Természetesen ebben az esetben sem lehet több azonban a nettó árbevétel-csökkentő tétel az adózónál a szolgáltatás tényleges nyújtója által részére kiszámlázott összegnél.

A megrendelővel kötött szerződés támasztja alá (teszi lehetővé) egy szolgáltatás közvetített szolgáltatásként való minősítését.

A számlából a közvetítés tényének egyértelműen ki kell tűnnie.

Amennyiben a vállalkozás egyben saját teljesítményét és az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti, azt a számlában el kell különíteni. Nem feltétel azonban, hogy az adózó az igénybe vett szolgáltatást azonos összegben számlázza tovább megrendelőjének.

Ahhoz, hogy az iparüzési adóalapjának kiszámítása során a nettó árbevételt e jogcímen csökkenteni lehessen, az adózónak nyilvántartási rendet kell kialakítania, hogy elkerülje az ellenőrzés megállapításait.

Az analitikus nyilvántartással egyenértékű az az eljárás is, melynek során az adóalany a kimenő számla nála maradó példányán feltünteti az ahhoz tapadó bejövő számla sorszámát, a szolgáltatás megnevezését, ellenértékét, továbbá a megrendelővel kötött szerződés hivatkozási számát. Amennyiben az adózó egy adott szolgáltatást több megrendelő részére közvetít, akkor kimenő

számla másodpéldányán a közvetített szolgáltatás ellenértékét a megrendelőnek való teljesítéssel arányosan kell szerepeltetni.

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