

2015. évi 4. szám, 2015.szeptember 07.

A tartalomból:

- Pénztárgéphasználat kitelepléskor
- Iskolakezdési támogatás
- Az új reklámadó-mértékek
- Rendelkezés a társasági adóról
- Számlázó programokkal szembeni követelmények változása 2016. Január 1-jétől



Általános információ



Egyéni vállalkozóknak



Társas vállalkozóknak



Magánszemélyeknek

Kedves Vállalkozó!

Újból beköszöntött az ősz, a szabadságot ideje lejárt. Engedjék meg, hogy néhány fontos információra felhívjuk figyelmüket, melyek aktuálisak, vagy éppen a nyár folyamán felmerült kérdés kedves vállalkozónktól. Természetesen csak a témák rövid kifejtésére szorítkozunk, ha ennél bővebb információra van szüksége, keressen minket!

PÉNZTÁRGÉPHASZNÁLAT KITELEPÜLÉSKOR

Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén – néhány kivételtől eltekintve – kötelező számlát, vagy nyugtát kibocsátani. Bizonyos tevékenységek végzése esetén a bizonylat-kibocsátási kötelezettség kizárólag online pénztárgéppel teljesíthető, vagyis ilyen esetben nem állítható ki kézi nyugta.

Az adózóknak csak üzletben folytatott tevékenysége esetén kötelező a pénztárgéphasználat. Ha az adózó kötelezett pénztárgéphasználatra, akkor az üzlethelyiség mellett, az utcán kialakított teraszon folytatott értékesítés esetén is kötelező a pénztárgépes nyugtaadás.

Kitelepléskor alkalmilag és ideiglenesen felállított elárúsítóhelyekről beszélhetünk, így ez az értékesítési forma nem meríti ki az üzlet fogalmát. Kitelepléskor nem kötelező a pénztárgép használat, de ebben az esetben számlát, vagy kézi nyugtát kell kiállítani.

Online pénztárgépet a gazdálkodó saját döntése alapján azonban kitelepléskor is üzemeltethet. A pénztárgépet offline módban kell működtetni, és az adatokat CD/DVD lemezre kell menteni. Erről adatot küldeni havonta, a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig az adózó székhelye szerint illetékes adóigazgatóságnak.

A kitelepüléstől elkülönülten kell kezelni a mozgóboltos értékesítést, ugyanis a mozgóbolt esetében kötelező a pénztárgép-használat.

ISKOLAKEZDÉSI TÁMOGATÁS

A támogatásban akár mindkét családi pótlékra jogosult szülő is részesülhet még akkor is, ha a szülők egy munkahelyen dolgoznak. Az a szülő is kaphat támogatást, akinek a gyermeke már elballagott az óvodából és szeptemberben kezdi az általános iskola első osztályát.

A munkáltatók, a közvélemény által ismert elnevezéssel a „cafetéria” rendszer keretében, az idén is segítséget nyújthatnak munkavállalóiknak, gyermekeik iskolakezdéséhez. A juttatás nem kötelező, a munkáltató döntésén múlik.

Béren kívüli juttatásnak minősül az iskolakezdési támogatás címén adott juttatás, gyermekenként, tanulónként legfeljebb a minimálbér 30 százalékának mértékéig. A köznevelésben, közoktatásban tanuló gyermek után így 31 500 forintos támogatás adható 2015-ben, **kizárólag utalvány formájában**. Az utalványok - papír alapon vagy elektronikusan kibocsátott - a tanév első napját megelőző 60. naptól a kibocsátás évének utolsó napjáig használhatók fel tankönyv, taneszköz, ruházat vásárlására kedvező adózás mellett.

A támogatás feltétele, hogy az alkalmazott vagy házastársa családi pótlékra jogosult legyen a gyermek után. A támogatásban akár mindkét családi pótlékra jogosult szülő is részesülhet még akkor is, ha a szülők egy munkahelyen dolgoznak. Az a szülő is kaphat támogatást, akinek a gyermeke már elballagott az óvodából és szeptemberben kezdi az általános iskola első osztályát. A juttatásra vonatkozó feltételek fennállásáról a magánszemélynek nyilatkoznia kell a munkáltató részére. Az iskolakezdési támogatás adható a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagjának is.

A juttatás értékének 119 százaléka alapul vételével a munkáltató fizeti a közterheket: a 16 százalékos személyi jövedelemadót és a 14 százalékos egészségügyi hozzájárulást. Amennyiben a támogatás meghaladja a 31 500 forintot, akkor a többlet után már 27 százalékos egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie a munkáltatónak. A törvényi feltételeknek megfelelő juttatásban részesülő magánszemélyt adófizetési kötelezettség nem terheli.

AZ ÚJ REKLÁMADÓ-MÉRTÉKEK

A közétevé erre irányuló választása esetén a 2014-es adóévre, illetve bármely más „tört időszak” adóévre figyelembe veheti az új adómértékeket, s így a már benyújtott bevallásában/bevallásaiban megállapított adóalapot, adót önellenőrzéssel helyesbítheti az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben foglaltaknak megfelelően.

A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény [Ratv.] 2014. augusztus 15-i hatályba lépése óta az Európai Bizottság két eljárást indított a Magyarország ellen, az egyik a reklámadó feltételezett állami támogatás jellegét, míg a másik az unió belső piacot érintő alapvető szabályaival való összeegyeztethetőséget vizsgálja.

A fentiekre tekintettel Magyarország a kifogásolt szabályok módosítása mellett döntött és az Országgyűlés 2014. május 27-én elfogadta a reklámadóhoz kapcsolódó törvények módosításáról

szóló 2015. évi LXII. törvényt [Mód. tv.]. A Mód. tv-nek a reklámadót érintő módosításai – amelyek 2015. július 5-én léptek hatályba – kiterjednek többek között a reklámadó 3. § (1) bekezdése szerinti adóalanyt, azaz a közzetevőt terhelő adómértékekre is.

A közzetevőt terhelő adómértékek a 2015. július 5-étől hatályos szabályok szerint a következőképpen alakulnak:

- az adóalap 100 millió forintot meg nem haladó része után 0%,
- az adóalap 100 millió forintot meghaladó része után 5,3% [Ratv. 5. § (1) bekezdés].

A Ratv. 11. § (1) bekezdése értelmében a közzetevő – döntése szerint – a módosítás hatálybalépése napját megelőző napig, azaz 2015. július 4-éig kezdődő valamennyi adóévben alkalmazhatja az új adómértékeket. Ez azt jelenti, hogy a közzetevő erre irányuló választása esetén a 2014-es adóévre, a Ratv. 9. § (5) bekezdése szerinti átmeneti adóévre, illetve bármely más „tört időszaki” adóévre figyelembe veheti az új adómértékeket, s így a már benyújtott bevallásban/bevallásaiban megállapított adóalapot, adót önellenőrzéssel helyesbítheti az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben foglaltaknak megfelelően.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalókról és az Mód. tv. által beiktatott további módosításokról részletes információkat tartalmaz „A reklámadó legfontosabb szabályai 2015.” című, 66. számú információs füzet.

[Nemzeti Adó- és Vámhivatal, Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály]

T RENDELKEZÉS A TÁRSASÁGI ADÓRÓL

2015-ben egy új - a korábbinál sokszor előnyösebb – konstrukcióban (rendelkezés az adóról) is támogathatóak a látványcsapatsportok, előadó-művészeti szervezetek és filmalkotások, miközben a régi rendszert is lehetőség van választani. Az adóról való rendelkezés rendkívüli előnye, hogy a támogatónál gyakorlatilag nem merül fel finanszírozási szükséglet, mert a társasági adóelőlegeket, az adófeltöltést vagy a fizetendő társasági adót lehet „átírányítani” a kiválasztott célra.

Az adóról való rendelkezés mellett ugyanis továbbra is választható maradt a korábbi szisztéma is. Így érdemes kiszámolni, hogy melyik éri meg jobban az egyes vállalkozások helyzetében. A két konstrukciót nem lehet egymással párhuzamosan alkalmazni.

Az új rendszer rendkívüli előnye, hogy a támogatónál gyakorlatilag nem merül fel finanszírozási szükséglet, mert az év közben fizetendő társasági adóelőlegeket, év végi adófeltöltést vagy az éves adóbevallásban megállapított fizetendő társasági adót lehet „átírányítani” a támogatás céljaira. Az adóelőlegeket továbbra is be kell majd fizetni az adóhatóságnak, és a felajánlást az adóhatóság fogja továbbítani a kedvezményezettek felé, miután ellenőrizte a felajánlás helyességét, a benyújtott támogatási igazolásokat és a támogatók valamint a kedvezményezettek adótartozás mentességét is.

Az adózó az adóelőlegből történő támogatás esetében a társaságiadó-előleg maximum 50%-ának felajánlásáról rendelkezhet, feltöltéskor és az éves adófizetéskor pedig már 80%-ról. Ezért adójóváírás illeti meg, amelynek mértéke a felajánlott adó összegének akár 7,5%-a is lehet, ha az adózó legkésőbb az adóelőleg-kiegészítéskor, azaz „feltöltéskor” (naptári éves adózóknál december 20-ig) megteszi a szükséges rendelkezést. Az elérhető kedvezmény mértéke a feltöltési határidőt követően mindössze 2,5%, ezért is fontos a támogatási döntéseket időben meghozni.

Évközi támogatás esetében rendelkezhet az adóalany az adóról, amelyet a 15RENDNY formanyomtatványon tehet meg.

A támogatásnak azonban számos adminisztratív feltétele van. Szerződést kell kötni a támogatott szervezettel, a támogatás formájától függően az illetékes szervtől igazolást kell beszerezni, az adóelőlegről, illetve adóról történő rendelkezéseket időben meg kell tenni és a kapott igazolást benyújtani. Valamennyi lépéshez határidő kapcsolódik, amelynek elmulasztása esetén a támogató elvesztheti az új rendszerben rejlő adóelőnyt.

A látványcsapatsportok esetében a szerződéssel kapcsolatban is több lehetőség közül választhat a támogató: szponzori vagy támogatási szerződést is köthet. Szponzori szerződés keretében a támogató ellenszolgáltatást is kaphat: például reklámozás formájában, vagyis megjelenhet a társaság cégneve és logója egy helyi sporteseményen, támogatási szerződés esetében erre nincs lehetőség. Az előadó-művészeti szervezetek, filmalkotások támogatása esetében ugyan ellenszolgáltatásra nincs lehetőség, de ezeknél a támogatásoknál akár 15%-kal magasabb adómegettakarítást is el lehet érni. Így a támogatási döntésnél ezeket a szempontokat is érdemes időben mérlegelni.

A negyedéves társasági adóelőleg fizetés következő határideje 2015. október 20.

A rendelkező nyilatkozat kizárólag elektronikus úton, az adóhatóság által rendszeresített külön nyomtatványon (a 15RENDNY jelű nyomtatványon) tehető meg – főszabály szerint – az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig, vagyis legközelebb 2015. szeptember 30-ig. A külön nyomtatványon fel kell tüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát, bankszámlaszámát, az egyes adóelőlegek terhére felajánlott összeget, az igazolást kiállító szervezet elnevezését, az igazolás keltét és azonosítóját (például iktatószámát vagy más azonosító számát, sorszámát). A 15RENDNY jelű nyomtatványon az értékadatokat forintban (nem pedig ezer forintban) kell feltüntetni.

A NAV 55. számú információs füzeté nyújt bővebb tájékoztatást, melyet hírlevelünkkel egyidejűleg megküldünk.

SZÁMLÁZÓ PROGRAMOKKAL SZEMBENI KÖVETELMÉNYEK VÁLTOZÁSA 2016. JANUÁR 1-JÉTŐL

A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet módosításáról szóló 2/2015. (II. 3.) NGM rendelet értelmében 2016. január 1-jétől változik azoknak a jogszabály által meghatározott követelményeknek a köre, amelyeknek az adózó által használt számlázó program meg kell, hogy feleljen.

A korábbiakhoz képest új előírás, hogy 2016. január 1-jétől minden számlázó programnak rendelkeznie kell egy olyan önálló, de a programba beépített, „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval, amelynek elindításával adatexport végezhető

- a kezdő és záró dátum (év, hónap, nap) megadásával meghatározható időszakban kibocsátott számlákra, illetve
- a kezdő és a záró számlasorszám megadásával meghatározható sorszámtartományba tartozó számlákra.

Adatexportnak minősül az adóalany által elektronikus adathordozón tárolt adatoknak az adóhatóság rendelkezésére bocsátása a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról,

valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 2. melléklete szerint és a 3. mellékletben meghatározott adatszerkezetben. A fentiek szerinti „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” funkció célja az egységes ellenőrzési adatszolgáltatás elősegítése, melynek keretében az adózó által elektronikus adathordozón tárolt – számlákra vonatkozó – adatok rendelkezésére bocsátása bármely számlázó program használata esetén gyorsan és egységes szerkezetben valósulhat meg.
[Nemzeti Adó- és Vámhivatal]

A hivatkozott rendeleteket szintén csatoljuk hírlevelünkhöz.

Kérdései vannak, keressen bennünket!

Üdvözlettel

Baráthné dr Kozák Erzsébet

Piliscsaba, 2015.szeptember 07.