

# irányadó magazin

Az adonavigator.hu magazinja – III. évfolyam 12. szám

Ára: 2520 Ft

2014. december

## Mi lesz veled, cafeteria?

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Bevallom, amikor a cikk megírását elkezdtem, akkor még a törvényjavaslat alapján arra készültünk, hogy milyen hatása lesz az adóemelésnek. Mikor az adótörvényeket elfogadták, a cikket újra kellett írni, de ezt nem bánom, hiszen ennek oka az, hogy mégsem emelkedett az adó. Oké, az adó nem változik, de van, amire 2015-ben figyelni kell? A válasz egyértelmű: igen.*

### Béren kívüli juttatások

Mint azt a bevezetőben is említettem, a béren kívüli juttatások között nincs változás. Mármint a juttatásokat tekintve.

Továbbra is kedvezményes adózással adható:

Üdültetés: minimálbér/év/fő

Étkezési Erzsébet-utalvány:

8000 Ft/hó

Munkahelyi étkeztetés:

12 500 Ft/hó

Széchenyi Pihenő

Kártya: 450 000 Ft/év

(szálláshely 225 000 Ft +

vendéglátás 150 000 Ft +

szabadidő 75 000 Ft)

Iskolakezdesi támogatás: minimálbér 30 százaléka/év/gyerek

Helyi bérlet: a bérlet árág

Iskolarendszerű képzés: minimálbér 2,5-szerese/év

Önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj-hozzájárulás: minimálbér 50 százalék/hó

Önkéntes egészség-/önsegélyező-pénztári tagdíj-hozzájárulás: minimálbér 30 százalék/hó

Foglalkoztatói nyugdíj-szolgáltató: minimálbér 50 százaléka/hó

A kedvezményes adózás az adóalap 1,19-szeresére számított 16% sija és 14% eho, összesen a juttatásra vetítve 35,7%.

### Juttatási korlát a béren kívüli juttatásokra

Itt van változás, hiszen ez a korlát 2014-ben éves szinten 500 ezer forint, míg 2015-re 450 ezer forintra csökken. Rá-

### TARTALOM

Mi lesz veled, cafeteria? **1. oldal**

Ingtalanértékesítés személyi jövedelemadója **4. oldal**

Üzletág-átruházás – termék Jön, jön, jön... az ekaer **7. oldal**

Mikor adómentes az import fuvar? **10. oldal**

Egy evés, ha ingatlant ad bérbé **11. oldal**

Szükséges-e év végén a meglévő céges szerződéseket átvizsgálni vagy módosítani? **12. oldal**

Esettanulmány reklámadóra **14. oldal**

Bevételek minősül az őstermelőnél az agrár-kárenyhítési támogatás? **16. oldal**

Hogyan legyünk minősített adózók? **17. oldal**

Válasz-adó **18. oldal**

Általános tájékoztatás a környezetvédelmi termékdíj 2015. évi változásairól **20. oldal**

Ízelítő az Irányadó magazin következő számából **23. oldal**

Figyelmesen olvastát? **24. oldal**



adásul a 450 ezer forintos korláton belül is van egy 200 ezer forintos korlát.

Tehát kedvezményes adózással adhatók éves szinten 200 ezer forintig a fenti juttatások, a SZÉP Kártya nélkül. SZÉP Kártya-juttatást a 200 ezer forintból ki nem használt és a 200 ezer forint feletti részre adhatunk.

Mind a 200 ezer, mind pedig a 450 ezer forintos keretet éven belül arányosítani kell, ha a munkavállaló munkaviszonya nem egész évben áll fenn.

### Egyes meghatározott juttatások

Ebben sem nagyon tudunk változásról beszámolni, persze a lényeg mindig a részletekben van.

Az ide tartozó juttatások listája elég hosszú ahhoz, hogy ennek a magazinnak a hasábjain megismételjem. Ezt a törvényben mindenki el tudja olvasni.

Fontos, hogy továbbra is ide tartozik az egyes meghatározott juttatások közül az is, ha az egyedi értékhatár felett adunk juttatást, és az is, ha a munkavállalóra irányadó éves keretet túllépjük.

Tehát egy 10 ezer forintos Erzsébet utalvány esetében 8 ezer forint után 35,7% adót kell fizetni, míg 2 ezer forint után pedig 51,17%-ot.

Belép a magasabb adó akkor is, ha SZÉP Kártya nélkül a többi juttatásból úgy adunk többet 200 ezer forintnál, hogy egyetlen juttatásnál sem lépünk túl a rá irányadó egyedi maximumot.

És ami változás, azt itt találjuk.

Mégpedig azt, hogy ebben az esetben a magasabb összegű adót mikor kell megfizetni.

### Az adófizetési kötelezettség időpontja

Sokszor elmondom előadásaim során is, hogy a juttatásoknál az adófizetési kötelezettséget a juttatás napján kell megállapítani.

Hiába a januárra szánt Erzsébet utalványt osztom ki február elején, az adót akkor a februári bevallásban kell megállapítani.

Így fordulhat elő, hogy ha 2014 decemberében kiosztjuk a 2015. januári (bátrabbak az egész 2015. évi) helyi utazási bérletet, akkor

azt még 2014-ben kell költségként elszámolni, és a 2014. decemberi bevallásban kell az adóját is szerepeltetni.

Ez még a 2014-es éves keretbe számítandó, így egy kicsit ezzel enyhíthető a 2015-ös szűkített keret.

A probléma akkor van, ha a béren kívüli juttatás után mégis magasabb adót kell fizetni.

Ezt abban az esetben, amikor az egyedi értékhatárt lépem túl, még viszonylag könnyű kezelni. Ha 10 ezer forint Erzsébet utalványt adtam a dolgozónak, akkor abból könnyen meg tudom állapítani az adó mértékét.

*Abban a hónapban, amikor a dolgozó az éves keretet túllépi, onnan az egyedi értékhatáron belül adott béren kívüli juttatás is magasabb összeggel fog adózni.*

Nézzük azt az esetet, ha az éves keretösszeget lépem túl.

2014-ben az a szabály, hogy ha a munkavállaló az évi 500 ezer forintos keretet (vagy ennek arányos összegét) túllépi, akkor ezt az évzárással meg kell állapítani, és a fordulónapot követő ötödik hónap utolsó napjával be kell vallani és meg kell fizetni az adót.

A feladat tehát adott.

Minden dolgozóra megállapítjuk az éves keretet, és ezt összevetjük az éves juttatással. Ha valahol túlléptük a keretet, akkor megfizetjük a kedvezményes és a normál adó közötti különbözetet, azaz az 1,19-szerese után a 13% ehót.

(A 13% úgy jön ki, hogy 27% lenne az eho, de 14% már meg van fizetve.)

2015-től ezt a feladatot havonta kell elvégezni.

Azaz, abban a hónapban, amikor a dolgozó az éves keretet túllépi, onnan az egyedi értékhatáron belül adott béren kívüli juttatás is magasabb összeggel fog adózni. Igaz ez akkor is, ha a dolgozó nem lépi túl az éves keretet, de a munkaviszonya megszűnik, így az éves kerete csökken, és ehhez képest már magasabb juttatásban részesült. Ekkor a munkaviszony megszűnésének hónapjára kell az adót megfizetni.

Nézzünk egy példát, hogy lássuk, milyen nehéz lesz ezt követni.

Két dolgozónk van, akik minden hónapban kapnak 8 ezer forint Erzsébet utalványt, és 10 ezer forintot helyi utazási bérletre.

Az egyik dolgozónknak van két gyermeke, aki júliusban kap még iskolakezdési támogatást, összesen 60 ezer forint értékben.

Így alakulnak az adók és a juttatások:

		„A” dolgozó		„B” dolgozó	
		juttatás	adó	juttatás	adó
Január	Erzsébet	8 000	35,7%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	35,7%	10 000	35,7%
Február	Erzsébet	8 000	35,7%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	35,7%	10 000	35,7%
Március	Erzsébet	8 000	35,7%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	35,7%	10 000	35,7%
Április	Erzsébet	8 000	35,7%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	35,7%	10 000	35,7%
Május	Erzsébet	8 000	35,7%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	35,7%	10 000	35,7%
Június	Erzsébet	8 000	35,7%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	35,7%	10 000	35,7%
Július	Erzsébet	8 000	35,7%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	35,7%	10 000	35,7%
	iskolakezdés	60 000	35,7%		35,7%
Augusztus	Erzsébet	8 000	35,7%	8 000	35,7%
	bérlet	6 000	35,7%	10 000	35,7%
	4 000	51,17%			
Szeptember	Erzsébet	8 000	51,17%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	51,17%	10 000	35,7%
Október	Erzsébet	8 000	51,17%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	51,17%	10 000	35,7%
November	Erzsébet	8 000	51,17%	8 000	35,7%
	bérlet	10 000	51,17%	10 000	35,7%
December	Erzsébet	8 000	51,17%	2 000	35,7%
				6 000	51,17%
	bérlet	10 000	51,17%	10 000	51,17%

Ebből a táblázatból jól látszik, hogy már szeptemberben a két Erzsébet utalványt nem egyformán kell számfejtetni.

Nem elég az utalványforgalmazó számlája alapján egyszerűen lekönyvelni az adót.

Azt minden esetben személyhez kell rendelni, és figyelni az adott személy korlátját.

Aki tehát még nem a bérprogramon keresztül kezeli a cafeteriát, annak épp itt az ideje átállni.

### Mi lesz veled, cafeteria?

Most, hogy már tudjuk, az adó nem emelkedett, nagyjából ugyanúgy éri meg adni, mint a 2014-es évben.

Ha a dolgozók felé felmerül a kérdés, hogy bér vagy béren kívüli juttatás, akkor ott még mindig a béren kívüli juttatás.

De vigyázz!

A béren kívüli juttatást továbbra sem bér HELYETT, hanem a bér MELLETT lehet adni.

Ha már arról beszélénk, hogy a tulajdonos hogyan tudja a pénzét legolcsóbban kivenni a vállalkozásból, akkor a béren kívüli juttatással vetekszik az osztalék. De csak akkor, ha az ehomentes határt már elértük.



# Ingyanértékesítés személyi jövedelemadója

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Különleges szabályozás alá tartozik annak az ingatlanak az eladása, melyet az eladó még telek formájában vásárolt meg, majd később építkezett rá. Az szja-bevallások közeledtével megnézzük, mire kell itt figyelni.*

## Röviden az ingatlanértékesítésből származó jövedeletről

Ha az eladónak jövedelme keletkezik az értékesítésből, akkor a megszerzés időpontjától eltelt idő függvényében kell leadóznia a keletkezett jövedelmet.

Először tehát a jövedelmet kell meghatározni. Bevételnek kell tekinteni mindazt az ellenértéket, melyet a magánszemély az átruházásra tekintettel megszerez. Amennyiben a vevő a vételárat részletekben fizeti meg, akkor is a teljes vételárat kell az értékesítés évében bevételnek tekinteni, mivel a személyi jövedelemadóról szóló törvény értelmében a jövedelemszerzés napja az értékesítésről szóló szerződés ingatlanügyi hatósághoz történő benyújtásának a napja.

Az eladási árból mint bevételből levonhatók:

- a megszerzésre fordított összeg és az ezzel összefüggő más kiadások;
- az értéknövelő beruházások;
- a szerzési időponthoz tartozó bevételrész arányában az átruházással kapcsolatos kiadások, ideértve az adott ingatlanral kapcsolatban az állammal szemben vállalt kötelezettség alapján igazoltan megfizetett összeget is.

Lakóingatlanok esetében az 5 évnél régebben beszerzett ingatlanok eladása már adómentes, de az 5 éven belül is sávosan kell meghatározni a jövedelemből az adóalapot.

- Az értékesítésből származó jövedelem 100%-ban adóköteles a megszerzés évében és az azt követő naptári évben történő értékesítés esetén.
- A szerzést követő második naptári évben történő értékesítés esetén a jövedelem 90%-a adóköteles.
- A szerzést követő harmadik naptári évben történő értékesítés esetén a jövedelem 60%-a adóköteles.

- A szerzést követő negyedik naptári évben történő értékesítés esetén a jövedelem 30%-a adóköteles.
- A szerzést követő ötödik naptári évben történő értékesítés esetén nem kell jövedelemadót fizetni.

A nem lakóingatlanok esetében 10 év kell az adómentességhez.

*A felépítménybe rakott anyagok beépítéskori értékét számlák nélkül is meg kell állapítani, akár becsüssel, akár anélkül, nem lehet nulla forint.*

## Az adómeállapítás menete

2008. év óta a szabályozás a következő lépéseken keresztül állapítja meg az adókötelezettséget.

- Nézzük meg, mennyibe került külön-külön a telek és a felépítmény. A felépítmény esetén a számlák alapján kellene ezt meghatározni, de ha ez bármely okból nem működik, akkor a felépítménybe rakott anyagok beépítéskori értékét kell figyelembe venni. Ez utóbbit számlák nélkül is meg kell állapítani, akár becsüssel, akár anélkül, nem lehet nulla forint.
- A telek szerzési értékét elosztom az összes szerzési értékkel, és ezt az arányszámot szorzom meg az eladási árral. Az eladási ár telek megszerzésére jutó összegéből levonom a telek szerzési értékét, figyelembe veszem az inflációs tényezőt (lakás, családi ház esetén 5 év, egyébként 15 év), és ha marad jövedelem, akkor utána 16% az adó. Mivel a telek szinte mindig jóval korábbi szerzésű, ezért gyakran az infláció tényező elviszi a jövedelmet.
- A felépítményre eső bevételi számból kivonom a felépítményre eső szerzési értéket, és itt is számolok külön az inflációs tényezővel. Ha marad jövedelem (és általában szokott maradni), akkor utána 16% az adó.



A számítás matematikájából következik, hogy ha a telekre jutó bevétel rész már adómentes, akkor minél kisebb számot érdemes a felépítményre saccolni (számlák helyett az anyagár), mert a bevétel nagyobb hányada megy a telek adómentességébe.

### Menekülőút a 75%-os szabály?

Sokan csak azt jegyezték meg az szja-törvényből, hogy ha nem tudom az értékesítéskor, hogy mennyibe került az a konkrét értékesített termék, akkor a 75%-át elismeri a törvény beszerzési árnak. Azaz, ha nem tudjuk meghatározni az adott tárggyal kapcsolatban felmerült költségeinket, vagyis nem tudjuk bizonyítani, hogy mennyiért vásároltuk, akkor a törvény értelmében ilyen esetben a bevételek 75 százaléka számolható el költségként.

Valóban van egy ilyen mondat a törvényben, de ezt jellemzően csak az ingóságoknál tudjuk alkalmazni, és ott is csak korlátozottan. Egy ajándékba kapott tárgy esetében egyértelmű, hogy nulla forint a beszerzési ár, nem képzelhetjük bele a 75%-ot a kevesebb adó érdekében.

Az építkezéssel érintett ingatlaneladások esetén pedig akkor sem lehet a 75%-os kényelmes megoldást alkalmazni, ha az építkezésekről semmilyen számla nincs már meg.

### Példa

Nézzük ezek után a konkrét kérdést. A történetben már rögtön van egy csavar: kétszer is van benne építkezés.

Ha a hozzáépítésről számla nincs vagy nagyon kevés van, akkor anyagárban kell gondolkodni. Hasraütés-jelleggel azt mondom, hogy a pluszszoba anyagköltsége 2,5 millió forint volt. Értékcslőt ennek az összegnek a meghatározásához nem kötelező megbízni.

A 2004. évi építkezés elszámolása 2008. előtt az értéknevelő beruházásokra vonatkozó szabályok szerint számolható el, tehát számlák alapján vagy annak hiányában értékcslő kellene. Itt már ajánlott a szakértő véleménye. A szakértő azt mondja, hogy a 2004. évben 8 millió forintból lett a ház megépítve (itt ugye nem csak anyagárral számolunk).

A telek szerzési ára 600 ezer forint volt.

Az összes beszerzési ár tehát:

$$2500 + 8000 + 600 = 11\ 100\ \text{E Ft}$$

Az eladási ár 12 200 ezer forint.

Szedjük szét a bevételt az egyes szerzési értékek arányában, majd vezessük le a jövedelmet (egyszerűség kedvéért ezer forintban):

	Telek	2004. évi építkezés	2011. évi építkezés
Eladásra jutó rész	$600/11\ 100 \times 12\ 200 = 659$	$8000/11\ 100 \times 12\ 200 = 8793$	$2500/11\ 100 \times 12\ 200 = 2748$
Szerzési összeg	600	8000	2500
Számított jövedelem	$659 - 600 = 59$	$8793 - 8000 = 793$	$2652 - 2500 = 152$
Inflációs tényező	100% (5 éven túl)	100% (5 éven túl)	40%
Tényleges jövedelem	0	0	$152 \times 0,6 = 91,2$
Fizetendő adó	0	0	24

Az inflációs tényező megállapításakor feltételeztük, hogy lakásról van szó, és az ingatlant 2014. évben adják el.

Ha 2015. évre változtatom az eladás időpontját, akkor a 70%-os inflációs tényezőtől adódóan 74 ezer forint lesz a jövedelem, és 12 ezer forint lesz az adó.

Az adó ebben az esetben nem lenne komoly tétel, de vegyük figyelembe, hogy az építkezés és a hozzáépítés költségei abszolút becsült adatok, illetve a szakértő sem dolgozik ingyen.



# Üzletág-átruházás – termék vagy szolgáltatás

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Az üzletág átruházása különleges „állatfaj” az áfa rendszerében. Nemcsak azért, mert 2013. január 1-jétől van rá egy mentesítő szabály, hanem inkább azért, mert ekkorra derült ki számomra (és szerintem nem vagyok egyedül), hogy az üzletág átruházását mindig is szolgáltatásnyújtásként kellett volna kezelni és nem termékértékesítésként.*

## Az üzletág fogalma

Az áfatörvény által adott fogalom azt mondja, hogy üzletágnak kell tekinteni a vállalkozásnak olyan működő egységét, amely szervezeti szempontból függetlenül, a hozzá tartozó vagyonnal alkalmas az önálló gazdasági tevékenység tartós folytatására.

A fogalom alapján tehát nem lehet üzletágátadásnak tekinteni egy üres raktár, egy üres üzlethelyiség átadását, ahogy nem minősülhet üzletágnak pusztán a készlet eladása sem. Üzlet vagy raktár + készlet együttes eladása már elgondolkodtató: itt már ki lehet belőle hozni az üzletág-átruházást. Egy üzletlánc komplett eladása egyértelműen üzletág-átruházásnak minősül, de akár egy üzletlánc egy „láncszemének” az eladása is ide fog tartozni.

Mi van akkor, ha az üzlethelyiség több évre megvásárolt bérletét adom el a készlettel együtt: ez is tud üzletág-átruházásként működni.

## Nem csak kereskedelemben kell gondolkodni

Fodrászszalon értékesítése a benne lévő tárgyakkal együtt szintén nem könnyű eset. Ha a fodrászat fantázianeve sem változik, akkor az ügyfélkörre tekintettel akár üzletág-átruházásként is lehet kezelni.

Miért fontos a helyes besorolás?

- Az üzletág-átruházás csak áfás lehet, annak minden tartalmával együtt.
- Az előbbiből következik, hogy ha ingatlant is értékesítenek, akkor a főszabály szerint adómentesség nem érvényesül üzletág-átruházás esetén.
- Harmadrészt nem olyan éles a határ a fogalmi meghatározásból adódóan, tehát valamikor mozgástér is van benne, amit a felek esetleg ki tudnak aknázni.

Ha mégis elkerülhetetlen az, hogy üzletág-átruházásnak tekintsük, akkor ott van mentő szabályként az üzletág áfamentesítő szabálya:

- A vevőnek áfajogállásúnak kell lennie.
- A vevőnek ingatlanértékesítésre és bérbeadásra választania kell az áfát (feltéve, hogy ingatlant is vesz az üzletággal együtt).
- Az eladó vállalja az egyetemleges felelősséget, ha a vevő később mégsem fizet áfát, mondjuk megszűnésre tekintettel.

Nyilvánvaló, hogy ez utóbbi kockázatot vadidegennel szemben nem szívesen vállal be az eladó (kapcsolt vállalkozások esetén viszont működik), de ha már áfás a vevő, akkor amúgy is levonásba helyezheti az adót. Persze az áfa ideiglenes megfinanszírozásának likviditási problémái itt már megjelennek.

## És még egy hasznos tudnivaló

Ha üzletág-átruházásnak minősül az ügylet, akkor nem kell a számlán az egyes vagyonelemeket felsorolni, elég, ha azt a szerződés tartalmazza, a számlán elegendő, ha az üzletág-átruházás mint szolgáltatás megnevezése szerepel.



# Jön, jön, jön... az ekaer

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Egy újabb betűszó, amit meg kell tanulnunk az adózással kapcsolatban. És ha a betűszavakról eddig csak a paradicsomban érezhettük magunkat (eva, adam és társai), akkor most nagyot fogunk csalódnani. Ez itt most súlyos terhet róhat a vállalkozókra. Ebben a cikkben éppen csak a szabály leglényegesebb pontjaira térek ki, de biztos vagyok benne, hogy a téma a következő lapszámokban is bőven kap helyet.*

## Mi az az ekaer?

A teljes nevén **Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer** (ekaer), segítségével minden itthon szállított terméket nyomon követ majd az adóhatóság. A 2015-ös adócsomag egyértelműen nem az adminisztráció egyszerűsítését, hanem a feketegazdaság elleni küzdelmet tűzte zászlajára. Ez is ennek része.

## Mit kell majd bejelenteni?

Elektronikus úton a Nemzeti Adó- és Vámhatóság felé bejelentést kell tenni

- az Európai Unió más tagállamából Magyarországra irányuló termékbeszerzéssel vagy egyéb célú behozattalal,
- Magyarországról az Európai Unióba irányuló termékértékesítéssel vagy egyéb célú kivitellel, illetve
- a Magyarországon belül a nem végfelhasználó részére történő első adóköteles termékértékesítéssel összefüggésben megvalósuló, a termék közúti fuvarozásával járó ügyleteket.

Fontos tehát, hogy az ügylet párosuljon fuvarozással. Ez lesz a bejelentésre kötelezett kör meghatározásának egyik mércéje is. Ekaerszámot ugyanis az útdíjköteles (3,5 tonna össztömegnél nagyobb) gépjárművel végzett közúti fuvarozással járó tevékenységre kell kérni.

Ennél kisebb járművek esetében csak akkor kell nyilvántartási szám, ha a fuvarozott termék kockázatos terméknek minősül. Ezekre egyelőre még nincs lista, ezt egy NGM-rendelet fogja majd megha-

tározni. Kockázatos termék esetében a 3,5 tonna alatti járművekkel történő fuvarozást is be kell jelenteni, ha

kockázatos élelmiszer esetén a termékek tömege a 200 kg-ot vagy az adó nélküli ellenértéke a 250 000 forintot meghaladja, illetve

egyéb kockázatos termékek esetében az 500 kg-ot vagy az adó nélküli ellenértéke az 1 millió forintot meghaladja.

## Kinek és mikor?

A bejelentést első alkalommal a 2015. január 1-jén és azt követően megkezdett fuvarozások tekintetében kell teljesíteni.

A fuvarozás megkezdésén a gépjárműre történő felrakodást kell érteni. Az, hogy a bejelentést az ekaer-rendszerben kinek kell megtenni, a körülményektől függ. Azt rögzíthetjük, hogy ilyen kötelezettsége csak magyar adóalanynak lesz, tehát ha közösségi ügyletről van szó, akár import, akár export történik, feladata a magyar félnek van.

A bejelentést a címzettnek kell megtenni abban az esetben, ha az Európai Unió valamely tagállamából hoznak be árut Magyarországra. Ha Magyarországról az Európai Unió egy másik tagállamába visznek ki árut vagy belföldi fuvarozás történik, akkor az áru feladója kötelezett a bejelentés megtételére.

A bejelentésre kötelezett (törvényes képviselő, állandó meghatalmazott) az ügyfélkapun keresztül bejelenti, hogy mely személyek férhetnek hozzá az e célra kialakítandó webes felülethez, akik az ekaer elektronikus felületen igényelt felhasználónév és jelszó megadásával teljesíthetik a bejelentéseket. Az elektronikus bejelentések megtételére jogosult személy nem kizárólag az Art. szerinti,

adóügyekben eljárni jogosult képviselő lehet, hanem bármely természetes személy, aki kizárólag a bejelentő felülethez fér hozzá, azon bejelentést teljesít.

Célszerű a felrakodással ténylegesen összefüggésbe kerülő személyeknek adni a hozzáférést a rendszerhez.

*Ha a bejelentendő adatok között bármelyikre több adatot kellene írni (pl. több lerakó, több felrakó), akkor az annyi ekaer-szám, ahány eltérő adatom (lerakóm, felrakóm stb.) van.*

### Mit kell bejelenteni?

Az Art. hosszasan sorolja, hogy a bejelentésnek mit kell tartalmaznia:

- a feladó és a címzett adatait (név és adóazonosító szám),
- a kockázatos termék kirakodási címén található ingatlan jogszerűen használó vállalkozás adatait (név és adóazonosító szám, amennyiben e vállalkozás nem azonos a címmel),
- a felrakodás és a kirakodás címét,
- a termék belföldre irányuló közúti fuvarozása esetén arra vonatkozó adatot, hogy az átvételi címre érkezés, valamint az Európai Unió valamely más tagállamába irányuló közúti fuvarozás esetén a gépjárműre történő felrakodás megkezdésének bejelentése mely elérhetőség(ek)ről lehetséges (telefonszám, e-mail cím), az ekaer-számhoz kapcsolódó termékek
  - általános megnevezését,
  - VTSZ-számát (4 számjegyig, kockázatos termék esetén 8 számjegyig),
  - bruttó tömegét,
  - adó nélküli ellenértékét (termékbeszerzés és termékértékesítés esetén), illetve
  - adó nélküli beszerzési árát vagy előállítási értékét (egyéb célú fuvarozás esetén),
  - veszélyes termék esetén a veszélyességi bárca számát,
  - amennyiben rendelkezésre áll, akkor a cikkszámát is,
- a fuvarozás indokát (termékértékesítés, termékbeszerzés, bér munka, egyéb cél),
- a gépjármű forgalmi rendszámát.



A bejelentés alapján a NAV nyilvántartásba veszi ezen adatokat az ekaer-rendszerben. Ezt követően a fuvarozás jellegétől függően még egy adatot kell bejelenteni a NAV felé:

Magyarországra érkező fuvarozás esetén a termék érkezés időpontját, az unióba irányuló fuvarozás esetén a felrakodás megkezdésének időpontját (erre a feladó, vagy amennyiben a termék felrakodását nem a feladó végzi, a terméket felrakodó kötelezett).

### Egy fuvar, több szám

Az ekaer-szám a gépjárművel szállított termékegységet, nem pedig a fuvarozót azonosítja, és egy ekaer-számhoz több, vámtarifaszámmal azonosított termékfajta is tartozhat.





Egy feladó által több címzett részére egy útdíjköteles gépjárművel fuvarozás esetén az ekaer-számok és így a bejelentések számát is a címzettek száma határozza meg.

Egy feladó által egy címzett részére több útdíjköteles gépjárművel fuvarozás esetén, függetlenül attól, hogy a szállítmány egy- vagy többféle termékből áll, mindig a gépjárművek száma határozza meg a bejelentések számát (ahány forgalmi rendszám, annyi bejelentés szükséges).

Fogalmazhatnék úgy is, hogy ha a bejelentendő adatok között bármelyikre több adatot kellene írni (pl. több lerakó, több felrakó), akkor az annyi ekaer-szám, ahány adatom (lerakóm, felrakóm stb.) van.

Az ekaer-szám 15 napig érvényes, ez idő alatt kell bejelenteni az átvételi helyre érkezés, illetve a felrakodás megkezdésének időpont-

ját. Az ekaer-számot a bejelentésre kötelezett köteles a fuvarozást végző vagy azt szervező rendelkezésére bocsátani annak érdekében, hogy hatósági ellenőrzés során e személy is rendelkezzen az azonosítószámmal. Ez megvalósulhat a fuvarozóval való bármely módon történő közléssel (így akár e-mailen keresztül) is.

### Kockázati biztosíték

Azt már említettem, hogy lesznek kockázatos termékek, melyekre kisebb autóval történő szállítás esetén is lehet szükség bejelentésre.

Ezen termékek fuvarozása esetén még egy kötelezettséggel kell számolnunk: kockázati biztosítékot kell letenni.

Kockázati biztosítékot kockázatos termékek esetében nem mindhárom útdíjköteles gépjárművel végzett, közúti fuvarozással járó tevékenységi kör esetén kell nyújtani. Ilyen kötelezettségre a belföldi ügyletek és az EU-ból Magyarországra érkező fuvarozások esetében van szükség.

Kockázati biztosítékot első alkalommal 2015. január 31-én kell nyújtani, az eddig az időpontig az ekaer elektronikus felületen rögzített, kockázatos termékértékatatok alapján. A biztosítéknak folyamatosan el kell érnie a bejelentés időpontjában a bejelentést megelőző 60 napban (ideértve a bejelentés napját is) teljesített bejelentések során megállapított és átvételi címre érkezés vagy a felrakodás megkezdésének bejelentésével már rendelkező ekaer-számokhoz tartozó kockázatos termékek, valamint a már megállapított és még érvényes ekaer-számokhoz tartozó kockázatos termékek együttes adó nélküli értékének 15 százalékát.

Mentesül a biztosítékadási kötelezettség alól az adózó, amennyiben az állami adóhatóság által vezetett

- minősített adózói adatbázisban szerepel, vagy
- amennyiben legalább két éve működik és a bejelentés napján szerepel az állami adóhatóság által vezetett köztartozásmentes adózói adatbázisban,

valamint a bejelentés időpontjában nem áll adószám-felfüggesztés hatálya alatt.

A mentesség feltételeinek fennállását az állami adóhatóság folyamatosan vizsgálja. Amennyiben a mentesség feltételei már nem állnak fenn, úgy az adózó az ekaer-szám megállapítása érdekében az általános szabályok szerint, azaz biztosíték nyújtásával teljesítheti bejelentési kötelezettségét.

# Mikor adómentes az import fuvar?

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*A fuvarozás áfája 2010. január 1. óta külön tudománnyá nőtte ki magát. Most ennek a labirintusnak csak egy ágával foglalkoznánk. Ez pedig az importhoz tartozó fuvarszolgáltatás.*

## Két magyar mint szerződő fél

Kiindulásként feltételezzük azt, hogy amennyiben két magyar fél a szerződő, tehát a teljesítési hely belföld lenne, akkor az áfa hatályán kívüliség okán nem úszhatjuk meg az adót. Ehhez még azt is ki kell kötnünk, hogy idehaza vámolják el az árut. A belföldi teljesítési hely mellett vannak azonban adómentességek, és az egyik ilyen eset az import áru fuvarozása.



*Ha a megbízó nem adja ki a vámhatósági határozatot, de csak áfamentes számlát fogad el, akkor a kockázat a fuvaroson marad.*

## Import áru fuvarral együtt vámolva

A szabály pontosan úgy szól, hogy ha az import áru elvámolt értékében figyelembe vették a fuvar díját (tehát felszámították rá az áfát), akkor a fuvar adómentessé válik. A vámhatósági határozat a fuvardíj figyelembevételéről egyértelműen szokott rendelkezni. Nincs tehát másról szó, mint arról, hogy kétszer ne legyen rajta áfa.

Fontos dolog, hogy az adómentességet a számlázó félnek alá kell támasztani, és nem elegendő csak azt tudni, hogy ő az árut harmadik országból közvetlenül egy belföldi rendeltetési helyre hozta be, igazolnia kellene a fuvarosnak azt is, hogy az áru vámértékében az első rendeltetési helyig bonyolított fuvar díja benne van.

Ha a fuvaros vállalkozó nem tudja bemutatni a vámhatósági határozat másolatát, akkor nem alkalmazhatja az adómentességet. És elég gyakran van ilyen helyzet, hogy a megbízója nem adja ki a vámhatósági határozatot, ugyanakkor áfamentes számlát fogad csak el. A kockázat pedig a fuvaroson marad.

Lehetne azt mondani, hogy az adóhatóság miért nem tárja fel az adómentesség fennállásának körülményeit, hiszen birtokában van a vámhatósági határozatnak. A válasz erre is csak az, hogy az adómentesség fennállását az adózónak kell bizonyítania...

# Egy evás, ha ingatlant ad bérbe

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Amikor az eva bevezetésre került, akkor a bérbeadást magánszemélyként még csak adószám birtokában lehetett folytatni. Ma már nem kell adószám a bérbeadáshoz, de vajon megváltozott-e az evás egyéni vállalkozók helyzete?*

## Adózámmal rendelkező magánszemély

Az eva bevezetése óta ismert tény, hogy amit az evás egyéni vállalkozó az adószáma alatt kiszámláz, az evás bevétele lesz. Ez alól csak az őstermelői tevékenység a kivétel, a bérbeadás nem. Miután egy személynek nem lehet két adószáma (egy magánszemélyként és egy egyéni vállalkozóként), ezért az evás adószámát használja a bérbeadásra is.

Ezért 2011-ig, az evás egyéni vállalkozó ingatlan-bérbeadási tevékenységből származó bevétele után tehát evát kellett fizetnie.

## Bérbeadás adószám nélkül

Viszont 2011. év óta lehetőség van úgy lakást, üzletet, termőföldet bérbe adni, hogy nem kell adószámot kérni, azaz nem kell a tevékenységet bejelenteni.

Rögtön a változás után az adóhatóság még bizonytalan volt abban, hogy most akkor ez érinti-e az evások bevételeit.

Talán olyan állásfoglalást is adtak ki, melyben arra hivatkoztak, hogy a bevételt továbbra is evaalapként kell elszámolni.

Így sok év távlatából talán már tisztult a kép mindenkiben. Ha ugyanis nincs a bérbeadási tevékenység bejelentve, akkor a számlát sem kell kiállítani, tehát számla hiányában az evaalapot sem fogja

*Ha ugyanis nincs a bérbeadási tevékenység bejelentve, akkor a hiányában az evaalapot sem fogja érinteni.*

érinteni. Természetesen itt is, mint minden más bérbeadásból származó jövedelem esetén, személyi jövedelemadót kell fizetni, no meg persze 14% ehót, ha évi 1 millió forint felett van a jövedelem.

## Figyelem!

Még két dologra azért felhívnom a figyelmet:

Garázs, parkolóhely bérbeadása esetén nem működik a dolog, mivel ezeket a típusú bérbeadásokat csak adószám mellett lehet végezni. Itt tehát máris van számlakiállítási kötelezettség is, azaz, a bérleti díj után az evás egyéni vállalkozónak evát kell fizetni.

Ha nincs számlakiállítási kötelezettség, attól még számvetési bizonylatot köteles adni a bérbeadó, ami alapján év végén megállapítja a bevallás alá eső jövedelmét.

## Evások decemberi feladatai

Bár nem szorosan a cikkhez kapcsolódik, de azért megragadom az alkalmat, hogy összefoglaljam, milyen feladataik vannak az evásoknak decemberben:

december 20-ig feltöltési kötelezettségüknek eleget kell tenni, melyet bevallani továbbra sem kell, hanem csak be kell fizetni. Azt azonban legkésőbb 20-ig, mert egyetlen napos késés is mulasztási bírságot von maga után

annak, aki nem felel meg az eva feltételeinek (pl. nincs bevétele vagy adótorozása van), annak december 20-ig ki kell jelentkeznie az eva alól.

Megszűnik az evaalanyiság a 30 milliós bevételi értékhatárnál is, és vigyázzunk év végén, mert ha „kicentiztük” az értékhatárt, kellemtelenül érinthet az elfelejtett banki kamat. Hiszen ez is bevétel, és ez is evaalapot képez.



# Szükséges-e év végén a meglévő céges szerződéseket átvizsgálni vagy módosítani?

**Szerző:** dr. Németh Gabriella

*Többen feltették már nekem ezt a kérdést, amely a cikk címéül szolgál. 2014-ben a válaszom egyértelműen igen. Miért? Ha visszatekintünk az elmúlt esztendőre, jogalkotásban bővelkedő év volt, és valamennyi cég és magánszemély életét alapvetően érintette az új polgári törvénykönyv hatálybalépése. Ez a fontos jogi aktus 2014. március 15-én történt meg, s szinte vízválasztó határidőt jelent a jogászok életében.*

Az új polgári törvénykönyv egy átfogó kódexmódosítást jelent a magyar jogrendszerben, amelyre a polgári jogon belül nem volt még példa. A régi polgári törvénykönyv az 1959. évi IV. számot viselte, így a jogszabály elnevezéséből látható annak eredeti születési ideje. 1959 óta alapvetően megváltoztak Magyarországon a gazdasági és politikai viszonyok, és bár az elmúlt években, évtizedekben a polgári törvénykönyv folyton módosult – mintegy 100 módosítása volt már –, a jogászok egyöntetű véleménye szerint szükség volt már erre az átfogó kodifikációra.

## **Mit jelent a céges szerződések életében a Ptk. módosulása?**

A polgári törvénykönyv alapvető módosulásokat hozott a cégek életében, mert megszünt a korábbi gazdasági társaságokról szóló törvény (a könyvelők és jogászok egyszerűen csak Gt. néven ismerték azt), az új polgári jogi törvénykönyv magában foglalja immáron a családjogi törvényeket is, a társasági jogot is, és még számos olyan jogterületet, amely korábban nem a Ptk.-ban volt található. És bár a szabályozás sokszor azonos vagy hasonló a korábbi szabályok tartalmával, mégis az új polgári törvénykönyv rendszerében értelmezve az egyes szabályokat, külön oda kell figyelni ezek jelentőségére.

Az idei évben az Adónavigátor-konferenciákon az új Ptk.-ról tartott előadásaimban felhívtam a figyelmet számos változásra, amelyek a cégvezetőket érintik. A legfontosabb ezek közül a gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek felelőssége, amely tartalmában és mélység-

ében nem hozott ugyan újdonságot, de az igényérvényesítés tekintetében egy alapvető változást eredményezett. A cég mellett a vezető tisztségviselő is elsőként és elsősorban beperelhető egy károkozás esetén, így a korábbi kettő- vagy többlépcsős igényérvényesítés helyett egy gyorsabb eljárási metódus került be a Ptk.-ba.

Az új Ptk.-ba számos új szerződésfajta is bekerült és korábbi szerződések tűntek el. A franchise- és lízingszerződés nevesítetté vált, míg pl. a szállítási szerződés eltűnt a kódexből. Az továbbra sem változott, hogy számos atipikus szerződés megkötése lehetséges, mégis érdemes az új polgári törvénykönyv szerződésekkel foglalkozó, 6. számú könyvét alaposan áttanulmányozni a könyvelőknek.

## **Hogyan kell a szerződéseket átvizsgálni és mikor szükséges azok módosítása?**

A szerződések átvizsgálásának legprecízebb és hatékonyabb módja az, hogy ha a cég ügyvédje vagy cégjogásza áttekinti a korábbi években megkötött és manapság is alkalmazott szerződésmintákat, összeveti az új Ptk. változásaival és lehetőség szerint az év végi felülvizsgálat során átvezeti a szükséges módosításokat. Felhívom a figyelmet arra, hogy korábban aláírt szerződés – ez úgy értendő, hogy az új Ptk. hatálybalépését megelőzően, azaz 2014. március 15. napja előtt aláírt szerződés – természetesen automatikusan nem kerül át az új Ptk. hatálya alá. Azonban annak áttétele lehetséges, ha a felek közösen egy írásbeli szerződésmódosítással ezt megteszik.



Némely helyzetben kedvezőbbé válhattak az új Ptk. szabályai, némely helyzetben viszont célszerűbb a régi Ptk. hatálya alatt maradni, ezt minden esetben az adott cég vagy adott családi ügyben jártas jogász döntse el.

A szerződések tartalmának felülvizsgálata során én mindig azt tanácsolom, hogy a pénzügyekben és a számlázásban, áfafizetésben, teljesítési igazolásban jártas könyvelőkkel is egyeztessenek a jogászok, mert így igen kiváló és hatékony megoldások szülehetnek. Véleményem szerint a könyvelők sem mondhatják, hogy ők nem ismerik a Ptk.-t, ennek megismeréséhez és a szerződéses tudás elsajátításához továbbra is rendelkezésre áll az olvasók számára ügyvédi irodám ingyenes e-mail tanfolyama a [www.szerzodesugyveddel.hu](http://www.szerzodesugyveddel.hu) honlapon. E tanfolyam 6. leckéjében természetesen már az új Ptk.-nak megfelelő jogi megoldások is vannak, tehát igyekeztünk aktualizálni a tudást a jogszabályok változásához.

Ha a vezető tisztségviselőnek az eddigiekben nem volt szerződése a céggel (és nem tipikusan olyan kis családi cégről van szó, ahol a tulajdonos egyben az egyetlen ügyvezető is), ott mindenképpen javasolom a meglévő szerződések felülvizsgálatán kívül új, a vezető tisztségviselőre vonatkozó szerződések megkötését is. Ebben különösen ki kell térni a vezetői felelősségre vonatkozó új szabályokra, és azok

enyhítése érdekében érdemes okos jogi megoldásokat fogalmazni a szerződésbe vagy akár felelősségbiztosítást kötni, ha nagy ügyértékű ügymenetben ez az ügyvezetői felelősség védelme érdekében indokolt lehet.

### Mire figyeljek a szerződések módosításakor?

Ha egy céges szerződéshez „hozzá kell nyúlni” akár az új Ptk. okozta változások, akár egyéb körülmények megváltozása miatt, mindig megfontoltan és körültekintően járjunk el. Gondoljuk végig, hogy melyik lenne a hasznosabb: csak 2-3 mondattal utalni a módosuló bekezdésekre egy egyszerű 1 oldalas „Szerződésmódosítás” című irattal, vagy inkább a módosítások átvezetését egy új, egységes szerkezetű szerződésbe foglalni, ami a régi szerződés helyébe lép.

*A cég mellett a vezető tisztségviselő is elsőként és elsősorban beperelhető egy károkozás esetén.*

Azt sem árt tudni, hogy a módosítani kívánt szerződésnek van-e melléklete, az is módosításra szorul-e, esetleg van-e olyan másik megállapodás, amelyet érinthet az adott szerződés, tehát amelyekre szintén utalást kéne tenni a módosításban. A szerződésben meg kell nézni, hogy milyen formai előírások érvényesek a szerződés módosítására (pl. csak írásban lehetséges). Az ilyen körültekintéssel elérhetjük, hogy nem „ész nélkül” történik meg a szerződésmódosítás, hanem indokoltan és csakis a szükséges mértékig, de a megfelelő formában elkészítve.

Végül azt tanácsolom: a céges szerződések felülvizsgálata során leginkább azt kell ellenőrizni, hogy vajon az adott céges szerződésben foglalt megállapodások úgy történnek-e, ahogy le vannak írva. Ha igen, akkor a szerződés jól működik. De ha a felek másképp csinálják üzleti megoldásaikat, mint ahogyan eredetileg a szerződésben tervezték, akkor mindenképpen javasolom felülvizsgálni a szerződést, és úgy módosítani, ahogyan a valóságban a felek együttműködése kialakult.

Remélem, hogy az olvasók által „gondozott” és könyvelt gazdasági társaságok sikeres évet zárhattak maguk mögött, így nem maradt más hátra az idei utolsó lapszámban, hogy én is további üzleti sikereket kívánjak a 2015-ös esztendőre is.



# Esettanulmány reklámadóra

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Könyvvizsgálati munkám során egy cégnél összegyűjtöttem azokat a lehetséges eseteket, ahol a reklámadó felmerülhet. Megvizsgáltuk, hogy milyen esetben merül, illetve merülhet fel adókötelezettség.*

## 1. Álláshirdetés, ahol a cég logója is szerepel

A reklám fogalma az adott vállalkozás által kínált portéka előmozdítását célzó megjelenéseket foglalja magában, illetve a népszerűsítési céllal történő megjelenéseket.

Egy álláshirdetés esetén nincs szó a cég tevékenységének, termékének a népszerűsítéséről, tehát reklámadó-érintettség nincs. A cég logója az álláshirdetésen azonosítási (és nem népszerűsítési) célt szolgál, tehát bátran kijelenthető, hogy nem kell reklámadó szempontjából tenni semmit.

## 2. Márkanévvel ellátott csomagolás

A termék mint védett márkanév jelenik meg: céges névjegykártyák, levélpapírok, borítékok; céges logóval ellátott munkaruha (kabát, sapka, póló stb.).

A felsorolt tételek kizárólag azonosítási célt szolgálnak, tehát reklámadóban nem érintett tételek. A csomagolás esetén kell arra odafigyelni, hogyha a csomagoláson szerepel valamilyen felhívás marketingakcióra, akkor ez a része a csomagolásnak már reklám. A csomagolás erre a felületére jutó költséget kellene megbecsülni. Mivel saját célú reklámról van szó, ezért évi 500 millió forint felett lehet csak utána reklámadó, kis- és közepes vállalkozókat így sem fog érinteni.

## 3. Kiállítások költségei

Ide tartozhat például a standbérlet, építési díj, rezsiköltség és egyéb kapcsolódó felmerült költségek. Először meg kell állapítani, hogy milyen reklámanyagok jöhetnek szóba:

kiállításon kitett szóróanyag, toll, lufi;

stand felirata (ha csak logo, cégnév szerepel rajta, akkor csak azonosítási cél van, nem reklámadós);

LED-tévén futó reklám, termékbemutató (az élőszavas agitáció nem reklámadós).

Ezeknek a reklámoknak a közvétevője a stand bérletje, tehát a kitett anyagok előállításának költsége saját célú reklám lesz. A LED-tévén futó reklámmal nem kell törődni, mivel nem helyi vagy országos tévén megjelenő reklámról van szó.

A stand bérlete, rezsiköltsége, építési díja, a kivezényelt dolgozó bére, a hosztesz díja nem fog a reklámadó alapjába beletartozni, mivel ezek csak (kis) részben vagy egyáltalán nem érintik a reklámadót, azaz a reklám közzététele közvetlen költségeik nem minősülnek.

## 4. Szakmai kiadványokban való megjelenés (gép- és alkatrész-katalógus), egyéb kiadványban megjelenő szakcikk

A katalógusok, prospektusok, termékleírások, szakcikk (ez utóbbi esetben a megjelenés helyétől függetlenül) nem szolgálnak népszerűsítési célt, nem minősülnek reklámnak, azaz reklámadóval nem érintett kérdés. A kiadványban való megjelenés díja, a kiadvány előállításának, tervezésének költsége egyik szereplőnél sem jelenik meg mint reklámadóalap.

## 5. Egyéb kiadványokban való reklámmegjelenés

Amit rögtön le kell szögezni, hogy a reklám közvétevője a kiadvány gazdája lesz. Ha nem saját kiadványról van szó, akkor aki reklámot jelentet meg benne, az megrendelőként válhat reklámadó alanyává.

A megrendelői adóalanyiságot kizárólag akkor lehet megúszni, ha a kiadvány megjelentetője a megjelenés díjáról szóló számlát záradékolja.

Ha van záradék, akkor a díj után reklámadó, társasági adó nincs.

Ha nincs záradék, akkor a díj áfa nélkül társaságiadóalap-növelő tétel lesz, reklámadót pedig csak akkor kell fizetnie, ha havi szinten a többi záradékolatlan számlával együtt 2,5 millió forintot meghaladó összegről beszélünk. A limit fölötti rész után 20% a reklámadó, továbbá a reklámadó maga is tao-növelő tétel lesz.



## 6. Webáruház költségei

Ezek között lehet például szerverbérlet, informatikus bére vagy díjazása, program-, internetköltség.

Egy átlag webáruház kinézetre termékek leírását, árát és a vásárlási szabályokat tartalmazza. Néhány akciózott termék hirdetése minősülhet csak reklámnak. Mivel közvetlen költségként a kérdésben felsorolt költségek nem értelmezhetőek, így reklámadót a kérdés nem érint.

Nagyon ritka esetben elképzelhető, hogy egy önálló akciós felületet is hoz létre a webáruház, és az ezzel kapcsolatos költségek elkülönítetten jelennek meg (egy külsős vállalkozást bíz meg az akciós felület kialakításával, üzemeltetésével). Ekkor lehet erre a költségelemre kimondani, hogy saját célú reklám okán adóköteles lehet. Azért csak lehet, mert itt is csak évi 500 millió forint felett kell reklámadóval számolni.

## 7. Saját járművek matricázása

Itt két alapeset van:

A céges autón a cég neve, logója, elérhetőségei szerepelnek. Az 1. kérdésben említett NAV-tájékoztatóra alapozva kimondható,

hogy nem reklámadós tétel, még akkor sem, ha a cég neve utal a cég tevékenységére.

A céges autón az előbb említetteken kívül a cég tevékenységére való utalás vagy céges szlogen szerepel. Ez már a reklámadóalapba számít, de itt van mentőövünk: csak évi 500 millió forint felett kell reklámadóval számolni.

## 8. Társadalmi szervezetek támogatása (sportegyesület, egyéb mezőgazdasági egyesület)

A pusztán adakozással nyilvánvalóan nem valósítunk meg adóköteles tényállást, kérdést az generál, ha a támogatót valamilyen formában nyilvánosságra hozza a kedvezményezett egyesület.

A dolgot nem lehet annyival megúsni, hogy a támogatás fejében csak egy jelképes gesztus a támogató nevének, logójának közzététele, tehát a támogatás egy része vagy egésze igenis reklámozási szolgáltatásról szól, vagy legalábbis reklámozási lehetőséget kap a támogató.

Ha a támogató nevét, logóját az egyesület teszi közzé, tehát a sportmezre való nyomtatást, a molinók elkészítését vállalja, akkor az egyesület lesz a reklám közzevője. Az egyesület közzevőként köteles a támogató felé nyilatkozni a reklámadóról (nem mindig van ilyen esetben számla, ezért szándékosan nem a számla záradékolását említettem). A támogató így védett lesz (nem fizet reklámadót, társasági adóban elismert költség), és nem kell foglalkoznia a támogatásban foglalt reklámszolgáltatás értékével.

Más a helyzet, ha a reklám közzevőjének a támogató fél minősül. Ilyen eset az, ha a támogató a molinót saját maga hozza. Ha a támogató a reklám közzevője, akkor az egyesületnek nyilatkozni nem kell, a támogatónak a reklám közzétételével kapcsolatosan felmerült közvetlen költségét az évi 500 millió forintig adómentes „gyűjtőbe” kell tennie. Csak a példa kedvéért: ha már egy korábban készített molinót hoz a támogató, akkor csak a szállítás, kihelyezés költségéről beszélhetünk.

## 9. Külföldi kiállításokon való megjelenés, külföldi kiadványokban való megjelenés

Kiállítások, kiadványok esetén a válasz az, hogy a megjelenés külföldi helyszíne okán egyik esetben sincs reklámadó.

# Bevételek minősül az őstermelőnél az agrár-kárenyhítési támogatás?

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*A mezőgazdasági tevékenységet folytatók esetében mindig külön kérdés, hogy a támogatásokat milyen módon kell, egyáltalán el kell-e számolni bevételként az szja rendszerében. Az időjárás okozta károk ellensúlyozására bevezetett kárenyhítési támogatás is egy külön történet.*

## Mikor jár kárenyhítési támogatás?

Az agrár-kárenyhítési támogatás egy különleges intézmény az őstermelői támogatásokon belül. Aki csatlakozik a rendszerhez, azaz befizet egy bizonyos „biztosítási” összeget, akkor ennek fejében az időjárás okozta károkra tekintettel kifizetésre, kárenyhítésre számíthat.

A figyelembe vehető káresemények köre: aszálykár, belvízkár, jégeseőkár, tavaszi és téli fagykár, viharok, felhőszakadások, illetve az Európai Unió Bizottságának egyedi jóváhagyása esetében mezőgazdasági árvíz kárelhárítását is lehet kárenyhítő juttatást igényelni.

## Költségelszámolás

Az szja-törvény 3. számú melléklete a mezőgazdasági őstermelők, a 11. számú melléklete az egyéni vállalkozók költségelszámolásáról rendelkezik. E mellékletek a jellemzően előforduló költségekről rendelkeznek, tehát nem taxatív felsorolásról van szó.

Ugyan a jellemzően előforduló költségek között nincs nevesítve a kárenyhítési alapba befizetett összeg költségek közötti elszámolhatósága, de a törvény preambulumban megfogalmazott cél alapján a kiadások költségként történő elszámolhatósága egyértelmű.

A befizetett összeg többek között a mezőgazdasági termelést érintő időjárási és más természeti események miatti kockázatok hatásának



*A bevételek közötti elszámolási kötelezettség nem függ attól sem, hogy a kárenyhítési alapba befizetett összeget a költségei között elszámolta-e az őstermelő vagy sem.*

enyhítésében való kockázatközösség kialakítását, a mezőgazdasági termelők öngondoskodáson alapuló felelősségének megerősítését és más természeti eredetű elháríthatatlan külső ok (vis maior) miatti káresemények hatásainak egységes kezelését szolgálja.

A befizetett összeg tehát költségként elszámolható.

## Támogatás mint bevétel

A befizetett összeget messze meghaladó kifizetések szoktak történni, ez nem egy befektetési forma. Az agrár-kárenyhítési támogatás összegét az őstermelő a bevételek között köteles elszámolni, még hozzá pénzforgalmi szemléletben, tehát amikor a számláján az összeg megjelenik.

Korábban volt egy olyan szemlélet, hogy csak akkor kell bevételként elszámolni a támogatásként kapott összeget, ha az előbb írt „biztosítási” összeget költségként elszámoltuk. Ezt azzal magyarázták, hogy nincs a folyósított összeggel szemben elszámolási és/vagy visszafizetési kötelezettség, és nem vonatkozhat a cél szerinti felhasználás sem erre a bevételre, mivel azt a korábban keletkezett kárra tekintettel kapja a magánszemély. Ezért nem vonatkozhat e bevételre az Szja tv. 7. § (1) bekezdés v) pontja, valamint a 19. § sem.

2014. évtől a szabályozás egyértelműen kimondja, hogy a bevételek közötti elszámolási kötelezettség nem függ attól sem, hogy a kárenyhítési alapba befizetett összeget a költségei között elszámolta-e az őstermelő vagy sem.

Azaz, a vállalkozóhoz tárgyévben megérkezett összeget bevételként kell kezelni.



# Hogyan legyünk minősített adózók?

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Az ekaer-rendszerben a kockázatos termékekre előírt kockázati biztosíték elől az egyik menekülőút a minősített adózói adatbázis. De mi is ez a lista?*

## A múlt

2007 óta van esélye bármelyik vállalkozásnak arra, hogy minősített adózóvá váljon. A legtöbb vállalkozás 2010-ben nyerte el a minősített adózói címet, ezt megelőzően alig pár száz érdeklődött a lehetőség után. A minősített adózók adatbázisa 2010. január 1-jét követően kezdett bővülni, amikor is a jogalkotók meghatározták, hogy a listán szereplő vállalkozásokkal szemben legfeljebb az adóhiány 20 százalékáig állapítható meg bírság.

Majd ezt a szabályt hatályon kívül helyezték, így ma már nincs ilyen előnyük, esetleg az üzleti életben a megítélésük jobb, mint az adatbázisban nem szereplő társaiknak.

Ami előnyt a NAV-nál élvezhetnek, hogy ha fizetési könnyítés, adómérséklés iránti kérelmet nyújt be egy minősített adózó, a kérelmével egyidejűleg sürgősségi kérelmet is előterjeszthet. Sürgősségi eljárásban az ügyintézési határidő 15 nap.

Ami új, hogy ha valaki az adatbázisban szerepel, annak nem kell biztosítékot letenni kockázatos termék fuvarozása esetén sem. (Bár megjegyzem, hogy annak sem kell, aki már legalább 2 éve működik, és benne van a köztartozásmentes adatbázisban. Ez a lista viszont igen széles, könnyebb ennek a feltételnek megfelelni.)

## Bekerülés az adatbázisba

Míg a „feketelistára” bárki automatikusan felkerülhet, addig a pozitív listán való megjelenést csak saját kérelem előterjesztése után teszi meg az adóhatóság, már ha a vállalkozás megfelel a feltételeknek.

A jelenlegi szabályozás szerint az az adószámmal rendelkező vállalkozás/vállalkozó kerülhet fel a minősített adózók adatbázisába, aki

- a kérelem előterjesztésének napját megelőző 3 éven át működött, és
- a kérelem benyújtását megelőző elévülési időn belül az adóhatóság nem állapított meg terhére adóhiányt, s

- az adóhatóság nem indított ellene végrehajtási eljárást, nem állt vagy áll csőd-, felszámolási, kényszer-végelszámolási, illetve kényszer-törlési eljárás alatt, és
- egy éven belül legfeljebb két fizetési könnyítés (adómérséklés) iránti kérelmet terjesztett elő.

*Ha valaki az adatbázisban szerepel, annak nem kell biztosítékot letenni kockázatos termék fuvarozása esetén.*

Fontos tudni, hogy az adatbázisban szereplő vállalkozás jogutódai, örökösei a minősítést automatikusan nem öröklik, azt újbóli kérelemre kaphatják csak meg. Azt, hogy az adózók megfelelnek-e a minősítésnek, az adóhatóság folyamatosan vizsgálja, és ha bármilyen feltételváltozást észlel, törli a vállalkozást. A törlés tényéről levélben küldenek értesítést az érintetteknek.

A pozitív listán tudomásom szerint néhány ezer vállalkozás szerepel, ami a működő társaságok számát tekintve igen elenyésző. Aki szeretne felkerülni az adatbázisba, annak a NAV által rendszeresített **T112-es** számú nyomtatványt kell kitöltenie és elbírálásra benyújtania.



# 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.**

**Ha a pénzforgalmi áfaelszámolás választása mellett kiállított számlánál a pénzügyi teljesítéskor garanciális visszatartás történik, akkor az megfelel-e a számla 100%-os teljesítésének, vagy a visszatartás arányában az áfa elszámolása is arányosan történik. Ha arányos a visszatartás, akkor előfordulhat-e, hogy a garanciális idő végéig, akár 3-5 évig is „nyitott” áfa tételként szerepeljen a ki nem fizetett rész?**

Az áfatörvény pénzforgalmi elszámolással foglalkozó XIII/A. fejezete sem értékesítési, sem beszerzési szempontból nem kezeli külön a garanciális visszatartással történő értékesítéseket. Tehát a pénzforgalmi elszámolást választott adóalany garanciális visszatartással történő értékesítése során is úgy kell eljárni, hogy csak a garanciális visszatartással csök-

kentett ellenértéknek megfelelő általános forgalmi adót köteles az értékesítő adóalany megfizetni.

Ezzel egyidejűleg a pénzforgalmi elszámolást választó adóalany vevője szintén csak a garanciális visszatartással csökkentett ellenértéknek megfelelő arányban helyezheti levásba az adót.

Ennek megfelelően azt is ki lehet jelenteni, hogy a garanciális visszatartás lejártáig – feltéve, hogy más okból kifolyólag nem kell az adót hamarabb rendezni (pl. az eladó alanyi adómentességet választ) – az általános forgalmi adó rendezése a jelenlegi szabályozás szerint mind az eladói, mind a vevői oldalon valóban lezáratlan marad.



**Egy építőipari társaság építésiengedély-köteles munkát végzett. A munka elkészült, átadta. Természetesen, mivel engedélyköteles volt, a kiszámlázás fordítottan történt. Ennél a munkánál az átadást követően a garanciális időszakban kiderült, hogy garanciális munkát kell végezni. Ezt mi alvállalkozóval végeztettük el. A kérdés, hogy az alvállalkozó egyenes vagy fordított áfás számlát köteles kiállítani?**

Azt a kérdés is helyesen tartalmazza, hogy az építésiengedély-köteles munkák esetében az áfát a szolgáltatás igénybe vevőjének kell megfizetni.

A szolgáltatáshoz kapcsolódó garanciális kötelezettség az építőipari társaságot terheli, az alvállalkozót nem terheli ilyen kötelezettség. Ezért erre a javítási munkára egy külön megállapodás alapján kerül sor. Az, hogy ezekre a külön megállapodás alapján elvégzett javítási munkálatokra a fordított

adózás vonatkozik-e, azt az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés b) pontjában lévő feltételek határozzák meg, melyeknek együttesen kell teljesülniük.

A kérdés szerint ezekre a javításokra az átadást követően kerül sor. Mivel ezen munkálatok már nem építési hatósági engedélyköteles beruházás során teljesülnek, ezért a fenti feltételek közül az egyik nem teljesül. Így ebben az esetben nem alkalmazható a fordított adózás.

Tehát amennyiben a javítási munkálatok elvégzéséhez újabb hatósági engedély kiadása nem szükséges, akkor az alvállalkozó a számlát az egyenes adózás szabályai szerint állítja ki.



*További*

*hasznos válaszokat*

*szakértői*

*blogunkban*

*olvashatsz:*

**[www.iranyadomagazin.hu](http://www.iranyadomagazin.hu)**

# Általános tájékoztatás a környezetvédelmi termékdíj 2015. évi változásairól

Szerző: Kovács Ferencné

*Az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvényekkel együtt előterjesztett törvényjavaslat módosítja a 2011. évi LXXXV. számú környezetvédelmi termékdíjról szóló törvényt is. A változással három új termékáram kerül be a termékdíjköteles termékek közé.*

## Termékdíjköteles termékek 2015. január 1-jétől

- a) Akkumulátor
- b) Csomagolóeszköz, egyéb csomagolószer
- c) Egyéb kőolajtermék
- d) Elektromos, elektronikai berendezés
- e) Gumiabroncs
- f) Reklámhordozó papír
- g) **Egyéb műanyag termék**
- h) **Egyéb vegyipari termék**
- i) **Irodai papír**

A törvény tárgyi hatályának fentiekben leírt bővülése miatt az értelmező rendelkezések is kiegészítésre kerültek „az irodai papír” definícióval, mely szerint: „információhordozásra alkalmas író, nyomtató vagy fénymásoló papír, amely további megmunkálás nélkül alkalmas írásra, nyomtatásra vagy fénymásolásra”.

A törvény 1. számú melléklete határozza meg a termékdíjköteles termékek vámtarifaszámok alá besorolt 2015. évre kibővített körét.

Az adott termék abban az esetben tekinthető termékdíjkötelesnek, ha megfelel a törvényi definíciónak és a vámtarifaszáma is megtalálható a törvény mellékletének részletes felsorolásában.

Azaz,

- az irodai papír esetében a vámtarifaszámok: **4802** (kivéve könyvalappapír), **4810** (kivéve könyvalappapír), **4820** (kivéve reklámhordozó papírnak minősülő termék)
- az egyéb műanyag termékek esetében a vámtarifaszám: **6702 10** műanyag művirág, levél- és gyümölcsutánezat és ezek részei, ezekből készült áru

- az egyéb vegyipari termékek esetében a vámtarifaszám: **3401** szappan, szappanként használt szerves felületaktív termékek és készítmények stb., **3402** szerves felületaktív készítmények, mosókészítmények stb., **3405 40** súrolókrémek és porok és más súrolókészítmények stb., **3305** hajápoló szerek, **3307** borotválkozás előtti, borotválkozás utáni készítmények, dezodorok stb.

Az 1. számú melléklet azonban nem csak az egyéb műanyag termékek, egyéb vegyipari termékek és az irodai papír termékkörhöz kapcsolódó vámtarifaszámokkal bővült, hiszen a termékdíjköteles csomagolószerke, elektromos és elektronikai berendezések köre is bővült a törvényváltozással, ezért érdemes részletesen tanulmányozni a mellékletet is.

*A reklámhordozó termékáram termékdíjatalánya 8000 forintra emelkedett a korábbi 6000 Ft/év díjtétellel szemben.*

A 2. számú mellékletben a 2015. évi aktuális díjtételek szerepelnek, egyes esetekben csökkent, más esetekben nőtt az egyes termék- és anyagáramokhoz tartozó díjtétel.

A műanyag kilónkénti termékdíjtétele 40 forintról 57 forintra, a műanyag bevásárló reklámtáska 1000 forintról 1900 forintra emelkedik. Ezzel megegyezően 1900 forint/kg díjtétele lesz a műanyag művirág, levél- és gyümölcsutánezat és ezek részei, az ezekből készült árunak, de az irodai papír kilónkénti termékdíja 19 forint lesz, erre a díjtételre csökken a csomagolásra alkalmas papír, fém, fa után fizetendő termékdíj mértéke az előző évi 20 forintról.





Az *egyéb vegyipari termékek* kategóriából a szappanok, szerves felületaktív anyagok, mosószerek után fizetendő termékdíj 11 forint, míg a szépség- vagy testápoló készítmények 57 forint kilónkénti termékdíjtétellel kerültek a jogszabályba.

A 2015. évtől bevezetett új termékkörök esetében várhatóan fogyasztói árváltozást is eredményez a környezetvédelmi termékdíj, hiszen a hatályos jogszabályok szerint a környezetvédelmi termékdíj áfaalapot képez, ami egyértelműen áremelkedést jelent, és természetesen az emelkedést 27%-os általános forgalmi adó is terheli.

### **A környezetvédelmi termékdíj személyi hatálya**

Az adó személyi hatálya 2015. évben nem változik, tehát amennyiben a fentiekben felsorolt termékek valamelyikét forgalmazzuk belföldön vagy saját célra használjuk fel, biztosan érint a kötelezettség bennünket. A jogszabály értelmében:

A termékdíjköteles termék első belföldi forgalomba hozója vagy első saját célú felhasználója.

Belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében az első belföldi forgalomba hozó első vevője, saját célú felhasználója.

Bérgyártás esetén a termékdíjköteles termék bérgyártatója.

### **Csekély mennyiségű kibocsátó**

A termék díjköteles termékkör bővülésére tekintettel a „csekély mennyiségű kibocsátó” fogalomkörbe is bekerült a fent említett három új termékkör:

- Egyéb műanyag termék: 2 kg
- Egyéb vegyipari termék: 200 kg
- Irodai papír: 200 kg

Változatlanul maradt a csomagolószer termékkör esetében például, és nem teljes körűen

- 3000 kg üveg, 300 kg fém, összességében legfeljebb 1000 kg

Elektromos, elektronikai termékkör esetében például

- 40 kg háztartási nagy gép, 5 kg rádiótelefon-készülék, összességében legfeljebb 100 kg

Reklámhordozó papír esetében 100 kg-ot meg nem haladó tömegű termék – kizárólag végfelhasználó vevő részére – belföldi forgalomba hozó, saját célú felhasználó vagy készletre vevő kötelezett.

A reklámhordozó termékáram termékdíjátalánya 8000 forintra emelkedett a korábbi 6000 Ft/év díjtétellel szemben.

Ennek jelentősége, hogy az átalányfizetés kedvező, és egyszerű formája a kis mennyiségek kibocsátóinak a kötelezettségek teljesítéséhez. Abban az esetben, ha a belföldi forgalomba hozó kibocsátása nem haladja meg a fenti mennyiségeket a tárgyévben, jogosult bejelentkezni az adóhatósághoz „csekély mennyiségű kibocsátóként” és a fizetendő termékdíj éves összege az újonnan bevezetett termékkörök esetében 4000 forint.

A termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezett a tárgyévét követő év január hónap 20. napjáig teljesíti bevallási kötelezettségét, a termékdíjátalány fizetésére jogosult mezőgazdasági termelőt a bekezdés szerinti bevallási, nyilvántartási, továbbá számlazáradékolási kötelezettség nem terheli, tárgyévi átalánymegfizetési kötelezettségét a tárgyévét követő év április 20-ig teljesíti, szemben az általános szabály szerinti kötelezettekkel, akiknek negyedévente van bevallási és befizetési kötelezettségük.

Amennyiben a vállalkozás megfelel a jogszabályban közölt mennyiségi és egyéb feltételeknek, a tárgyévre vonatkozó választását tárgyév január 31-ig, 2015. év vonatkozásában 2015. január 31-ig kell bejelenteni az állami adóhatósághoz. Ezt követően, ha az átalányfizetés feltételei változatlanul fennállnak, a bejelentést tárgyévenként nem kell megismételnie.

Az állami adóhatósághoz csekély mennyiségű kibocsátóként korábban bejelentkezett kötelezetteknek, ha a törvénymódosítás következtében is és az új termékkörök vonatkozásában is csekély mennyiségű kibocsátónak minősülnek, nem kell a bejelentkezést újra megismételniük.

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 kötelezettek vonatkozó általános szabály szerint kell eljárnia termékdíj vonatkozásában.

*A törvény tárgyi hatályának bővülése miatt az érintelmző rendelkezések is kiegészítésre kerültek „az irodai papír” definícióval.*

### Raklap utáni termékdíj

A törvénymódosítás változást hozott a termékdíjköteles csomagolószer (kifejezetten raklap) esetében, ugyanis 2015-től nem minősül saját célú felhasználásnak, ha az újrahasználható raklapot a tulajdonos engedéllyel rendelkező bérleti rendszert üzemeltető számára az engedélyezett bérleti rendszer keretében használat céljából bocsátja rendelkezésre.

Nem kell megfizetni a raklap termékdíját, ha a kötelezett belföldi vevője nyilatkozik arról, hogy bérleti rendszer üzemeltetőjeként a bérleti rendszer keretén belüli használatra vásárolja meg, illetve használatra adja át. A módosítás feloldja a hazai raklapgyártókkal szembeni versenyhátrányt.

A módosított rendelkezés értelmében nem minősül forgalomba hozatalnak, ezért nem eredményez termékdíj-fizetési kötelezettséget az olyan apport, jogutódlásos megszűnés és üzletágatadás, amely nem jár általános forgalmiadó-fizetési kötelezettséggel.

További módosítás, hogy a termékdíj-kötelezettség szerződéses átvállalása lehetőségét kibővítették a bércsomagoltatás esetével, illetve az engedélyezett bérleti rendszer keretében történő csomagolás lehetőségével.

Mely szerint a szerződés alapján a termékdíj-kötelezettséget a kötelezettől átvállalhatja a csomagolószer első belföldi vevője vagy a csomagolószer változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelésben továbbértékesítő első belföldi vevő, ha csomagolást hoz vagy bércsomagoltatás keretében csomagolást hozat létre a csomagolószerből, továbbá, ha az újrahasználható csomagolószer engedélyezett bérleti rendszerének szabályai szerint az újrahasználható csomagolószer bérbe adja.

# Ízelítő az Irányadó magazin következő számából

Megjelenik  
januárban

## VEZÉRCIKK

### *Első házások kedvezménye*

Bevallom, hogy ez a változás a kedvencem az új szabályok közül. Az első házások kedvezményéhez elég, ha az egyik fél az első házasságot köti, és ráadásul a kedvezmény nincs korhoz kötve. Az új rendszer részletszabályait foglaljuk össze a következő számban.

### *Reklámadó a tao-törvényben*

A 2014-es év minden vállalkozás számára ad kötelezettséget az adózásban, hiszen a nyilatkozat nélküli számlákkal a társasági adó alapját meg kell emelni. A Google- és a Facebook-hirdetésekről szóló számlák vállalkozásban megtalálható, ezekkel pedig mindenkinek kalkulálni kell. 2015-től enyhül a szigor, a kisebb vállalkozások szinte el is felejtethetik a reklámadó szabályait.

### *Kapcsolt vállalkozások új szabálya*

Eddig 5 esetet fogalmazott meg a tao-törvény arra, hogy kik minősülnek kapcsolt vállalkozásnak. 2015-től jön egy hatodik, amely biztos, hogy több cégnél okoz majd fejtörést. Az azonos ügyvezetők esetét megpróbáljuk értelmezni összefüggésben a Ptk.-ban megfogalmazott ügyvezetőkre háruló jogosultságokkal és kötelezettségekkel.

### *Áfabevallások gyakorisága*

A 2015-ös adócsomag egyértelműen nem az adminisztráció csökkentésének jegyében született. Az, hogy a feketegazdaság elleni küzdelem miatt hozott szabályok beváltják-e a hozzá fűzött reményeket, azt majd megválaszolja a gyakorlat. Ennek részese az a változás is, hogy az újonnan alakuló társaságoknak két évig biztosan havonta kell áfabevallást adni.

Minden jog fenntartva! A magazinban közzétett cikkek, információk bármilyen felhasználása csak a kiadó engedélyével lehetséges. A szakmai információkat a legmegbízhatóbb forrásokból merítjük és ellenőrizzük. A legnagyobb gondossággal 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.iranyadomagazin.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:** KAtypo 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. Mikor és mennyi adót kell fizetni 2015-től azon béren kívüli juttatás után, ami a dolgozóra érvényes éves keretösszeg felül kerül kiadásra?

- a) A béren kívüli juttatások után az adó összesen 35,7%, amit a juttatás hónapjában kell megfizetni.
- b) A keretösszeg feletti béren kívüli juttatásra az adó összesen 51,17%, amire a fordulónapot követő ötödik hónap kötelezettségként kell kiegészíteni.
- c) A keretösszeg feletti béren kívüli juttatásra az adó összesen 51,17%, amit már azonnal, a juttatás időpontjában meg kell fizetni.

## 2. Lakóingatlanok esetében kell-e adózni azon lakás után, ahol a telket 5 évnél régebben vettük, de 5 éven belül kaptunk a felépítményre használatbavételi engedélyt?

- a) Igen, de csak arányosan, és a felépítmény értékét számlák alapján kell meghatározni, ennek hiányában a felépítménybe rakott anyagok beépítéskori értékét kell figyelembe venni.
- b) Igen, de csak arányosan, és a felépítményhez kizárólag az igazolt számlákat kell és lehet figyelembe venni.
- c) Nem, hiszen a szerzés 5 évnél régebbi, így adómentes.

## 3. Kell-e ekaer-számot kérni arra a belföldi beszerzésre, amikor egy vállalkozás a Metro áruházban személygépkocsival 250 ezer forintnál nagyobb értékű cukrot szerez be? (Feltételezve, hogy a cukor kockázatos élelmiszer.)

- a) Igen, mert a kockázatos élelmiszerek esetében nem csak az útdíjköteles autókkal történő szállítást kell bejelenteni.
- b) Nem, mert a Metro áruházban történő vásárláshoz nem kapcsolódik fuvarozás. A saját termék fuvarozása pedig belföldön már nem bejelentésköteles.

- c) Nem, mert a 250 ezer forintos korlát mellett a 200 kg-os határt is figyelni kell.

## 4. Magánszemélyként bérbé adó evás vállalkozónak milyen adókat kell fizetnie az ingatlan bérbéadása után?

- a) A magánszemélynek evát kell fizetni a bérbéadás után.
- b) Az attól függ, hogy a bérbéadás miatt van-e számlakibocsátási kötelezettség. Ha igen, akkor evát, ha nincs, akkor szja-t és esetleg ehót kell fizetni.
- c) A bérbéadás magánszemélyként történik, így minden esetben szja-t és ehót kell fizetni.

## 5. Bevételek minősül az őstermelőnél az agrár-környezeti támogatás?

- a) A támogatás soha nem bevétel.
- b) Csak akkor kell bevételként elszámolni a támogatásként kapott összeget, ha az előbb írt „biztosítási” összeget költségként elszámoltuk.
- c) A támogatás minden esetben bevételnek minősül.

## +1. Milyen előnye van annak a vállalkozónak, aki benne van a minősített adózási adatbázisban?

- a) Kockázatos termék fuvarozása esetén nem kell kockázati biztosítékot lerakni.
- b) A listán szereplő vállalkozásokkal szemben legfeljebb az adóhiány 20%-áig állapítható meg bírság.
- c) A listán szereplő vállalkozások ritkábban kerülnek adóellenőrzés alá.

Megoldás: 1c, 2a, 3b, 4b, 5c, +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:

[iranyadomagazin.hu](http://iranyadomagazin.hu)