irányadó magazin

Az adonavigator.hu magazinja – II. évfolyam 7. szám
Ára: 2520 Ft 2013. július

Adózási problémák az ingyenes ügyletek esetén

2. rész

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Az előző számunkban már elkezdtük felfedni az ingyenes ügyletek problémáit. Az adózási rendszer összetettségének köszönhetően viszont bőven van még terület, ahol ha nem vagyunk elég körültekintőek, akkor sokba kerülhet az ingyenesség.

Termékhez adott „ingyen" termék

Az ingyenes átadások egy másik gyakori formája az az eset, amikor egy adott vásárláshoz adunk grátiszba egy másik terméket vagy esetleg egy szolgáltatást. Egyet fizet, kettőt kap akcióktól kezdve egy autó vásárlásakor ingyen beszerelt extrákig bezárólag sokféle engedmény tartozik ide. A legnagyobb kérdés itt az áfa.

Ilyen típusú gesztust gyakorolhatunk az eladással egy időben vagy azt követően. A lényeg a számlázáson van. Ha mondjuk egy nettó 30 000 forint értékű mikrohullámú sütőhöz ajándékba adunk 2000 forint értékű pattogatni való kukoricát, akkor eldönthetjük, hogy a nettó 2000 forint extra után fel akarjuk-e számítani az áfát vagy sem. Általában a válasz az utóbbi, és ilyenkor figyeljünk arra oda, hogy a számlában mindkét tétel értékkel szerepeljen. Mivel 30 000 forint fizetendőre akarjuk a számlát kihozni, így a feladat az, hogy a 38 100 forint tartalmazza a pattogatott kukorica és a mikró árát is, lehetőleg arányosan. Ez pedig úgy jön ki, hogy a számlán 28 175 + áfa lesz a mikró és 1825 + áfa lesz a kukorica értéke. Ha így számlázunk, akkor az adott termékek beszerzési oldalán sem lesz a levonható adóval gond. Semmiképpen nem javasolt, hogy az ajándék juttatásokat 1 vagy 0 forinttal számlázzuk, kivéve, ha utánuk az áfa megfizetése nem jelent gondot.

Bonyolultabb a helyzet, ha több korábbi vásárlásra tekintettel adunk természetben engedményt. Ez csak úgy működhet, hogy a kedvezménnyel

Kiemelt cikkek ebben a számban:

A skontóról a gyakorlatban
4. oldal

Munka a szünidőben
10. oldal

Mi az a saját üzletrész?
14. oldal

Mire figyeljünk a KOCKERD-nyomtatványt illetően?
22. oldal

Teljes tartalomjegyzék a korábbi számokra is: www.iranyadomagazin.hu

érintett összes korábbi vásárlás számláját is lemódosítjuk. Van mondjuk három olyan korábbi eladásom, ahol 2-2 ezer darab egyenterméket értékesítettem 100 Ft/db + áfáért. A negyedik értékesítés során is 2 ezer darab ugyanilyen termék az eladás tárgya, de már ehhez az értékesítéshez nettó 40 ezer forint értékű ajándék jár. Egy „kis" számolgatás után ott kötünk ki, hogy 95 Ft-ra le kell helyesbíteni az összes korábbi számlában található darabárat. Ahol naponta tömegesen mennek ki a számlák, ott ez nem fog működni. Mivel az ilyen akciók mögött nyilvános a konstrukció, így az sem megoldás, hogy ha az utolsó vásárlás értéke a juttatás nélkül magasabb, mint maga a juttatás, akkor ezen a számlán megoldom a problémát.

A jelszó: „üzletpolitikai célú"

Fontos: az ingyenes átadásból eredő fizetendő áfa elkerülésének további feltétele, hogy üzletpolitikai célú legyen az engedmény. Az idevágó fogalom a nap mint nap látott reklámhalmazt foglalja magában, tehát a lényeg, legalább az üzlet bejárati ajtajára vagy jól látható helyre ki legyen rakva, hogy van ilyen akció az adott boltban. Másik fontos szabály, hogy az engedmény nem lehet több, mint maga a vásárolt érték. Ezek viszonylag könnyen teljesíthető feltételek.

De mi van az egyedi engedményekkel, ha egy jól fizető, gyakran vásárló partnernek akarunk kedvezni? Ez már nem férne bele az üzletpolitikai célba, és ez miatt az áfát akár bukhatnánk is. Nincs veszve a dolog, mivel az áfában van egy olyan alapelv, hogy ha független félnek adunk el valamit, nem ingyen vagy jelképes összegért, akkor az ülni fog az fizetendő áfa és levonható oldalon is, és nem kell az árengedmény rendszerét belekeverni a történetbe. Már csak a számlázást nem szabad elrontani, ha megállapodunk abban, hogy adunk egy terméket a másikhoz, akkor a két terméket kell csökkentett áron úgy leszámlázni, hogy egy árva szóval sem lehet árengedményről beszélni, hiába mutatna jól a számlán.

Kuponok

A szintén vásárláshoz kapcsolódóan adott ingyenes termékeladások egy következő előforduló esete, amikor a vásárlások során kapott kuponokat lehet egy termékre beváltani. Marketingszempontból lehet, hogy menő dolog, de az áfa nem kedvezményezi. A kuponok ugyanis pénzhelyettesítő eszközként funkcionálnak, tehát az ingyenes átadás után lesz áfafizetési kötelezettség, méghozzá az átadott termék piaci értéke alapján (azt feltételezzük, hogy ezen termék beszerzésekor az áfa le lett vonva).

Van olyan szituáció is, amikor a vevő adólevonásra jogosult, és innentől kezdve a felek nem feltétlenül érdekeltek az adóalap

csökkentésében. A kérdés az szokott lenni, hogy milyen feltételek teljesülése esetén lehet az adóalap-csökkentés lehetősége mellett „elmenni". Nincsenek feltételek, csak az eladó döntése (nyilván előzetesen egyeztetve a fontosabb vevőkkel). Ha nem alkalmaz csökkentést, akkor a számlán az árengedménnyel nem kell bíbelődni, nyilván azt a számlából ki kell hozni, hogy mennyi a tényleges fizetendő ellenérték, de ez áfa szempontjából nem érdekes. Az adóalap a teljes átadott értékre tekintettel kerüljön megállapításra.

Társasági adó szempontjából a helyzet itt egyszerű. Az üzletpolitikai céllal adott mindenféle engedmény – tekintet nélkül arra, hogy áfában mit kell utána fizetni – társasági adóban elismert költség lesz, nem kell vele növelni az adóalapot. A dolog csak akkor bukik meg, ha egyedileg történik a juttatás, de még ott is van egy már ismert mentőöv: ha nyilatkozik a partner arról, hogy nem veszteséges. Illeték, illetve személyi jövedelemadó tekintetében nincs eltérés a cikkben részletezett két konstrukció között.

A térítés nélküli átadás számvitele

A számviteli törvény 86. § (7) bekezdésének a) pontja szerint a rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.

Térítés nélküli átadásról beszélünk egy adomány esetében is, amikor például az árvízkárosultaknak adjuk a készletállományunk egy részét.

Az árukészlet ingyenes átadásának elszámolása:

T 88. Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke
K 261. Áruk beszerzési áron

Ha a társaság év közben készletnyilvántartást nem vezet, akkor az eszközt a 814-es eladott áruk beszerzési értéke számlán kell kivezetni. (Tulajdonképpen az eredetileg eladásra vásárolt eszközt adjuk oda ingyen, tehát az eszköz beszerzési árát nem a 814-en, hanem a 88-as számlán kell kimutatni.)

Amennyiben tárgyi eszköz ingyenes átadásáról van szó, akkor ezt megelőzően el kell számolni az időarányos értékcsökkenési leírást, és az így kialakult nyilvántartási értéket kell a rendkívüli ráfordítások közé átvezetni.

T 57. Értékcsökkenési leírás
K 129. Tárgyi eszközök értékcsökkenése
T 88. Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke
K .12. Tárgyi eszközök
T 129. Tárgyi eszközök értékcsökkenése
K 88. Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke

Ha az átvevőt nem akarjuk terhelni a fizetendő általános forgalmi adó megtérítésével, akkor azt is az átadónak kell befizetni és elszámolni az eszköz értékében.

T 88. Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke
K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Ingyenes szolgáltatás nyújtása esetén a szolgáltatás bekerülési értékét a saját előállítású eszközök aktivált értékével szemben kell állományba venni a közvetített szolgáltatásokkal szemben. A térítés nélkül nyújtott szolgáltatás előállítási értékét önköltségszámítással határozzuk meg, hiszen itt nem áll rendelkezésünkre egy egyértelmű bekerülési érték, kivéve, ha ezt a szolgáltatást mi is mástól vásároltuk annak érdekében, hogy ingyenesen továbbadhassuk.

Például, ha egy fuvarozással foglalkozó vállalkozás vállalja, hogy az árvízkárosultak részére elszállítja az összegyűjtött adományokat, akkor ő saját szolgáltatását nyújtja ingyenesen. Meg kell határozni ennek az önköltségét, amibe figyelembe kell venni az eszköz értékcsökkenését, az üzemanyagköltséget, a sofőr bérét, járulékát, napidíját és egyéb ezzel kapcsolatos költségeket.

Fontos szabály, hogy az engedmény nem lehet több, mint maga a vásárolt érték.

A könyvelési tételek a következők:

T 271. Közvetített szolgáltatások
K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Ezt követően a térítés nélküli szolgáltatást rendkívüli ráfordításként számoljuk el, és nyilatkozunk az átvevőnek erről az értékről.

T 88. Rendkívüli ráfordítások
K 271. Közvetített szolgáltatások

Az ingyenes átadás után fizetendő áfa ebben az esetben is ugyanúgy működik, mint az eszközöknél. Vagy az átadó fizeti, és akkor a rendkívüli ráfordítás része, vagy megfizetteti az átvevővel, és akkor egyéb követelés.

A könyvelése is ennek megfelelően történik:

T 88. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások
K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Előfordulhat még, hogy saját termelésű készletet adunk át ingyenesen. Ennek elszámolása az előzőeknek megfelelően történik. Meghatározzuk az önköltséget, azt az 58-as számlacsoporton keresztül kivezetjük, végül elszámoljuk a 88-as számlacsoportba.

A skontóról a gyakorlatban

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A könyvelők életében elég sok bosszúságot okozott az utólag adott vagy kapott engedmények késedelmi kamattal arányos és nem arányos részének szétválasztása. A 2013-tól bevezetett új szabály meghozta az egyszerűsítést: skontóként a kedvezményes időszak hosszától és a jegybanki alapkamattól függetlenül 3%-ot lehet elszámolni. Arányosítással tehát csak akkor kell foglalkozni, ha ennél nagyobb a kialkudott kedvezmény.

Mi is az a skontó?

Az utólag adott vagy kapott engedmények egyik fajtája a skontó. A gyakorlatban skontóról beszélünk, ha a vevő az eredetileg megállapított fizetési határidőn belül kifizeti a számlát, és az eladó emiatt engedményt ad számára. Fontos, hogy a felek között erről megállapodás szülessen, melynek akár az egyik formája lehet az, hogy a számlán feltüntetik a fizetési feltételeket és az ehhez kapcsolódó esetleges kedvezményeket.

A skontó elszámolására vonatkozóan két módszert alkalmazhatunk.

Helyesbítő számla alkalmazásával

A szállító helyesbítő számlát állít ki a vevő felé. Az engedmény ebben az esetben tehát közvetlenül kapcsolódik konkrét értékesítéshez, így az áfatörvény szerint a módosító számlát az eredeti teljesítési időponttal kell kiállítani. Ennek következtében csökken az ellenérték és a felszámított általános forgalmi adó is. Mivel az adott engedmény következtében adókötelezettsége csökken, ezt a helyesbítő számla kibocsátásának hónapjában számolja el az általános forgalmiadó-bevallásában, valamint könyveli a követelés, az árbevétel és áfa csökkenését.

2008 óta ismerjük az új áfatörvényben, hogy a negatív végösszegű módosító számlák áfatartalmát akkor lehet a bevallásban is helyesbíteni, ha a vevő a számlák átvételét igazolta. Ennek oka, hogy számára a korábban levonható áfát részben vissza kell fizetni, és amennyiben ez nem történik meg, akkor a számlakibocsátó oldaláról sincs lehetőség az áfa korrigálására.

Ebben a variációban az eredménykimutatás kategóriáit tekintve az értékesítés nettó árbevétele sorát fogja korrigálni a nettó engedmény nagysága.

Példa:
A szállító kiállít egy 1000 nettó egységnyi számlát a vevő felé, melyet árbevételként elszámol:

T: 311	K: 91	1000
T: 311	K: 467	270

Ha a vevő a megállapodás alapján 5 napon belül fizet, akkor kap még 3% kedvezményt. Ezt már az utalásakor is figyelembe veheti még akkor is, ha erről csak a pénz jóváírásakor állítja ki a számlát az eladó. A vevő tehát 5 napon belül utal a szállítónak 1232 egységnyi pénzt (1270 × 97%).

T: 384	K: 311	1232

Látható, hogy a vevő folyószámláján a követelés még nem szűnt meg, de a különbözetre egy helyesbítő számlát kell kiállítani, mely az áfatörvény alapján az adó alapját is csökkenti.

T: 91	K: 311	30
T: 467	K: 311	8

Ezzel a vevővel szembeni követelésünk is megszűnik.
Bár számos előnye van ennek a konstrukciónak, a gyakorlatban mégsem ez terjedt el.

Helyesbítő számla alkalmazása nélkül

A másik variáció szerint az adott engedményt a szállító a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként számolja el a törvényben meghatározott mértékig, ezen felül pedig rendkívüli ráfordításként, mint elengedett követelés.

A szabályozás célja, hogy korlátozza az indokolatlanul nagy összegű engedmények nyújtását.

Itt tehát az értékesítéshez „csak" közvetetten kapcsolódó kedvezményről beszélünk, azzal adóalapot, adót nem korrigálunk, így azt az áfatörvény szabályai szerint számlázni sem kell.

Az újdonság 2013-tól, hogy a számviteli törvény 84. (7) bekezdés o) pontjában és 85. § (3) bekezdés o) pontjában a „legfeljebb a késedelmi kamattal arányos" szövegrész helyébe az „a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó" szöveg lép. Mit jelent ez?

Eddig a skontó esetében a késedelmi kamattal arányos részt a pénzügyi művelet ráfordításaként, míg az azt meghaladó részt rendkívüli ráfordításként kellett elszámolni. A gyakorlatban a skontó mértéke azonban a késedelmi kamat mértékétől szinte minden esetben és lényegesen több volt.

Ezért a törvény módosítása a gyakorlatban kialakult helyzetet tartalmazza. A jövőben a pénzügyi műveletek eredményeként kell elszámolni a 3% vagy annál kisebb mértékű engedményeket. Nem kell tehát a jövőben azt vizsgálni, hogy hány napos fizetési határidő helyett hány napon belül utalnak.

Ha a skontó mértéke ennél magasabb, akkor kell megosztani, és a 3%-ot meghaladó részt elengedett követelésként az egyéb ráfordítások közé könyvelni.

Könyvelését tekintve is eltérő az első példához képest.

A szállító kiállít egy 1000 nettó egységnyi számlát a vevő felé, melyet árbevételként elszámol:

T: 311	K: 91	1000
T: 311	K: 467	270

Már nem kell azt vizsgálni, hogy hány napos fizetési határidő helyett hány napon belül utalnak.

Ha a vevő a megállapodás alapján 10 napon belül fizetett, és kapott még – példánk szerint – 5% kedvezményt. Ezt már természetesen az utalásakor is figyelembe veheti. A vevő utal a szállítónak 1207 egységnyi pénzt (1200 × 95%)

T: 384	K: 311	1207

A vevő folyószámláján a követelést most is meg kell szüntetni. A skontó nagyságának azonban csak egy része lehet a pénzügyi ráfordítások között. Az 5%-os kedvezmény 63 Ft, melyből 3% pénzügyi ráfordítás, 2% pedig egyéb ráfordítás.

Itt még egy pillanatra meg kell állni, mert a törvény szerint a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át kell kiszámolni. Azaz: 1207 Ft × 3% = 36 forintot könyvelünk a 87-es számlára és 27 forintot a 86-os számlára.

T: 87	K: 311	36
T: 86	K: 311	27

Végül így is megszűnik a vevővel szembeni követelés.

Szabad-e újrakönyvelni a korábbi éveket?

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Keresett már meg téged cégvezető azzal a kéréssel, hogy a korábbi évek könyvelését végezd el újra? Ha a korábbi évek könyvelésében a hibák nagyobb számban fordulnak elő, akkor azok javítása több időt venne igénybe, mint egy komplett újrakönyvelés. Ezért születik meg az a döntés: újra kell könyvelni. De mit kezdhetünk az így kialakult főkönyvi kivonattal?

Fogalmak a számviteli törvényből

A válaszhoz először keressük meg azokat a helyeket, amelyek a számviteli törvényben a megoldáshoz vezethetnek.

A számviteli törvény 15. § (6) bekezdésében olvashatjuk az egyik ide vonatkozó alapelvet, a folytonosság elvét. Eszerint az üzleti év nyitó adatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak a számviteli törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

Ugyancsak a számviteli törvényben, annak 3. § (3) bekezdéséből további fogalmakra lesz szükség. Számvitelileg ellenőrzésnek, önellenőrzésnek tekintjük a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak a javítását.

Számvitelileg korrigálandó hibát akkor követünk el, amikor a hatályos jogszabályi előírásokat nem vagy nem megfelelően alkalmazzuk, esetleg helytelenül értelmezzük. Korrekcióra akkor van szükség, ha ezek az eszközöket-forrásokat, az eredményt vagy a saját tőkét érintik.

A hiba nagyságától függően, illetve a számviteli politika előírásainak megfelelően kell eldönteni, milyen további feladatok keletkeznek. Erről cikkemben később még szólok.

Év közben átvett könyvelés

Gyakran előfordul az is, hogy év közben keres meg minket egy cégvezető, vegyük át a könyvelési feladatokat. Ebben az esetben az év elejétől történő újrakönyvelés nem sért semmilyen eddig emlegetett alapelvet, hiszen az adott év még nem rendelkezik elfogadott beszámolóval. A kérdés ezekben az esetekben az, hogy az előző könyvelő által készített főkönyvi kivonattal év közben nyitjuk meg a főkönyvi nyilvántartást, vagy az előző évi záró főkönyvi kivonatból dolgozunk és a már könyvelt gazdasági eseményeket újra rögzítjük. Szerencsés a helyzet akkor, ha az előző könyvelő ugyanazt a programot használta, mint amit mi is használunk, hiszen ezekből akár a teljes könyvelési állomány átvehető. Ez az eset azonban ritka, nehezen kivitelezhető.

Bevallom, nálunk az a gyakorlat, hogy ilyenkor az év elejétől újra rögzítjük a számlákat. Ennek oka egyrészt az, hogy az esetleges hibákat kiszűrjük, és szükség esetén az adóbevallás önellenőrzésével javítsuk a hibát. Másrészt azért, mert az adott üzleti évre vonatkozólag, év végi fordulónappal készített beszámolóért már mi vállaljuk a felelősséget. Ez pedig nagyobb kockázat abban az esetben, ha nem ismerjük a teljes évet folyamatában. (A pluszmunkáért járó díjazásról mindenképpen rendelkezni kell a szerződésben!)

Újra lehet könyvelni a korábbi éveket, de azt pontosan ismerni kell, hogy ennek eredményét mire használhatjuk fel.

Ha tőlünk viszik el a könyvelési anyagot

Előfordulhat, hogy a cégvezető döntése eredményeképpen mi vagyunk azok, akiknek át kell adni az anyagot. Nem biztos, hogy azért,

mert elégedetlen a munkánkkal, lehet, hogy egy másik könyvelő közelebb van, esetleg másik városba költözik.

Természetesen ha a szerződést mi mondjuk fel, akkor is vissza kell adnunk a céges iratokat.

Milyen teendőink vannak az átadáskor? Visszatarthatjuk-e az iratokat? Mi a vállalkozó tulajdona?

Ezekre a kérdésekre a választ azért is kell ismernünk, hogy tudjuk, mit tehetünk, ha a munkát nem mi folytatjuk, azaz az új könyvelőnek kell az anyagot átadni. A kulcs itt is a folytonosság elve lesz.

Elsősorban a felek között létrejött könyvelési szerződés rendelkezéseit kell megnézni arról, hogy a szerződés felmondása esetén mi az iratok átadásának módja. A bizonylatok mindenképpen a vállalkozás tulajdonát képezik, azokat a könyvelő nem tarthatja vissza. Itt a bizonylat alatt nemcsak a számlákat értem, hanem minden egyéb, számviteli törvény által definiált bizonylatot. Beleértve a főkönyvi kivonatot, a beszámolót stb. is.

Említsük meg ehhez még a büntető törvénykönyv 317. § (1) bekezdését: „Aki a rábízott idegen dolgot jogtalanul eltulajdonítja vagy azzal sajátjaként rendelkezik, sikkasztást követ el."

Szeretném még egyszer hangsúlyozni, hogy vitás esetben mindig a felek közötti szerződés lesz az irányadó, így attól semmilyen körülmények között nem lehet eltekinteni!

Ha tehát tőlünk viszik el a könyvelési anyagot, nekünk is kötelességünk azt visszaszolgáltatni. Fizetési elszámolási vita kapcsán később probléma lehet, ha jogtalanul tartunk vissza anyagot. Ha például a vállalkozó nem fizette ki a könyvelési díjat, akkor arra hivatkozik, hogy mi sem teljesítettük szerződésbeli kötelezettségünket, feladatunkat.

Lehet-e a korábbi éveket újrakönyvelni?

A válasz egyszerű: lehet. Azt azonban pontosan ismerni kell, hogy ennek eredményét miként használhatjuk fel. Ha az előző könyvelő munkájában hiányosságokat fedeztünk fel, és ezek a hibák jelentős, esetleg lényeges hibák, akkor a korábban közzétett beszámolót is érintheti a javítás. Ez viszont nem azt jelenti, hogy a korábbi évre közzétett beszámolót semmisnek tekintjük, és küldünk egy újat. Azt a taggyűlés elfogadta, azt közzétették. A folytonosság elvének megfelelően ezt kell a következő évi beszámoló nyitó adatai között szerepeltetni.

A korábbi évekre vonatkozó hibát mindig a tárgyév könyvelésében kell javítani.

Az újrakönyvelés tehát a hiba feltárásának egyik eszköze, de nem a folyamata! Az eredeti könyvelés az újrakönyveléssel keletkezett adatok közötti különbözetet a tárgyév könyvelésében kell rendezni. Ezáltal az év végi záró állomány már a helyes, javított értékeket fogja tartalmazni.

Iskolakezdési támogatás

Érdemes időben felkészülni...

Szerző: Fata László

Bár korai lehet, hogy már most az iskolakezdésről írok, de az ezt támogató béren kívüli juttatás szabályai megváltoztak 2013-ra, így érdemes időben felkészülnünk a kiadására.

Amit a juttatásról tudni kell

A gyermekenként a minimálbér 30%-ig adható támogatást a tanév első napját megelőző 60. naptól év végéig biztosíthatja a munkáltató a munkavállalójának vagy társas vállalkozás a személyesen közreműködő tagjának.

Ez szeptember 1-jei tanévkezdéssel számolva azt jelenti, hogy július 5. körül már bátran oszthatod az iskolakezdésitámogatás-utalványt (és természetesen a dolgozóid nagyon fognak örülni a korai elköltési lehetőségnek). A számlák elszámolása 2013-ban már nem fog működni. A személyi jövedelemadóról szóló törvény egyértelműen utalványban írja elő ennek a juttatásnak a kiadását.

Ez az utalvány aztán tankönyv, taneszköz, ruházat termékkörökre használható fel.

Évről évre nagy kérdés, hogy az iskolai tankönyveket hogyan is fizessük utalványokkal. Az utalványszolgáltató kiválasztásánál tehát fontos szempont lehet, hogy a munkatársaid tudnak-e majd az iskolában osztott könyvekért fizetni ezzel.

Az iskolakezdési támogatásra 35,7% közterhet fizet a munkáltató, ha betartja a juttatás kiadásának feltételrendszerét.

Mire figyelj?

A már említett időbeni megkötés és a kedvezményes adózás maximális összege mellett egy csomó dologra kell figyelned.

A magánszemély nyilatkozata alapján állapíthatod meg a kedvezményes adózás feltételeit.

1. A gyermek közoktatásban (általános vagy középiskolai oktatásban) vesz részt. Ez nem feltétlenül kell, hogy Magyarországon történjen. Minden EGT-államban folyó hasonló képzés jó lesz. A felsőoktatásban tanuló hallgatókra tekintettel azonban nem kaphatnak a szülők ilyen támogatást.

   Egy feltételek szerinti gyermek után azonban mindkét – az alábbi feltételeknek megfelelő – szülő igénybe veheti ezt a juttatást a minimálbér 30%-ig.
2. A juttatást olyan munkavállalók vagy társas vállalkozások személyesen közreműködő tagjai kaphatják, akik családi pótlékra jogosult szülei az előzőekben leírt gyermeknek vagy e szülővel közös háztartásban élő házastársak.

   (Itt érdemes a családi pótlék korhatárára is figyelned, lehet valaki középiskolás, de már nem jogosult a szülő családi pótlékra, de a 13., 14. tanévben közoktatásban részt vevők is megfelelhetnek a feltételeknek.

Emellett ha nem valósul meg a közös háztartásban élés, a házassági kötelék, akkor nem adható ilyen juttatás az érintett magánszemélynek. Ha azonban megvalósul, akkor abban az esetben is adható, ha a gyermek nem a magánszemély gyermeke.)

Honnan fogod tudni mindezt ellenőrizni?

Szerencsére az szja-törvény erre is ad választ. A magánszemély nyilatkozata alapján állapíthatod meg a kedvezményes adózás feltételeit. Tehát az előzőekről mind nyilatkoztatnod kell a magánszemélyt, de szerencsére más dokumentumokat nem kell begyűjtened. (Így nincs szükség például iskolalátogatási igazolásra.)

Ez persze azt is jelenti, nem kell figyelni, hogy máshol kapott-e ilyen juttatást a magánszemély.

Szerencsés esetben egy gyermek után – a feltételek fennállása esetén – több helyről többször is megkaphatja a dolgozó ezt a juttatást kedvező adózással.

Fata László – *cafeteria-szakértő*
2005 óta foglalkozik béren kívüli juttatásokkal. A Cafeteria TREND magazin (www.cafeteriatrend.hu) alapítója, szerkesztője. Eddigi munkája során több mint 70 000 munkavállaló cafeteria-rendszerébe szólt bele közvetlenül. Tanácsadói tudását a magazin mellett több száz fős konferenciákon, hírlevelében, egyetemeken (BME, PTE) és eddig megjelent két könyvében osztja meg az érdeklődőkkel.

Nevével, véleményével többek közt a Kossuth rádióban, a Gazdasági Rádióban, az RTL Klubon, az M1-en, a Haszon magazin, a HVG, a Napi Gazdaság, a HR Portál hasábjain is találkozhattunk.

NYILATKOZAT

Iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

Nyilatkozó neve: .....

Adóazonosító jele: .....

Lakcíme: .....

Gyermekek adatai:

1. Gyermek neve:	Születési hely, idő: ....
Anyja születési neve:	

2. Gyermek neve:	Születési hely, idő: ....
Anyja születési neve:	

3. Gyermek neve:	Születési hely, idő: ....
Anyja születési neve:	

Kijelentem, hogy a felsorolt gyermek(ek) családi pótlékra jogosult szülője vagy e szülőnek vele közös háztartásban élő házastársa vagyok.
Nevezett gyermek(ek) a 2013/2014-es tanévben közoktatásban vesz(nek) részt.

Amennyiben a nyilatkozatban közölt adatok nem felelnek meg a valóságnak, úgy ennek minden jogkövetkezménye a nyilatkozót terheli.

A nyilatkozat két példányban készül, az egyik példány a magánszemélyt, a másik a munkáltatót illeti. A felek a nyilatkozatot az elévülési idő lejártáig (5 év) kötelesek megőrizni.

Kelt: ....., 2013. ....

....

Munkáltató Magánszemély (nyilatkozó)

Munka a szünidőben

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A vakáció beköszöntével a diákok munkavégzésének adózási kérdései előtérbe kerülnek. Egy kis pluszzsebpénzre mindenkinek szüksége van, de fontos tudnunk, hogy vajon ezt jövőre az szja-bevallásunkban miként kell szerepeltetni.

Milyen módon foglalkoztathatók a diákok?

A tanuló – mindenki máshoz hasonlóan – alkalmazható:
– munkaviszonyban,
– munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban (pl. megbízási szerződéssel),
– egyszerűsített foglalkoztatás keretében, háztartási alkalmazottként (pl. baby-sitter) vagy
– iskolaszövetkezeten keresztül, amikor a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tag munkavégzése, tanulószerződés, a hallgatói szerződés és az együttműködési megállapodás alapján történik a munkavégzés.

Munkaviszony

A foglalkoztatás legjellemzőbb esete, amikor a tanuló munkaszerződés alapján munkaviszony keretében végez munkát. A személyi jövedelemadóról szóló törvény nem különbözteti meg a diákok munkavállalását, ezért adózási szempontból a diákok munkaviszonyból származó jövedelme ugyanúgy bérjövedelemnek tekintendő, mint bármely más munkavállaló esetében. A bérjövedelem nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül, amellyel szemben költség nem számolható el.

A munkaviszony keretében foglalkoztatott tanuló – más munkaviszonyban álló személyhez hasonlóan – a Tbj. szabályai szerint biztosítottá válik. A tanulónak juttatott járulékalapot képező jövedelem után a tanuló 8,5 százalékos mértékű egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékot, továbbá 10 százalék nyugdíjjárulékot fizet.

Az ehotörvény alapján az iskolaszövetkezetnek nem kell százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást sem fizetnie.

Megbízási szerződés

A megbízási szerződés alapján kapott díjazás önálló tevékenységből származó jövedelemként lesz adóköteles. A munkaviszonyból származó jövedelemmel ellentétben az önálló tevékenységből származó bevétellel szemben széles körű költségelszámolás lehetséges.

Eltérő szabály itt se nagyon található a nem diákokkal kötött megbízási szerződésekhez képest. A megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott diákok a munkaviszonytól eltérően nem lesznek automatikusan biztosítottak. Ilyenkor a biztosítottá válás törvényben előírt feltétele, hogy a foglalkoztatott (a diák) havi díjazása elérje a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér összegének 30 százalékát.

És ezt a jövedelmet is be kell majd vallani az szja-bevallásban, tehát a kifizetőtől kapott igazolást mindenképpen meg kell őrizni.

Egyszerűsített foglalkoztatás

A nyári munkavégzésre nagyon jól alkalmazható jogviszony az egyszerűsített foglalkoztatás. Ráadásul itt a díjazástól függően akár adómentes jövedelemről is beszélhetünk.

Alkalmi munkának minősül a munkáltató és a munkavállaló között
a) összesen legfeljebb öt egymást követő naptári napig, és
b) egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig, és
c) egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig létesített, határozott időre szóló munkaviszony.

Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett munka ellenértéke munkaviszonyból származó, ezen belül bérjövedelemnek minősül. A munkavállalónak az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelméről csak akkor kell az adóévet követő év május 20-ig elkészítenie az 53-as személyi jövedelemadó-bevallását, ha a foglalkoztatott napokra vetítve átlagosan nem keresett többet, mint a napi minimálbér.

Ez példában megmutatva 2013-ban úgy néz ki, hogy ha egy diák a nyáron összesen 15 napot dolgozott egyszerűsített foglalkoztatás keretein belül, akkor a napi minimálbért (4510 Ft) figyelembe véve adómentes 4510 × 15 = 67 650 Ft jövedelem.

Függetlenül attól tehát, hogy az egyes napokon mennyit keresett, ha a 15 napra összesen nem kapott többet 67 650 forintnál, akkor ezt majd be sem kell vallania.

Diákszövetkezet

Mivel a diákszövetkezettel kötött szerződés esetén a diák munkavállaló által megszerzett munkabért a munkaviszonyból származó jövedelemre vonatkozó általános szabályok szerint kell megítélni, ezért a diák bére nem önálló tevékenységéből származó jövedelemnek számít és így az összevont adóalap részét képezi. A bért terhelő személyi jövedelemadó mértéke az adóalap 16 százaléka. A munkáltató az általános szabályok szerint köteles megállapítani, levonni és megfizetni a diák bérét terhelő személyi jövedelemadó-előleget.

Természetesen a diák munkavállalónak is be kell vallania az adóköteles jövedelmét az adóhatóság felé az adóévet követő év május 20-ig a munkáltatótól kapott igazolás alapján az ’53-as számú nyomtatványon.

Ami a konstrukció előnye, hogy az iskolaszövetkezet nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tagja a Tbj. alapján nem biztosított, ebből következően járulékfizetési kötelezettség nem terheli sem az iskolaszövetkezetet, sem a tagot. Sőt. Az ehotörvény alapján az iskolaszövetkezetnek nem kell százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást fizetnie a fenti foglalkoztatás esetében.

Adómentes közösségi termékértékesítés

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Már közel 10 éve az Európai Unió tagjaként használjuk azt a szabályt, hogy adómentes az értékesítés, ha a termék igazoltan átlépi a magyar országhatárt. Szinte még most is napi kérdés, hogy mivel lehet ezt igazolni. Még 2007-ben egy hosszabb lélegzetű adóhatósági tájékoztató is volt a témában, de vegyük sorra a legfontosabb tudnivalókat.

Miért ilyen fontos ez a kérdés?

A magyar adóhatóság oldaláról kiemelt területről beszélünk, hiszen ha nem fogadják el a kiszállítást igazoló dokumentum tényét, akkor itt nálunk keletkezik áfafizetési kötelezettség, melyre óriási szüksége van a magyar költségvetésnek. Ráadásul ezeknek az áfáknak a zömét a külföldi partnerek nem is igénylik vissza, ezért ez a magyar állam „tiszta nyeresége". Ezért amikor adómentesen értékesítünk, és Magyarországon nem fizetünk áfát, mindig gondoljuk újra végig: tényleg minden feltételét teljesítettük az adómentességnek?

Az adómentesség feltétele

A kiszállítás tényének igazolása mellett vizsgálni kell még azt is, hogy a vevőnk külföldi legyen, rendelkezzen más tagállambeli közösségi adószámmal, melyet a számlán fel is tüntetünk.

Itt is álljunk meg egy pillanatra. Ezt az adószámot le is kellene ellenőrizni, hiszen könnyen bajba kerülhetünk egy valótlan adószámmal. És már az A60-as jelű összesítő nyilatkozat kitöltése is problémás lehet.

Közösségi adószámok megerősítésére az interneten keresztül van lehetőség, melyhez az adóhatóság weboldalán keresztül is el tudsz jutni: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Kiszállítás igazolása

Az adómentes értékesítés feltétele tehát, hogy a terméket igazoltan más tagállam területére fuvarozzák el. Maga a fuvarlevél önmagában kizárólag azt igazolja, hogy a feladó és a fuvarozó a fuvarozási szerződést megkötötték és a fuvarozó az árut átvette, ugyanakkor nem bizonyítja hitelt érdemlően, hogy az áru a rendeltetési helyre meg is érkezett.

Éppen ezért önmagában a fuvarokmány nem feltétlenül elegendő az elfuvarozás tényének igazolására. Szükséges a címzettnek átvételt igazoló nyilatkozata is, hiszen így igazolható hitelt érdemlő módon annak ténye, hogy a termék nemcsak feladásra került, hanem a fuvarozás befejeződött. A vevő átvételt igazoló nyilatkozata szerepelhet a CMR-re felvezetve, de nincsen akadálya annak, hogy a vevő külön dokumentumban nyilatkozzon arról, a termék a rendeltetési helyre megérkezett.

Ha az eladó vagy a vevő a terméket saját fuvareszközével viszi ki más tagállamba, általában nincs fuvarokmány. Ekkor jöhet szóba más hitelt érdemlő igazolás. Ezek az egyéb igazolások viszont csak akkor fogadhatók el hitelt érdemlő igazolásként, ha azok tartalmából és rendeltetéséből egyértelműen kitűnik a kiszállítás ténye. Ráadásul az adóhatóság abban az esetben igazolja hitelt érdemlően a kivitel tényét, ha ez az egyéb igazolás a felektől eltérő személytől származik.

És hogy mik lehetnek ezek a független személy által kibocsátott kereskedelmi okmányok?

Mielőtt engem hibáztatnál a kivitelezhetetlen megoldásokért, jelzem, hogy a következőkben az adóhatóság állásfoglalásából olvashatsz idézetet.

Szóval ilyenek különösen:

- a célország raktára által kibocsátott raktári átvételi elismervény (vagy a raktározási szerződés) vagy beraktározási okmány, amely tartalmazza a beraktározott termékeket fajta, mennyiség, érték és darabszám szerinti bontásban;

- a célország szaktestülete (pl. kereskedelmi vagy iparkamara) által kibocsátott igazolás;
- amennyiben a szerződéshez bankgarancia vagy akkreditív kapcsolódik, akkor azon okmányok, amelyeket ilyen esetben a bank elfogad;
- a célországban ügyvédi letétbe helyezésről szóló jegyzőkönyv vagy más igazolás;

- más – megbízható harmadik személyektől származó – igazolás.

A vevő saját maga fuvaroz

Tipikusan a legproblémásabb esetek, ha a vevő saját kocsijával fuvarozza ki a terméket, amit itt Magyarországon készpénzért megvásárolt.

Elvileg közösségi adóalanyok közötti ügyletről van szó, és megtörténik a kiszállítás, tehát adómentes lenne. De!

Ebben az esetben is szükség van valamilyen bizonyító erejű dokumentumra a kiszállításról.

Kivételes esetekben a vevő nyilatkozata is elfogadható, ami a termék más tagállamba történő megérkezése tényét igazolja. Nem azt, hogy ki fogja szállítani, hanem azt, hogy kiszállította. Tehát a vevő azon szándéknyilatkozata, hogy az értékesítést követően a terméket más tagállamba kívánja kiszállítani, nem fogadható el kiszállítási igazolásként, mert az nem a tényleges kiszállítást, hanem csupán annak szándékát igazolja.

Persze az is probléma, hogy az eladónak az értékesítés után már nincsen ráhatása a vevőre a kiszállítást igazoló okmányok megszerzése tekintetében.

Erre kevésbé működő megoldás lehet, hogy az általános forgalmi adó összegének megfelelő óvadékot kér a vevőjétől arra az esetre, ha az okmányokat nem kapja vissza időben. (Bocs, ez is az adóhatóság tanácsa volt...)

Ha mégsem akarunk áfásan értékesíteni az ilyen szituációkban, marad a vevővel való utólagos kapcsolattartás.

Szükséges-e a CMR-ből az eredeti példány?

Az áfatörvény rendelkezése nem írja elő azt, hogy az eladónak a fuvarokmány eredeti példányával kellene rendelkeznie. Egy többszereplős ügyletben (pl. háromszögügylet) nem is lehet mindenkinek eredeti példánya. Talán ezért is egy CMR legalább 3 példányban készül.

Mindezek alapján az adómentes termékértékesítés igazolására elegendő, ha az adóalany az eredeti szerződés és számla mellett csak a fuvarlevél másolati példányával rendelkezik.

Mi az a saját üzletrész?

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Láttál már olyan cégkivonatot, ahol a társaság tulajdonosai között szerepelt maga a társaság is? Ez akkor fordulhat elő, ha a társaság saját üzletrészét visszavásárolja. De vajon mi lesz a sorsa?

A saját üzletrész keletkezése

A saját üzletrész megszerzése bármilyen üzleti okból történhet. Elkerülhető pl. ezzel az, hogy a társaság részére nemkívánatos tag lépjen be a társaságba, de nem tiltott az üzletrész felvásárlása nyereségszerzés (spekuláció) céljából vagy egyéb más üzleti okból sem.

Az 1997. évi Gt. a saját üzletrész megszerzését csak legfeljebb a törzstőke egyharmadáig tette lehetővé és az így megszerzett üzletrészeket egy éven belül el kellett idegeníteni. Az „új", 2006. évi Gt. mindkét területen liberálisabb szemléletű szabályozást vezet be: a megszerezhető saját üzletrész mértékét a jövőben nem köti a törzstőke arányához, illetőleg az egyévi határidőtől a feleknek a társasági szerződésben eltérést enged.

Annak ellenére, hogy a társaság saját üzletrészt szerezhet, mégsem tekinti őt a törvény valóságos tagnak. Kimondja ugyanis, hogy szavazati jogot nem gyakorolhat a tulajdonába került üzletrész alapján, és éppen ezért a határozatképesség megállapításánál is figyelmen kívül kell hagyni.

A saját üzletrészt egy idő után a társaságnak el kell idegeníteni. A határidőre nézve a Gt. annyit mond, hogy ennek, amennyiben a társasági szerződés másként nem rendelkezik, 1 éven belül kell megtörténni. Ez a határidő tehát kevesebb is vagy több is lehet 1 évnél. Ha az elidegenítésre valamilyen okból nem kerül sor, akkor azt a tagoknak vagy törzsbetéteik arányában térítés nélkül át kell adni, vagy pedig a saját üzletrészt a törzstőke-leszállítás szabályainak az alkalmazásával be kell vonni.

Helye és szerepe a beszámolóban

Rövid távon a legnagyobb előnye, hogy a saját üzletrészek vásárlásával azonnal megoldhatjuk a pénztárban felhalmozódott pénzkészlet sorsát. Nem kell várni a cégbírósági bejegyzésre, hiszen a saját üzletrész vásárlásával egyidejűleg azt nyilvántartásba kell venni, azaz pénzeszközből értékpapírba kell átkönyvelni a vételárat.

Ezt az üzletrészt további sorsára való tekintettel a forgóeszközök között kell kimutatni, hiszen annak sorsáról általában 1 éven belül dönteni kell. Ezzel egyidejűleg a számviteli törvény 38. § (3) a) pontja szerint az eredménytartalékból le kell kötni és a lekötött tartalékba kell átvezetni a visszavásárolt saját üzletrész könyv szerinti értékét.

Ha a társaság a tulajdonos magánszemélytől névértéken vásárol, akkor nincs az ügyletnek adóterhe. Ha viszont a társaság az üzletrészt névérték felett vásárolja meg, akkor a magánszemélytől a szerződés szerinti ár és a névérték közötti különbözet utáni adót és ehót le kell vonnia.

Ez az eset a magánszemély oldaláról valójában egy értékesítés, ezért az adóterhe az előbbi pont alatt tárgyalt esetekkel azonos.

> *Személyesen közreműködő tag esetében nem önálló tevékenységből származó összevonandó jövedelemként adózik az értékpapír-juttatás, szociális hozzájárulási adó megfizetése mellett.*

Mi lehet a saját üzletrészek sorsa?

A saját üzletrésznek tehát három további sorsa lehet:

- a társaság elidegeníti,
- a tagoknak törzsbetéteik arányában térítés nélkül átadja,
- a törzstőke-leszállítás szabályai szerint bevonja.

1. Elidegenítés

Természetesen megoldás még az is, hogy tovább marad a társaság tulajdonában, de ennek határidejéről a társasági szerződésben kell rendelkezni. A megszerzést követő – általában – 1 éven belül azt a társaság megpróbálja elidegeníteni. Így ugyan visszakerül a pénzeszközök közé ennek eladási ára, de az értékesítés során szerzett pénzt a bankszámlára is be lehet fizetni, így az nem a pénztár értékét növeli.

Ennek a gazdasági eseménynek már az eredményre gyakorolt hatása is van.

A szerzéskori értéket pénzügyi ráfordításként, az eladási árat pénzügyi bevételként számoljuk el, a kettő közötti különbség tehát a tárgyévi eredményt módosítja.

2. Térítés nélküli átadás

Ha nem sikerül eladni a társaságnak a saját üzletrészt, akkor azt a tagoknak térítés nélkül át lehet adni. A „térítés nélküli átadás" kifejezés már önmagában egy adózási „bomba", így ebben az esetben is arra számítunk, nem ez lesz a legjobb megoldás.

Nézzük meg mindkét fél részéről ennek hatását:

– az értékpapírt átadó társaság oldaláról,
– az értékpapírt ingyen szerző magánszemély oldaláról.

Korábban a társaságoknak a tao.-törvény 8. § (1) bekezdés n) pontjában leírtak alapján kellett eljárni, ezt a szabályt azonban 2010-től hatályon kívül helyezték. Ezután jött a tao.-törvény 3. számú melléklete, miszerint nem elismert költség az adóévben térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke.

A társaság tehát adóalapot emel a rendkívüli ráfordítások közé elszámolt értékkel.

Ezt még úgy is értelmezhetnénk, hogy adófizetési kötelezettség nincs, de a nyilvántartási értéket sem számolhatjuk el költségként. Azaz adóhatása semleges.

Az értékpapírt ingyenesen szerző magánszemély jövedelménél a személyi jövedelemadóról szóló törvény 77/A § (1) bekezdése az irányadó:

„A magánszemély által értékpapír formájában megszerzett vagyoni érték esetében jövedelemnek minősül az értékpapírnak a megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci értékéből az a rész, amely meghaladja az értékpapír megszerzésére fordított igazolt kiadás (érték) és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét. A bevétel adókötelezettségének jogcímét a felek (a magánszemély és az értékpapírt juttató személy, valamint az említett személyek és más személy) között egyébként fennálló jogviszony és a szerzés körülményei figyelembevételével kell megállapítani, és ennek megfelelően kell a kifizetőt, illetőleg a magánszemélyt terhelő adókötelezettségeket (ideértve különösen a jövedelem, az adó, az adóelőleg megállapítását, megfizetését, bevallását, az adatszolgáltatást) teljesíteni."

Ezek szerint ha személyesen nem közreműködő tag részesül a juttatásban, akkor a magánszemélynél egyéb jövedelem keletkezik, és a társaságnál 27%-os ehokötelezettség áll fenn. Személyesen közreműködő tag esetében pedig nem önálló tevékenységből származó összevonandó jövedelemként adózik az értékpapír-juttatás, szociális hozzájárulási adó megfizetése mellett.

3. Tőkebevonás

A saját üzletrész harmadik lehetséges sorsa a tőkebevonás. Ez a megoldás a pénztárt csökkentő lépésünket is véglegesítheti, a kérdés az, hogy milyen adókötelezettséggel jár.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 137. §-a kimondja, hogy az üzletrész bevonására csak akkor van lehetőség, ha azt a társasági szerződés kifejezetten megengedi; a bevonás elrendelésével a törzsbetét megszűnik és értékével a törzstőkét csökkenteni kell.

A jegyzett tőke tehát a nyilvántartásokban már csak akkor csökkenthető, ha a cégbíróság a törzstőke csökkentését bejegyezte.

Ennek a megoldásnak a számviteli nyilvántartása megváltozott. Eddig a bevételre és a ráfordításra kellett könyvelni.

2012-től él viszont az a szabály, hogy a saját üzletrész bevonásával kapcsolatos tételeket az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, így ekkor eredményre gyakorolt hatása már nincs.

Ingatlan-bérbeadásra vonatkozó adókötelezettség választása

Szerző: Takács Tibor

Az általános forgalmi adóban az ingatlanok értékesítésének, hasznosításának adókötelezettségével kapcsolatban folyamatosan találkozunk nehéz kérdésekkel, hasonlóan a személygépkocsihoz. Az új áfatörvény, illetve annak módosításai az ingatlan bérbeadásának adózását jelentősen megbonyolították.

Az adókötelessé tétel

Az már alapeset, hogy ha valaki az ingatlan bérbeadására adókötelezettséget választott, akkor a választása évét követő öt évig azt adókötelesen kell bérbe adnia. Megadja a lehetőséget a törvény, hogy külön csak a nem lakóingatlanok bérbeadására válasszon adókötelezettséget az adóalany. De mi van akkor, ha menetközben szeretném a lakóingatlanok bérbeadására felvenni az áfát? A válasz az, hogy nem kell kivárni vele az öt év leteltét.

Külön igény a lakó- és nem lakóingatlanra

Legyen mondjuk egy ingatlan-bérbeadó cégünk, amely 2010. január 1-jétől bérbeadásra választotta az adókötelezettséget a nem lakóingatlanok tekintetében. Dönthet úgy 2013. év közben, hogy a lakóingatlanok bérbeadására is kiterjeszti az adókötelezettséget. Nem szabad elfelejteni, hogy az ötéves szabálytól függetlenül arra a korlátozásra is figyelemmel kell lenni, hogy év közben az ingatlan-bérbeadás adókötelezettségét csak akkor lehet megváltoztatni, ha az adott évben ténylegesen nem valósult meg lakóingatlan bérbeadása. Ha az adott évben ténylegesen már bérbe adott lakóingatlant, akkor csak a következő év elejével választhat adókötelezettséget, akár az ötéves időszakon belül. E szabályt nem befolyásolja az a tény, hogy az első választáskor volt-e nála lakóingatlan vagy sem. Ennek a lehetőségnek van egy olyan hátránya is, hogy a lakóingatlanok adókötelessé tételével egyidejűleg a többi ingatlan tekintetében az ötéves kötöttség újrakezdődik.

A bérbeadásról szóló számla befogadásakor mindig ellenőrizd le, hogy a számlakibocsátó választott-e, és ha igen, akkor mire választott adókötelezettséget.
Ezen a linken megtalálod a NAV adatbázisát: http://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/ADATBLEKER/afaalanyok/afaalanyok_egyszeru

Ingatlan értékesítése

A bérbeadás kapcsán nem szabad elmenni az ingatlanok értékesítése mellett. A kérdés egyszerűen lerendezhető azzal, hogy erre ugyanezek a szabályok vonatkoznak. Látni kell, hogy ha valaki a lakóingatlanok értékesítésére később választ adókötelezettséget, akkor erről az időpontról sem szabad elfeledkezni, hiszen az ötéves kötöttség innen újraindul.

Alanyi mentesség választása esetén

Az adókötelezettség választásával akkor is foglalkoznunk kell, ha az adókötelezettség választását követően alanyi adómentességet választunk, különös tekintettel arra, hogy 2013. évre igen nagy volt a mozgás az alanyi adómentesség irányába.

Mondjuk van egy áfás cég, amely adókötelezettséget választott ingatlanok bérbeadására és értékesítésére is 2011. I. 1-jével. 2013. év I. 1-jével alanyi adómentességre tér át (ennek nincs tilalma!). 2013. év folyamán, ha van bérbeadása, akkor az automatikusan adómentessé válik. Mi van akkor, ha értékesít az ingatlanjai közül? Itt már mindenki ismeri a szabályt, hogy nem alanyi adómentes minőségben kell eljárni. Igen ám, de a korábbi választásom akkor most feléled vagy nem? A válasz az, hogy nem, az adott ingatlantól függően adómentes vagy új ingatlan esetén adóköteles lesz az eladás. Mielőtt kérdés lenne, a fordított adózás fel sem merülhet.

Csavarjunk egyet a történeten, és azt mondjuk, hogy 2014. I. 1-jétől visszatér az általános szabályok szerinti adókötelezettségre. A korábbi bejelentése nem vész el, azaz 2014. évtől automatikusan adóköteles lesz a bérbeadása és az értékesítése. Azért azt tegyük hozzá, hogy egy ilyen vállalkozónál a levonható adóra is nagyon oda kell figyelni, nem beszélve egy esetleges értékesítés esetén a belépő arányosítási szabályok alkalmazásáról... az már a horror.

Könyvajánló

Simon Sinek:
Kezdj a miérttel

Hogyan inspirálnak minket a nagy vezetők?

Bármiben mérjük a sikert – pénzben, nagyszerű ügyfelekben, kiváló munkatársakban –, mindegyiknek a kulcsa egy ember, akinek céljai vannak, és inspirálni képes másokat.

Igazán különleges könyv jelent meg magyar nyelven Simon Sinektől Kezdj a miérttel címmel. Az író TED-konferencián elhangzott előadása igazi klasszikus. Már több mint 11 millióan látták a felvételét, Sineket pedig azóta a világ legkülönbözőbb tájaira hívják előadóként.

Jómagam a gyakorlatban tapasztaltam meg a szerző szavainak igazságát. Tíz éve foglalkozom azzal, hogyan tud egy kisvállalkozás sikeres lenni, hogyan tud új vevőket megnyerni az ügyének. Sinekhez hasonlóan én is nagyon izgalmas kérdésnek tartom, min múlik, hogy az egyik cég kiemelkedően sikeres lesz valamiben, míg a hozzá jelentősen hasonló másik sikertelen. Milyen jellemzők miatt érezzük úgy, hogy valakiben ott van a potenciál? Mit tesznek vagy mondanak másképp? Erre talált Sinek egy egyszerű, de annál szemléletesebb magyarázatot.

Nézzük az Apple példáját. Hogyan érhette el egy korábban csak számítógépeket gyártó cég, hogy akkora felhajtás legyen az általa kihozott telefon körül? Nem olcsó termékről van szó, mégis sorba álltak érte. A Dell és a HP is csinált telefont, nem is rosszakat. Mégis, azok nem lettek olyan sikeresek, mint az iPhone. Nem a termékek közti különbség miatt tekinthető az Apple kiemelkedőnek. Sokkal inkább azért, mert amit csinálnak, kézzelfogható bizonyíték arra, amiben hisznek.

A versenytársaikkal ellentétben az Apple sikeresen támadta a hagyományos gondolkodást más iparágak után a mobiltelefon-iparban is. Egyfajta forradalom képviselői ők, a termékeik a másképp gondolkodás szimbólumai. Az emberek nem azért akarják megvenni a termékeiket, mert különböző manipulációkkal meggyőzték őket, hanem mert illeszkednek a világképükbe. Mert az emberek nem azt veszik meg, AMIT csinálsz, hanem azt, hogy MIÉRT csinálod.

Nem csak azoknak ajánlom ezt a könyvet, akiket érdekel a nagy márkák világa. Tapasztalatból igazolhatom, hogy ezek az alapelvek ugyanúgy működnek, ha kis céget vezetünk, ha a megfelelő munkatársakat keressük vagy ha embereket akarunk megszólítani.

Nagy Barna – A Kreatív Vonalak Kft. ügyvezetője, stratégiai tervező. Cége számos arculat és honlap tervezője az országban, az ő munkájuk volt a megújult Adónavigátor-arculat és -honlap, valamint az Irányadó magazin megjelenésének tervezése is.
www.kreativvonalak.hu

Válasz-adó

Magazinunk állandó rovatában olyan kérdésekre válaszolunk, melyek mint gyakran ismételt kérdések térnek vissza. Bár a rovatban konkrét kérdésre konkrét választ olvashatsz, az ügyfeleidnél felmerült hasonló eseteknél hasznos lehet.

Ügyfelem cukorbetegség miatt személyi kedvezményre jogosult. Azt szeretném kérdezni, hogy a személyi kedvezményt visszamenőleg – az elévülési időn belül – érvényesíthetjük-e? Az igazolást csak 2013. 06. 14-én állította ki az orvos, viszont az igazolás alapján a fogyatékos állapot 2007. 12. 11-től végleges. Igénybe vehető-e a kedvezmény a 2007–2012-es évekre?

A súlyos fogyatékosság kedvezménye klasszikusan olyan kedvezmény, melyet sokan utólag vesznek igénybe. Nincs ennek akadálya akár évek múlva sem, az önrevízió szabályai az utólagos adókedvezményt engedik érvényesülni.

Ennél a kedvezménytípusnál nem elég a betegség ténye, a különféle kórházi papírok, az adókedvezményhez egyfajta igazolás kiállítása esetén vehető igénybe. Ez azért van így, mert ehhez a „papírhoz" csatlakozik a kontroll adatszolgáltatás az adóhatóság felé. Az igazolásnak a 49/2009. EüM rendelet szerint kell kinéznie, illetve a 2010. január 1. előtti igazolások nagy része is jó, amelyek a 15/1990. SzEM rendelet alapján készültek. Az igazoláson szereplő 2007. 12. 11. kezdet azt jelenti, hogy már 2007. évre jár egyhavi kedvezmény, ami még az elévülési szabályok alapján 2013. december 31-ig önrevízióval igénybe vehető. A kérdésben szerepel egy másik fontos dolog: 2010. január 1-jétől csak a cukorbetegségek bizonyos részére jár a kedvezmény. Tehát akinek 2010. január 1. előtt kiállított igazolása van cukorbetegségről, és végleges jelzővel, annak bizony újat kellene kérni, mert lehet, hogy az új szabályok szerint már nem jár. Fordítva már más a helyzet: ha a példabeli esetben az új, szigorú szabályok szerint állítanak ki cukorbetegségről igazolást, akkor az a 2010. előtti szabályoknak biztos megfelel. Ha nem cukorbetegségről szól a 2010. január 1. előtt kiállított igazolás, akkor azt megújítani nem kell.

Fel szokott még az a kérdés is merülni, egy magánszemély utána tud-e nézni, hogy a betegsége kedvezményre jogosít-e vagy sem. Igen, a 335/2009. Kormányrendelet igen hosszú mellékletében kell felismernie az egyébként kóddal azonosított betegségét.

A munkahelymegtartó adókedvezmények szempontjából a kedvezményes adóalapba beletartozik-e a betegszabadságra tekintettel kifizetett összeg?

Egészen röviden válaszolva: nem.
Ennek oka pedig, hogy a szochót szabályozó törvény 463. § (4) bekezdése szerint a szociális hozzájárulási adóból törvény alapján érvényesíthető kedvezmény kiszámításánál a munkavállalót a munkaviszonyára tekintettel megillető (bruttó) munkabért a számviteli törvényben foglaltak alkalmazásával kell meghatározni.

A számviteli törvény 79. § (2) bekezdése szerint:

„Bérköltség minden olyan – az üzleti évhez kapcsolódó – kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak."

A betegszabadság díjazása azonban a számviteli törvény alapján személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartozik.

Ezt erősíti a KSH 3/2010. (IV. 2.) közleménye is, ami a betegszabadság díjazását mint betegséggel és balesettel kapcsolatos hozzájárulást a szociális költségek közé sorolja, nem pedig a kereset összetevői közé.

További hasznos válaszokat szakértői blogunkban olvashatsz:
www.adonavigator.hu

Érint vagy nem érint a környezetvédelmi termék-díj-kötelezettség 2013. évben a hatályos jogszabály szerint? 2. rész

Szerző: Kovács Ferencné

Előző számunkban elkezdtük azoknak az alapvető szabályoknak a részletezését, hogy egyáltalán kinek kell a környezetvédelmi termékdíj szabályaival foglalkozni. Az akkori bevezetőben azt a költői kérdést tettük fel, hogy ez egyáltalán könyvelői feladat-e vagy sem. Ha még mindig bizonytalan vagy a válaszban, akkor lássuk a további infókat.

Eddig megismerhettük a jogszabályi hátteret, a termékdíjköteles termékeket és annak személyi hátterét.

Bejelentési és nyilvántartásba vételi kötelezettség

A bejelentést a termékdíjköteles termékkel végzett tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül kell teljesíteni, továbbá nyilatkozni kell arról, hogy a termékdíj kötelezettségét egyéni hulladékkezelést teljesítőként vagy termékdíj-átalányfizetésre jogosultként teljesítik.

A készletre vétellel történő termékdíjfizetés választására vonatkozó bejelentést is 2013. január 15-ig lehetett megtenni, erre vonatkozó döntést sem lehet már a cikk megjelenését követően megtenni. A készletre vétel alkalmazására vonatkozó választás a tárgyévben nem változtatható meg.

A termékdíj-átalányfizetésre jogosult adózó erre a választására vonatkozó bejelentését 2013. április 20-ig lehetett teljesíteni.

A termékdíjátalány fizetésére vonatkozó választás a tárgyévben nem változtatható meg.

A termékdíjátalány szabályait a Vhr. 11. § tartalmazza, mely szerint a termékdíjátalány fizetésére jogosult, kötelezett, amennyiben a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott mennyiségi határt túllépi, azt 15 napon belül be kell jelentenie az állami adóhatósághoz, attól az időponttól kezdve a kötelezettekre vonatkozó általános szabály szerint kell eljárnia termékdíj vonatkozásában.

A termékdíjátalány fizetésére vonatkozó választás a tárgyévben nem változtatható meg

A kötelezettséget átvállalónak az átvállalási szerződés alapján keletkezett bejelentését a szerződés kezdő vagy a módosítás napjától számított 15 napon belül, megszűnés esetén a megszűnés napjától számított 15 napon belül kell teljesíteni.

A termékdíj-kötelezettségben bekövetkezett változást annak bekövetkezésétől számított 15 napon belül kell teljesíteni. Ezen kötelezettségek elmulasztása az adózás rendjéről szóló törvény 172. §-ában meghatározott mulasztási bírság kiszabását vonhatja maga után.

A 343/2011 (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (1) bekezdése szerint az Art. eltérő rendelkezésének hiányában a termékdíj-kötelezettségre kiható változásnak minősül, ha a Vhr. 2. mellékletében felsorolt – bejelentéshez kötelező adatok – bármelyike módosul.

A kötelezett 13TKORNY nyomtatványcsomag kitöltésével és az állami adóhatósághoz elektronikus úton történő eljuttatásával tesz eleget a Környezetvédelmi termékdíjról szóló törvényben szabályozott termékdíjköteles termékkel végzett tevékenységével kapcsolatos bejelentésének. A bevallásokat a KT13 BEV nyomtatványon teljesítjük ebben az évben.

2013. évet megelőző évekkel kapcsolatos nyomtatványok

Az elévülési időn belül továbbra is lehetőség van az elmulasztott kötelezettségek pótlására, önellenőrzésre mindaddig, amíg az arra illetékes hatóság az ellenőrzést meg nem kezdi. Az alább felsorolt nyomtatványokat kizárólag az adóhatósághoz lehet benyújtani 2013. 01. 01-jétől.

A pótbejelentéseket a KT09BEJ, KT10BEJ, KT11BEJ nyomtatványokon lehet megtenni, míg a 2012. évre vonatkozó pótbejelentést a 13TKORNY nyomtatványon lehet pótolni.

Nyilvántartás szabályai

A Ktdt. 10/A §-ban meghatározott nyilvántartásnak legalább a Vhr. 5. mellékletében meghatározott adatokat kell tartalmaznia. A kötelezett a befizetendő termékdíj összegét negyedéves bontásban tartja nyilván. A nyilvántartás elkészítésénél, összeállításánál az alább felsorolt, bevallás teljesítéséhez szükséges adattartalmat is célszerű figyelembe venni.

A bevallás teljesítéséhez szükséges adattartalmi követelmények:

- Termékdíj fizetésére kötelezett adatai
- Tárgyidőszakban összesen fizetendő termékdíj összege termékkörönként

Nem egyéni hulladékkezelés esetén:

- Termékdíj fajtája KT, CSK kód szerinti bontásban
- Termékdíjköteles termék megnevezése
- Termékdíj-fizetési kötelezettség összegének megállapítása
- Termékdíjkötelestermék-fizetési kötelezettség alapját képező mennyiség
- Termékdíjtételek
- Termékdíjelőleg a Ktdt. 12/A § 82) bekezdés szerint
- Termékdíj-fizetési kötelezettség összege soronként és összesen

Egyéni hulladékkezelés esetén:

- Termékdíj fajtája KT, CSK kód szerinti bontásban
- Termékdíjköteles termék megnevezése
- Termékdíj-fizetési kötelezettség összegének megállapítása
- Termékdíjkötelestermék-fizetési kötelezettség alapját képező mennyiség
- Egyéni hulladékkezelés keretében hasznosításra vagy hasznosíttatásra átadott mennyiség
- Termékdíjtételek
- Termékdíj-fizetési kötelezettség összege soronként és összesen

Visszaigényelhető termékdíj:

- Visszaigényelhető termékdíj összegének megállapítása
- A visszaigénylés alapját képező mennyiség soronként és összesen
- Termékdíjköteles termék mennyiségi egysége után megfizetett díj
- Termékdíjköteles termék után megfizetett visszaigényelhető összeg soronként és összesen
- Hulladékká vált kenőolaj visszaigénylése
- Átadott mennyiség
- Termékdíjköteles termék összes mennyisége
- Befizetett termékdíj
- Visszaigényelhető összeg soronként és összesen
- Feldolgozás módja

Befizetési kötelezettség

A termékdíj-befizetési kötelezettséget legkésőbb a bevallási határidőig kell teljesíteni – mégpedig úgy, hogy a bevallás adatait forintban, a tömegadatokat pedig két tizedes pontossággal kilogrammban kell megadni. A bevallásban az ezer forint alatti összeget nem kell megfizetni.

Eljárási szabályok

Termékdíjjal kapcsolatos ügyben az e törvényben meghatározott eltérésekkel az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényt (Art.) kell alkalmazni. Az Art.-ban nem szabályozott közigazgatási hatósági ügyben a közigazgatási hatósági eljárás általános szabályairól szóló törvényt (Ket.) kell megfelelően alkalmazni. Ha jogszabály másként nem rendelkezik, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal adóhatósága jár el a termékdíj bevallása, befizetése, kiszabása, visszaigénylése, ellenőrzése során.

Mire figyeljünk a KOCKERD-nyomtatványt illetően?

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A kockázati kérdőívek tavalyi bevezetése igen kemény váltás volt. A szabály ugyanis úgy szólt, hogy aki nem küldi vissza kitöltve, annak törlik az adószámát, sőt amelyik ügyvezetővel le volt jelentve, az a személy 5 évig nem lehet másik cégben ügyvezető. Aztán az év végi változások kapcsán már enyhítettek a szabályon, február 15-ig még nyitottak egy menekülő kaput.

Az idei szabályozás már másként kezeli a kérdést.

Egyrészt figyeljünk oda, hogy a KOCKERD beküldésére vonatkozó értesítés elektronikus úton is érkezhet, ami egyben azt is jelenti, hogy ugyanilyen módon kérik is beküldeni. Ha a kitűzött határidőt nem tartja be az adózó, akkor egy felszólítás megy ki mulasztási bírsággal karöltve. Tehát nincs azonnali törlés. Ha viszont a második határidőből is kimegy az adózó, akkor az adószámot tényleg törlik, és az ügyvezető feketelistára kerül, más céget sem tud 5 évig ügyvezetni.

Vegyük komolyan a nyomtatvány kitöltését is. Itt a többszöri javításra való felszólítás nem marad büntetlen.

Ha a kitűzött határidőt nem tartja be az adózó, akkor egy felszólítás megy ki mulasztási bírsággal karöltve.

Mikor számíthatunk a kérdőív kiküldésére?

Új cég (akár jogelőddel való alakulás) esetén mindenképpen, főleg, ha a többségi tulajdonos vagy az ügyvezető korábban már volt vállalkozó. Illetve még akkor, ha ügyvezetőváltás volt, vagy kft. esetén a többségi tulajdonos személye változik. És egyébként bármilyen személyi változás hozhatja magával, volt rá példa, hogy olyan cégnek is kiment, amelynek jogszabály alapján nem kellett volna kimennie. Ez utóbbi esetben is töltsük ki, kukacoskodni csak akkor érdemes, ha pont egy ilyet felejtünk el kitölteni, és el akarnak marasztalni.

De mire jó ez az egész?

Az egész hókusz-pókusz mögött az az egyszerű történet van, hogy az adóhatóság az alakuló fantomcégeket akarja kiszűrni. Már eleve az is egy kockázati szint, hogy valakinek kimegy a kérdőív. Ha a visszaküldött válasz alapján úgy ítéli meg a NAV (saját mérlegelési jogkörben), hogy a működési feltételek nem adottak, akkor személyes ellenőrzés keretében is vizsgálódhat. Ezek a „kötelező" körök nem jelentik a cég végét, a vizsgálatnak nem kötelező kimondani a megszüntetést, viszont fokozott adóhatósági felügyelet alá vonhatják a céget (maximum egy évre). A cég egyébként működhet, de ez az eljárás már több mint kellemetlenül érinti a mindennapokat, ugyanis az egyik korlátozásként az van benne, hogy adótanácsadónak, adószakértőnek kell kötelezően ellenjegyezni a bevallásokat. Persze a felügyelet azt is jelenti, hogy a cég apróbb botlásaira is mozdulni fog a NAV.

Ízelítő az *Irányadó magazin* következő számából

Megjelenik augusztusban

VEZÉRCIKK

Cégeket menthet a csődeljárás

Talán sokan nem is tudják, hogy a fizetésképtelen gazdálkodó szervezeteknek mentsvár lehet egy csődeljárás. Ami nem más, mint a cég fizetőképességének helyreállítására irányuló eljárás. A csődeljárás lényege olyan egyezség létrehozásának megkísérlése a hitelezők bevonásával és hozzájárulásával, amely várhatóan helyreállítja az adós fizetőképességét. Vegyük sorra a csődeljárás lépéseit.

Könyvelői feladatok törölt adószámú cégek esetében

Sajnos egyre több céget éri el a legsúlyosabb szankció, az adószám törlése. Sokszor erről a tényről maga a cég is későn értesül, és már adószám nélkül működik egy ideje. Vajon milyen teendői vannak ilyenkor egy könyvelőnek? Milyen bevallásokat kell beadni? Mi történik, ha a dolgozók azóta is rendesen tovább dolgoznak? Ezekre és hasonló kérdésekre keressük a választ ebben a cikkben.

Többet fürödhetünk a SZÉP Kártyánkkal

Korábban már hallhattuk a híradásokból, hogy a Magyar Fürdőszövetség szeretné bővíteni a SZÉP Kártya felhasználásának lehetőségeit. Sokan csodálkoztak is ezen, hiszen fürdőbelépőket már régóta fizethetünk a SZÉP Kártya szabadidő alszámlájáról.

Miután 2013. június 13-án megjelent a Magyar Közlönyben az 55/2011. számú Kormányrendelet módosítása, mindenki jól láthatja a bővülés irányát.

Pénztárgépügyek

Június 4-én megjelent a várva várt „támogatásos rendelet". Annyiban újat nem találunk benne, hogy az ígért 50 ezer forint támogatásról van szó, maximum 5 pénztárgépig.
Röviden végignézzük az igénylés folyamatát.

És még sok hasznos tartalom...

Minden jog fenntartva! A magazinban közzétett cikkek, információk bárminemű felhasználása csak a kiadó engedélyével lehetséges. A szakmai információkat a legmegbízhatóbb forrásokból merítjük és ellenőrizzük. A legnagyobb gondosságunk ellenére felmerülő téves értelmezésekért felelősséget nem vállalunk.

Kiadó:
Adónavigátor Tanácsadó Kft.
6000 Kecskemét, Katona József tér 18.
magazin@adonavigator.hu
Telefon/fax: +36-76/401-037
www.adonavigator.hu
Példányonkénti ára: 2520 Ft
Éves előfizetési ára: 25 200 Ft

Felelős szerkesztő:
Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Kiadásért felelős:
Böröczky Zoltán
magazin@adonavigator.hu

Arculatterv: Kreatív Vonalak Kft.
Nyomdai előkészítés: KA*typo* Bt.
Nyomda: Print 2000 Nyomda Kft.
6000 Kecskemét, Nyomda utca 8.

Figyelmesen olvastál?

Ha a következő 5+1 kérdésre helyesen válaszolsz, akkor gratulálok! Írásainkat figyelmesen elolvastad, és biztos lehetsz benne, hogy azokat a gyakorlatban biztonsággal használni is tudod!

1. Melyik eredménykategóriát érintheti 2013-ban a skontó miatt adott kedvezmény?

a) Kizárólag pénzügyi ráfordítás, mert megszűnt a késedelmi kamat miatti arányosítás.

b) A késedelmi kamattal arányos részt a pénzügyi ráfordítások közé kell könyvelni, az azt meghaladó részt rendkívüli ráfordításként.

c) A skontót a fizetendő ellenérték 3%-áig a pénzügyi ráfordítások közé kell könyvelni, a felette levő részt a rendkívüli ráfordítások közé.

2. Szabad-e újrakönyvelni a korábbi éveket?

a) Igen, és amennyiben a korábbi könyvelés eredményeképpen hibát találunk, akkor a beszámolót ismételten közzé kell tenni.

b) Igen, de ennek eredményét csak arra lehet használni, hogy feltárjuk a hibákat és elvégezzük a számviteli önellenőrzést.

c) Nem, a korábbi éveket semmilyen körülmények között nem lehet újrakönyvelni.

3. Melyik állítás igaz?

a) Az iskolakezdési támogatást mindkét szülő igénybe veheti, így akár gyermekenként a minimálbér 30%-ának kétszeresét is megszerezhetik a családok az iskolakezdésre.

b) Az iskolakezdési támogatás mértéke gyermekenként a minimálbér 30%-a, amit csak az egyik szülőn keresztül lehet igénybe venni.

c) Iskolakezdési támogatást csak munkavállalóknak adhatunk.

4. Megfelelő dokumentum-e a termék közösségi értékesítésének igazolására a CMR mint fuvarokmány?

a) Igen, ha van CMR, amin a felrakó- és lerakóhely eltérő tagállamban van, az megfelel az adómentes értékesítésnek.

b) Nem, mindenképpen szükség van egy külön igazolásra, hogy az árut más tagállamban lerakták.

c) Igen, de csak abban az esetben, ha az átvételt igazoló nyilatkozatát felvezették a CMR-re.

5. Mikor keletkezik adófizetési kötelezettség, ha a visszavásárolt saját üzletrészeket a meglévő tulajdonosoknak térítésmentesen átadják?

a) Az átadáskor, amikor a taggyűlésen a térítés nélküli átadásról döntenek.

b) Az átadáskor, amikor a cégbíróság bejegyzi a tulajdoni részesedésük változását.

c) Amikor a magánszemély az így szerzett üzletrészét értékesíti.

+1. Milyen szankciókra számíthat a cég, ha az első ízben kiküldött KOCKERD-kérdőívet határidőn belül nem küldi vissza?

a) 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírságot szabnak ki rá, és kap egy újabb határidőt a teljesítésre.

b) Azonnal törlik a cég adószámát.

c) Felfüggesztik a cég adószámát.

Megoldás: 1c, 2b, 3a, 4c, 5b, +1a

Ha a válaszaidban bizonytalan vagy, esetleg nem mindent sikerült eltalálni, bátran lapozz vissza és olvasd el a cikket még egyszer!

Az Irányadó magazinra előfizethetsz és további hasznos információkat olvashatsz:

www.iranyadomagazin.hu