



**Fókusz-Audit Kft.**  
könyvvizsgálat, könyvelés, bérszámfejtés

*Fókusz-Hírlevél*  
Adózási Percek

2016. évi 5. szám, 2016.október 25.

## A tartalomból:

- *Újra a pénztárgép kötelező használatáról*
- *Cafetéria 2017-től*
- *EKÁER változás 2016.augusztus 01-től*



Általános információ



Társas vállalkozóknak



Egyéni vállalkozóknak



Magánszemélyeknek

## Kedves Vállalkozó!

Az őszi szezon sűrűjében néhány információt szeretnénk Önnel megosztani, ezzel is segítve munkáját, döntéseit.

### **Újra a pénztárgép kötelező használatáról**

**Emlékszik? Előző hírlevelünkben már írtunk a pénztárgép használat kötelező kiterjesztéséről 2016. szeptember 30-tól.** Ahogy az lenni szokott, a változás időpontját **2017.január 1-jére** módosították a jogszabályalkotók.

**Emlékeztetül a pénztárgépet kötelezően használó tevékenységi körök, kiegészítve a 2017. január 1-jén hatályos szabályokkal:**

- a 45.20 szerinti gépjármű-javítási, karbantartási
- a 45.32 szerinti gépjárműalkatrész-kiskereskedelemi,
- 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, szörme 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.

2017. január 1-jét követően kizárólag az új műszaki követelményeknek megfelelő (átszemélyesítésre is alkalmas) pénztárgép helyezhető üzembe.

Ahhoz, hogy a korábban engedélyezett pénztárgépek megfeleljenek az új műszaki követelményeknek, a forgalmazónak szoftverfrissítést kell a pénztárgépeken végrehajtania. Az ehhez szükséges forgalmazási engedély módosítás iránti kérelmet 2017. április 30-ig kell benyújtani az engedélyező hatósághoz.

**Kérjük, figyeljenek, hogy a kasszában a váltópénz összegét megfelelően kezeljék!** A váltópénzt üssék be napi nyitó pénzkészletnek, amennyiben nap közben a kasszából kivét történik, úgy azt a pénztárgépben is üssék ki, a kasszában fellelhető, leszámolható és a pénztárgépből nyert pénzkészlet egyezzen meg! Nyugtaellenőrzésnél az ellenőrzés erre kiemelten figyel!

**Figyelem, újra támogatják a pénztárgép beszerzéseket, de csak azokat a vállalkozásokat, akik 2017. január 01-től lesznek pénztárgép használatra kötelezettek!**

A kormányzati weboldalon elérhető egy NGM-rendelet tervezet, mely a nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel való teljesítésére 2017. január 1-jétől kötelezett adózóknak az online pénztárgép beszerzéséhez nyújtott támogatásról szól.

A vissza nem térítendő támogatást olyan online pénztárgépek beszerzésére lehet igényelni, amelyek 2016. december 1-jét megelőzően kiadott, a 9/2016. NGM rendelettel megállapított műszaki követelményeknek való megfelelést igazoló forgalmazási engedéllyel rendelkeznek.

**A támogatást kizárólag azok a vállalkozások igényelhetik,** akik a 48/2013. NGM-rendelet változása miatt **2017. január 1-jétől lesznek pénztárgép-használatra kötelezettek.** Egy üzemeltető legfeljebb 5 db pénztárgépre igényelhet támogatást, melynek mértéke 50 ezer Ft pénztárgépenként.

**A támogatásra az üzemeltető akkor jogosult, ha megfelel az alábbi feltételeknek:**

1. 2015. adóévben max. 500 millió Ft nettó árbevételt ért el vagy a tevékenységét 2016. január 1-jét követően kezdte meg;
2. a támogatási kérelem benyújtásának időpontjában megbízható adózónak minősül, vagy rendelkezik adószámmal és nem áll adószám-felfüggesztés alatt, nem áll végelszámolási, felszámolási, csőd- vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt, a tevékenységét nem szünetelteti, nincs a NAV-nál 180 napon keresztül folyamatosan fennálló 1 millió Ft-ot meghaladó adó- és vámtartozása, valamint nem rendelkezik munkáltatóként vagy kifizetőként levont adó tekintetében 10 ezer Ft-ot meghaladó adótartozással;
3. a kérelem benyújtását megelőző 5 naptári éven belül nem kapott jogerősen mulasztási bírságot be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása vagy számla, nyugta-kibocsátási kötelezettség 2 éven belüli ismételt elmulasztása miatt.

A pénztárgép beszerzésére nyújtott támogatás de minimis támogatásnak minősül.

A támogatás iránti kérelmet a NAV-nak azon a nyomtatványon lehet majd benyújtani, amelyen a pénztárgép üzembe helyezését jelentjük be. A támogatást a rendelet kihirdetését követő 8. naptól lehet majd benyújtani. A kérelemben nyilatkozni kell a tárgyévi és a megelőző két pénzügyi évben kapott valamennyi de minimis támogatás támogatástartalmáról. A kérelem alapján a NAV ellenőrzi, hogy az adózó megfelel-e a feltételeknek.

Ha jóváhagyja a támogatást, akkor elektronikus úton benyújtott kérelem esetén 5 napon belül az értesítési tárhelyre, postai úton benyújtott kérelem esetén pedig a beérkezéstől számított 8 napon belül postai úton küldi meg az üzemeltető részére pénztárgépenként a támogatás igénylésére jogosító egyedi kódot. Ez a kód a pénztárgép üzembe helyezésére szolgáló kód is. Ha a NAV a támogatási kérelmet elutasítja, akkor kizárólag az üzembe helyezési kódot küldi el az adózó részére.

A pénztárgép vásárlásakor a támogatás igénylésére jogosító egyedi kódot az eladónak át kell adni, aki ellenőrzi annak érvényességét a NAV weblapján. Ha a kód érvényes, akkor értékesítheti a pénztárgépet az adózó részére. Lehetőség lesz arra is, hogy a támogatást nem a pénztárgép beszerzésével egyidejűleg érvényesítsék, hanem csak utólag. Ehhez azonban külön kérelmet kell majd benyújtani.

A pénztárgépet vásárló adózó a pénztárgép támogatással nem csökkentett értékét tekinti a bekerülési értéknek. A támogatás összegét fejlesztési célra kapott támogatásként, egyéb bevételként kell elszámolni. Az adózónak a pénztárgépet eladó részére csak a támogatással csökkentett összeget köteles megfizetni, a támogatás összegét a NAV közvetlenül az eladó részére fogja kiutalni.

A NAV jogosult mind az eladót, mind a vevőt ellenőrizni a támogatás jogszerűségének tekintetében. Ha a pénztárgépet üzemeltető nem volt jogosult a támogatásra, és a részére kiadott igazolás alapján az eladó a támogatást kérte, akkor a NAV az üzemeltető terhére állapítja meg a támogatás jogosulatlan igénybevételét és annak jogkövetkezményeit. Ha az eladó ténylegesen nem végzett pénztárgép értékesítést vagy az értékesített pénztárgép nem felel meg az előírásoknak, akkor a NAV az eladó terhére állapítja meg a támogatás jogosulatlan igénybevételét és a jogkövetkezményeket.

## Cafeteria 2017-től

### CAFETERIA – KÉSZPÉNZBEN

A cafeteria juttatások nem minden esetben népszerű juttatási formák. Rendelkezni kell Cafeteria Szabályzattal, a juttatásokat minden hónapban igényelni kell (vagy éppen a szabályzatunkban meghatározott gyakorisággal), tehát mindenképp többlet teendők van. Érdemes azonban elgondolkozni, hogy a többletterhek nem vállalhatóak-e cserébe az adómegetakarításért, vagy a munkavállalóink megtartásáért, motiválásáért! Kérem, gondolkozzon el, kérje tanácsunkat, ha nincs a vállalkozásában cafeteria bevezetve, gondolja át, hogy 2017. január 1-jétől nem lenne-e érdemes bevezetni azt! A Szabályzat elkészítésében segítségére tudunk lenni!

A 2017. január 1-jétől hatályos változásokból szeretnénk ízelítőt adni a témát illetően, melyet a 2016. nyári adócsomagban az Országgyűlés már elfogadott a személyi jövedelemadó törvényben.

A személyi jövedelemadózáásban a cafeteria rendszer esik át jövőre a leglátványosabb változáson. Az eddigiekhez képest szokatlan elemmel bővül, a **kedvezményes adóval felvehető készpénzzel**.

Erre az adótörvény magánszemélyenként éves keretösszeget ír elő – ez **100 ezer forint** -, amely akkor sem lehet több, ha az érintettnek az adóéven belül több munkaadója is van/volt.

A keretösszeg tehát évi 100 ezer forint (nettó), ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll, de ennek az adóévben, a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege vehető figyelembe e jogcímen akkor, ha az érintett munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn.

Tekintettel arra, hogy a jogalkotó éves keretösszeget állapított meg ezzel kapcsolatban, **a munkaadó és az érintett munkavállalók megegyezésének kérdése, hogy azt milyen ütemezésben, milyen összegű részletekben fizetik ki.** Az óvatosabbak természetesen választhatják a havi kifizetést, ekkor havi 8.333,- Ft nettó összegre számíthat a dolgozó. Ennek előnye az, hogy a munkaviszony évközi megszűnése esetén nincs gond ezzel, nem kapott többet az érintett, mint ami arányosan „járt neki”.

Abban az esetben, ha a munkavállaló év közben kilép attól a munkaadótól, amelytől a szóban forgó juttatást kapta, és az időarányosnál többet fizettek ki neki e jogcímen, de a kifizetés nem haladta meg a 100 ezer forintot (azaz az éves keretösszeget) akkor az időarányos rész feletti összeg az egyes meghatározott juttatásokra irányadó szabályok szerint esik adózás alá.

Lényeges, hogy az Szja-tv. 71.§. (6) bekezdése változatlanul úgy rendelkezik, hogy a béren kívüli juttatások kapcsán a társas vállalkozás és a társaság személyesen közreműködő tagja munkaadónak, illetve munkavállalónak minősül. Ez azt jelenti, hogy a társaság említett tagjai is kaphatják ezt a kedvezményesen adózó juttatást.

A munkaadónak a pénzben adott béren kívüli juttatás (34,51 százalék közteher mellett) munkavállalónként, éves szinten 134.510,-Ft, havonta pedig 11.209,- Ft kiadást jelent, a munkavállaló pedig 8.333,-Ft-ot vehet havonta kézhez e jogcímen.

Ha ugyanezt bérként fizetné ki a munkaadó, akkor személyenként, éves szinten (szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás beszámításával) 128.500,-Ft ráfordítással kellene számolnia, azaz havonta 10.708,-Ft-tal. Személyenként tehát elenyésző a megtakarítás- bár létszámtól függően, összességében tetemes summa is lehet -, viszont a munkavállaló zsebében ebből csak 5.458,-Ft maradna.

**A béren kívüli juttatások változatlan előnye tehát az, hogy nettó értékben adott összegű juttatást kevesebb bruttó ráfordításból lehet „kihozni”.** Maradva a fenti példánál, ha bérként szeretnénk nettó 8.333,-Ft juttatást (mondjuk béremelésként) adni, akkor ez havonta, személyenként 16.348,-Ft-ba, míg éves szinten 196.176,-Ft- ba kerülne. Azaz, mintegy 46 százalékkal többre, mint ahogyan az azonos nettó értéket képviselő, béren kívüli juttatás terhelné a munkaadó költségvetését.

## CAFETERIA NEM KÉSZPÉNZBEN

Érdemes a cafeteria rendszert érintő döntések meghozatalakor az adótörvény által kínált, adómentes juttatások közt is szétnéznünk. Az Szja-tv. adómentes juttatásokat és a rájuk érvényes szabályokat összefoglaló 1. számú melléklete jövőre néhány új, a cafeteria rendszerébe illeszthető juttatással is gazdagodott. Így például a **bölcsődei, óvodai díj térítése, az albérleti díj térítése.**

Továbbá új, adómentes juttatás lesz 2017-től **a munkáltató által biztosított egészségügyi ellátás** is. Hogy e címszó alatt pontosan milyen típusú ellátásokat kaphat a munkavállaló adómentesen, még nem tudni, mivel azt később határozná meg az egészségügyért felelős miniszter – a jogalkotó megfogalmazásában - „az adópolitikáért felelős miniszterrel egyetértésben”.

Az már bizonyos, hogy ezek olyan, nem pénzben kapott juttatások lesznek majd, amelyeket nem lehet majd utalvány formában teljesíteni. A jogalkotó nem határozott meg ehhez kapcsolódóan felső összeghatárt.

A juttatás feltehetőleg népszerű lesz a munkavállalók körében, de a szolgáltatói oldal is bizonyára örömmel fogadja. Ha a kapcsolódó rendeletben kellőképpen „nagyvonalúan” határozzák meg az ellátásokat, akkor a „maszek” egészségügyi intézmények jelentős összegekre számíthatnak.

**Viszont az egészségpénztári támogatás – a többi önkéntes pénztári támogatással együtt – kikerül a béren kívüli juttatások köréből és úgynevezett béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatás lesz.** Ez sokkal rosszabb adózási feltételeket jelent a jelenleginél: 34,51 százalékos helyett 49,98 százalékos lesz az összes közteher.

### **AMI MARADT – AMI KIKERÜLT**

**A béren kívüli juttatások éves maximuma továbbra is 450 ezer forint,** ami azt jelenti, fentebb tárgyalt 100 ezer forint keretösszegű, készpénzben adható béren kívüli juttatás mellett, a SZÉP-kártyára, annak alszámláira, összesen 350 ezer forintot utalhat a munkaadó.

**Továbbra is adómentesen adható juttatás a sport- és ún. kultúra-belépő, és 5 millió forintig a munkavállalónak adott lakáscélú támogatás.**

A SZÉP-kártya megőrzése és a készpénzben adható béren kívüli juttatás bevezetése mellett, a jogalkotó igencsak megnyirbálta a béren kívüli juttatások listáját, így minden, az idén még ide tartozó juttatást kiemelt a kedvezményesen adózó körből, azaz egyes meghatározott juttatásként kell majd kezelni ezeket.

### **EGYEBEK**

A munkaerő és az üres álláshelyek – adott esetben megyéken átívelő – egymásra találását a jogalkotó a gépkocsival történő munkába járás költségtérítésének emelésével is igyekszik ösztönözni. Ennek összege **9,- Ft/km-ről 15 Ft/km-re** emelkedik jövő januártól.

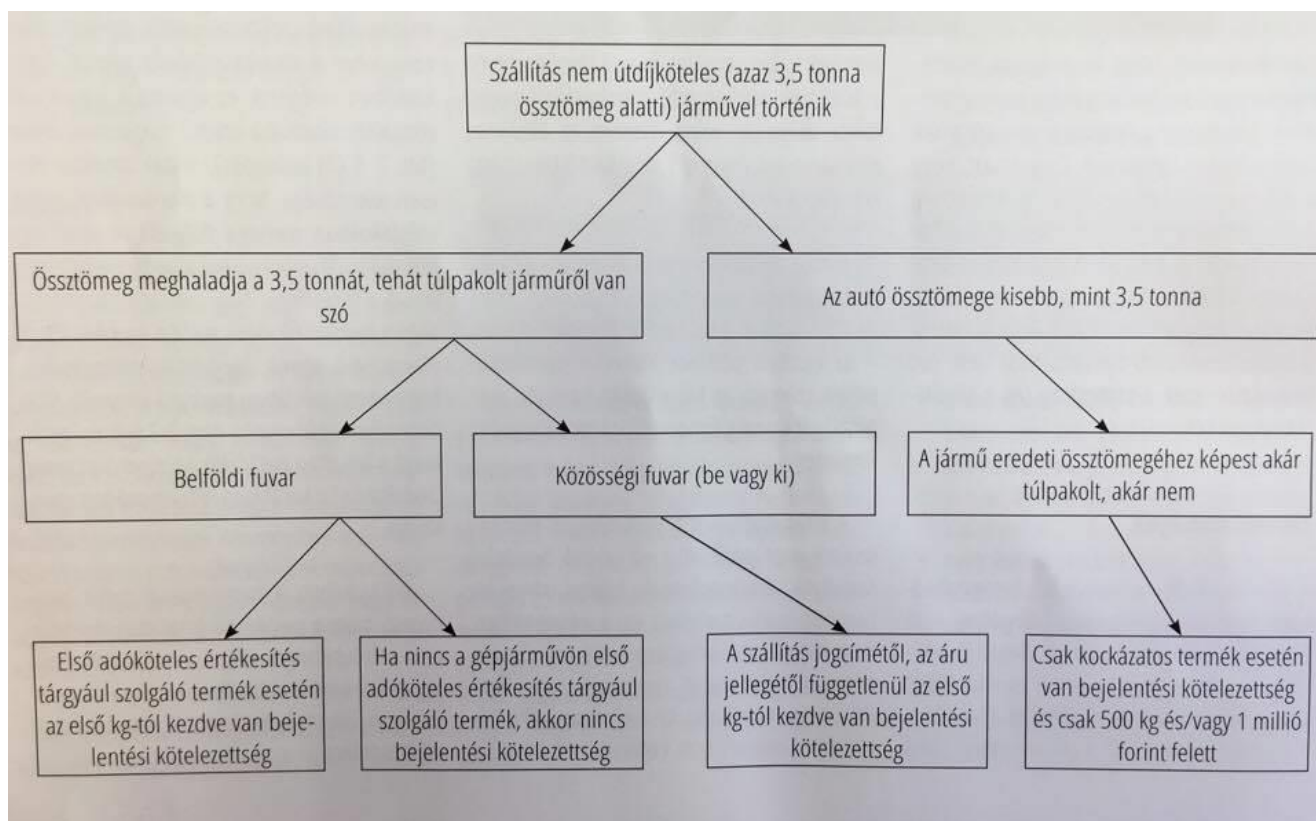




## EKÁER változás 2016.augusztus 01-től

A változással a nem útdíjköteles, 3,5 tonna össztömeget nem meghaladó gépjárművel történő szállításra kívánták kiterjeszteni az EKÁER szám kérésének kötelezettségét, amennyiben a gépjármű össztömege meghaladja a 3,5 tonnát, azaz a gépjármű túlsúllyal közlekedik.

A változás lényegét a nem útdíj-köteles 3,5 tonna össztömeget meghaladó gépjármű esetén az alábbi táblázat szemlélteti:



Az Elektronikus Közútiáruforgalom-ellenőrző Rendszerhez (EKÁER) kapcsolódó közúti ellenőrzések, illetve a NAV rendelkezésére álló rendszerek adatainak elemzése alapján többször tapasztalható gondatlanságból, adminisztratív hibából adódó hiányos, pontatlan EKÁER bejelentés.

Már az apróbb hibák (helytelen rendszám, rendkívül kis súly és érték, valótlan vámtarifaszám) is kockázatosá tehetik a szállítást egy esetleges ellenőrzéskor, másrészt az apróbb hiányosságok is indokolatlanul megnövelik a közúti ellenőrzések idejét.

A bejelentésre kötelezett felelősséggel tartozik az adatok valóságtartalmáért. Ha a fuvarozott termék vagy annak egy részének bejelentése elmaradt, illetve a bejelentést hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan teljesítették, a termék vagy annak be nem jelentett része igazolatlan eredetűnek minősül, és a NAV ezen áru értékének a 40 százalékáig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki.

Az EKÁER módosítást bővebben nem kívánjuk kifejteni, mivel annak kötelezettsége kizárólag Önt terheli, cégünk nem tud a tevékenységbe tevőleg bekapcsolódni. Javasoljuk, amennyiben érzékeli, hogy Önt is érinti a változás, szerezze be a további információkat! Jelen tájékoztatásunkkal csak fel

kívántuk hívni a figyelmét arra, hogy esetleg további teendője lehet az EKÁER-t illetően a korábbiakban megismert szabályozáshoz képest.

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](mailto:info@fokuszaudit.hu) email címre.

Kérdései vannak, keressen bennünket!

Üdvözlettel: Baráthné dr Kozák Erzsébet