

irányadó magazin

Az adonavigator.hu magazinja – IV. évfolyam 4. szám

Ára: 2520 Ft

2015. április

Az áfatörvény 58. §-át érintő változások 2015. július 1-jétől

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A könyvelői világ már szembesült vele 2014. év végén, hogy az áfatörvény 58. §-a változni fog félétől, méghozzá úgy, hogy egyelőre csak a folyamatos könyvelési, adótanácsadási, könyvvizsgálati szolgáltatások teljesítési időpontja lesz más. 2016. január 1-jétől pedig az összes többi folyamatos ügyletre bejönnek az új szabályok. Jelen írás csak a félétől hatályba lépő változásokkal foglalkozik.

A változás lényege

A változás lényege, hogy már nem csak a fizetési határidő fogja meghatározni a teljesítési időpontot:

- A főszabály szerint az elszámolt időszak utolsó napja lesz a teljesítési időpont, tehát a 2007. december 31-i szabályokat látjuk viszont, ugyanakkor a részletszabályok az esetek többségében felül fogják írni a főszabályt.
- Az egyik részletszabály szerint a számla kibocsátásának a dátuma a teljesítési időpont, ha a fizetés esedékessége az elszámolt időszak utolsó napját megelőzi, **ÉS** a számla kibocsátása az elszámolt időszak utolsó napját megelőzi.



- A második részletszabály szerint az ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolt időszak utolsó napját követő 30. nap lesz a teljesítés időpontja, ha az ellenérték megtérítésének az esedékessége az elszámolt időszak utolsó napját követő időpontra esik.

A szabályozás furcsasága abban rejlik, hogy a főszabályt fogom a legritkább esetben alkalmazni. Arra is figyelni kell, hogy a részletszabályok az elszámolt időszak utolsó napját „kikerülik”, azaz, ha pont a hónap utolsó napjára esik a fizetési határidő, akkor biztos, hogy a részletszabályokat nem lehet alkalmazni.

TARTALOM

Az áfatörvény 58. §-át érintő változások 2015. július 1-jétől **1. oldal**

Néhány fontos dolog, amit az őstermelői szja-bevallás során érdemes tudni **4. oldal**

Térítésmentes szolgáltatás **6. oldal**

Még mindig ekáer... **7. oldal**

Hu-Go rendszer működése **10. oldal**

Eljárás a munkaviszony munkaidőkeret lejárta előtti megszűnése esetén **12. oldal**

Fejlesztési tartalék és/vagy beruházási kedvezmény **14. oldal**

Mi a tb-kiskönyv szerepe a törvényváltozások tükrében? **16. oldal**

Könyvajánló: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna: Ekáer a gyakorlatban **17. oldal**

Válasz-adó **18. oldal**

Kivételek az év végi ártértékelés alól **20. oldal**

Csecsemőgondozási díj (csed) **22. oldal**

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

Figyelmesen olvastál? **24. oldal**

Szemléltessük ábrán is az új eseteket:

Számla kelte ≤ időszak utolsó napja < fizetési határidő akkor fizetési határidő de max. az időszak utolsó napját követő 30. nap

Időszak utolsó napja ≤ számla kelte < fizetési határidő akkor fizetési határidő de max. az időszak utolsó napját követő 30. nap

Számla kelte < fizetési határidő = időszak utolsó napja akkor fizetési határidő

Számla kelte < fizetési határidő < időszak utolsó napja akkor számla kelte

A következő táblázat bemutat néhány tipikusnak mondható esetet konkrét dátumokkal.

Könyvelési szolg. időszaka	Számla kibocsátása	Fizetési határidő	Teljesítés időpontja
2015. október	2015. XI. 2.	2015. XI. 10.	2015. XI. 10.
2015. október	2015. X. 31.	2015. XI. 8.	2015. XI. 8.
2015. október	2015. X. 22.	2015. X. 31.	2015. X. 31.
2015. október	2015. X. 20.	2015. X. 28.	2015. X. 20.
2015. október	2015. XI. 29.	2015. XII. 7.	2015. XI. 30.

A táblázatból nagyon jól látszik, hogy a könyvelési szolgáltatások legtipikusabb esetében (időszak utáni számlázás néhány nappal, rá 8–15 nappal a fizetési határidő – első két eset) nincs változás.

Ha nem készül időben számla

Változást a táblázat szerinti utolsó eset hozhat, amikor is valamiért késik a számlázás. A könyvelési szolgáltatásokat a könyvelő ügyfélköre nem minden esetben rendezzi határidőben. A könyvelői gyakorlat (bár tapasztalatom szerint más szakmáknál is előfordul) a nem fizető ügyfelek esetén úgy is el szokott járni, hogy amikor tud fizetni az ügyfél, akkor állítanak ki számlát, akár több hónapról is – összevontan vagy havi gyakorisággal. Na most itt azért nem árt vigyázni!

Ha mondjuk az ügyféllel úgy szerződött a könyvelő, hogy havonta elszámolnak, és a fizetési határidő a hónapot követő 11-e, több hónap „összevont” kiszámlázása fennakadhat egy adóhatósági ellenőrzés rostáján. Például a könyvelő összevontan számlázza 2015. szeptember-november hónapokat december 4-én, december 15-i fizetési határidővel. Ha a megállapodás az, hogy havi elszámolás van,

Megszoktuk, hogy jelenleg az 58. § hatálya alá tartozó ügyletek esetén nem beszélhetünk előlegről.



akkor a 30 napos szabály miatt 2015. október 31. és 2015. november 30. rendre teljesítési időpontokat teremtenek, amit egy számlában nem fog tudni kimutatni. Egy ilyen esetben tehát nem lehet a három hónapot egy számlában megjeleníteni, hanem három számlát kell kiállítani.

És akkor mi a teljesítési időpont? Minden számlában az időszak (hónap) utolsó napja, amit már csak önellenőrzéssel tudunk bevalani.

Talán jó megoldásnak gondolnánk erre a problémára azt, hogy akkor az ügyféllel másképpen szerződünk, azaz csak keretszerződést kötünk, és a számlázott időszakban, a számlázás gyakoriságában írásban nem állapodunk meg. Lehet, hogy az előbbi adózási problémát megoldjuk, de ez a magatartás a könyvelőnek nem adózási szempontból lehet hátrányosabb: egy nem fizető ügyfél még inkább nem érezhet fizetési hajlandóságot.



Ha később van a fizetési határidő

A másik, ritkábban előforduló gyakorlat szerint a fizetési határidő a számla kibocsátását követő x nap. Az eddigi előírás szerint a teljesítési időpont minden esetben a fizetési határidő volt, tehát nem kellett korábban áfát fizetni, mint ahogy az ügyfélnek. A módosítás után ezzel a gyakorlattal az a baj, hogy az új szabályok tükrében a főszabályt kell alkalmazni (hónap utolsó napja a teljesítési időpont), azaz lényegesen előremozdulhat az áfafizetési időpont, ugyanakkor az ügyfél fizetése jóval későbbi.

Átmeneti rendelkezés

Mint minden változás esetén, az átmeneti szabályozás ismertetése itt sem maradhat el. Az átmeneti szabály szerint, az új szabályok

- 2015. június 30-át követően kezdődő időszakra alkalmazhatóak, ÉS
- a fizetési határidőnek is 2015. június 30-át követő napra kell esnie.

Tehát eleve kiesnek a 2015. június 1-jével kezdődő éves típusú könyvvizsgálati szolgáltatások, azaz még 2016. évben is a számla kiállításakor a régi szabályok szerint kell eljárni.

A havi könyvelési szolgáltatás esetében ez úgy néz ki, hogy először a 2015. júliusi könyvelési szolgáltatásra alkalmazhatom, és nyilván az időszakot követő számlázási gyakorlat mellett. A 2015. június havi számlát még teljesen a régi a szabályok szerint állítom ki.

Előleg kérdése

Kérdés lehet még az előleg szabályának az alkalmazhatósága. Megszoktuk, hogy a jelenleg az 58. § hatálya alá tartozó ügyletek esetén nem beszélhetünk előlegről. De az új rendszer ezt is felboríthatja, bár nem sűrűn. Akkor kell az előleg intézményével foglalkozni, ha

- a szerződés szerint az elszámolt időszakon belül vagy azt megelőzően van a fizetési határidő (tehát előre kellene fizetnie, ami ritka a könyvelési szolgáltatásnál), ÉS
- az elszámolási időszakon belül vagy azt megelőzően ténylegesen fizet, ÉS
- valamilyen oknál fogva számlát nem állít ki a könyvelő.

Ilyen ritka esetben a megfizettség napjával mint teljesítési időponttal előlegszámlát kellene majd kiállítani. Ha az összeg lefedi a teljes havi szolgáltatás díját, akkor a végszámlához értelemszerűen tényleges áfafizetés nem fog tapadni.

Néhány fontos dolog, amit az őstermelői szja-bevallás során érdemes tudni

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Az őstermelők személyi jövedelemadója külön tudomány a jövedelemadózásban. Évről évre vannak olyan visszatérő kérdések, melyeket fontos tisztázni ahhoz, hogy a személyi jövedelemadó-bevallással egy ellenőrzés során se legyen gond.

Családi járulékkedvezmény

A családi járulékkedvezményre jogosult őstermelők a járulékkedvezményt a személyi jövedelemadó-bevallásban akkor is igénybe vehetik, ha

- nincs személyi jövedelemadó-, csak járulékalapjuk (az szja-bevallás sárga figyelmeztetést küld, ne foglalkozunk vele);
- év közben nem vettek igénybe 1 Ft járulékkedvezményt sem.

A járulékkedvezmény igénybevételével nem veszítenek abból a kedvezményből sem, mely szerint az őstermelő a járulékalapjával csökkentheti az ehoalapját.

A támogatások közül a fejlesztési célú támogatások elszámolása szokott fejtörést okozni.

Értékcsökkenés egy összegben

A 2014. évben beszerzett tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenési leírására jogosultak azok a termelők, akik:

- családi gazdálkodók, vagy a családi gazdaság tagjai, vagy
- regisztrált mezőgazdasági termelők.

Azaz nem minden őstermelő jogosult erre, csak az MVH-regisztrációval rendelkezők tartozhatnak ide. Közös őstermelői igazolvány esetén figyelni kell arra, hogy minden tagnak legyen regisztrációja.

Fejlesztési célú támogatások elszámolása

A támogatások közül a fejlesztési célú támogatások elszámolása szokott fejtörést okozni. Ide kell sorolni például a szerkezetátalakítási támogatások fejlesztési részét, az erdőtelepítési támogatást, a fiatal agrárgazda támogatását.

A fejlesztési célú támogatások esetén a legfontosabb különbség, hogy

- előre adott támogatások (pl. fiatal agrárgazda) esetén csak úgy lehet elszámolni, hogy az igazolt felhasználáskor bevételként és költségként is figyelembe vesszük a támogatást, tehát szja-, ehoalapot nem fog érinteni, járulékot viszont igen;
- utólag adott támogatások esetén választhatunk, hogy az előbbi módszer szerint vagy az Sza tv. 7. § (1) v) pontja alapján számolunk el, mely szerint az igazolt felhasználáskor bevételként és költségként egyaránt nem vesszük figyelembe a támogatást, tehát szja-, ehoalapot nem fog érinteni, és járulékalapba sem számít bele.

A fejlesztési támogatásokkal kapcsolatos 2012-es változás szerint, ha a támogatás cél szerinti felhasználása nem valósul meg a folyósítást követő 4. év végéig, akkor az igazoltan fel nem használt rész adóköteles bevétellé válik. Igazolt felhasználás alatt a folyósító szempontjából azt értjük, hogy arra költjük el a kapott pénzt, amire kaptuk – adóhatóság szempontjából pedig a számla (termőföld esetén adásvételi szerződés) megléte a fontos. Van mondjuk egy 2013 decemberében folyósított fiatal agrárgazda-támogatás 9 millió forint összegben, melyet tárgyi eszközre költhet el a támogatásban részesülő termelő.

2014 februárjában 2 millió forint értékben termőföldet, 5 millió forint értékben mezőgazdasági gépet vásárol. 2014. évben tehát 7 millió forint támogatásos bevételt és egyben ennyi költséget könyvel el. Még a 2014. év folyamán 1 millió forintot nem cél szerint költ el.

2015. év folyamán a másik 1 millió forintot szintén nem cél szerint költi el. Ha 2017. december 31-ig – most már más pénzügyi forrásból – cél szerint elköltött kiadásokat nem igazol, akkor a 2017. évi bevételét 2 millió forint támogatással meg kell emelnie.





Kárenyhítő alapból kapott támogatás

A kárenyhítő alapból lehívott összegeket a folyósítás évében és teljes egészében az adóköteles bevételek között kell figyelembe venni, még-hozzá „normál” bevétel minőségben, tehát a különféle értékhatárokat ezen támogatás miatt akár át is lehet lépni. Nem számít az, hogy a kárenyhítő alapba mikor és mennyit fizetett a termelő, illetve, hogy a befizetett összegeket költségként elszámolta-e vagy sem.

Közös őstermelői igazolvány

A bevételek minél jobb elosztása, illetve a természetes mozgások (pl. elhalálózás) okán a közös őstermelés elszámolásánál oda kell figyelni. Az alapvető szabályok a következők:

- ha év közben kilépő tag van, akkor a kilépésig tartó és az azt követő időszakot külön kell kezelni, tehát a kilépésig lévő taglétszámmra vetítve a kilépésig befolyt bevételeket és kifizetett költséget fel kell osztani, és az azt követő időszaknál hasonlóan kell eljárni;

- ha év közben belépő tag van, akkor a belépésig tartó és az azt követő időszakot külön kell kezelni, tehát a belépésig lévő taglétszámmra vetítve a belépésig befolyt bevételeket és kifizetett költséget fel kell osztani, és az azt követő időszaknál hasonlóan kell eljárni.

Például egy 2014. január 1-jén 3 fővel induló közös őstermelésből 2014. március 4-én kiválik egy személy, majd 2014. augusztus 6-án 2 fő csatlakozik. Itt tehát három időszak lesz: 2014. január 1. és március 3. között 3 főre, március 4. és augusztus 5. között 2 főre, augusztus 6. és december 31. között 4 főre osztom fel a bevételeket és a költségeket. Természetesen egy termelő összevontan szerepelteti az összes időszak ráeső bevételét, illetve költségét.

Családi gazdaság

A bevételek, költségek felosztása itt kedvezőbb szabályt követ, de azért itt is oda kell figyelni. Az alapvető szabályok a következők:

- ha év közben kilépő tag van, akkor a kilépésig tartó és az azt követő időszakot külön kell kezelni, tehát a kilépésig lévő taglétszámmra vetítve a kilépésig befolyt bevételeket és kifizetett költséget fel kell osztani, és az azt követő időszaknál hasonlóan kell eljárni;
- ha év közben belépő tag van, akkor az év végén meglévő taglétszámmra mindazon időszak bevétele és költsége felosztható, amíg kilépés nem volt.

Például egy 2014. január 1-jén 3 fővel induló családi gazdaságból 2014. március 4-én kiválik egy személy, majd 2014. augusztus 6-án 2 fő csatlakozik. Itt két időszak lesz: 2014. január 1. és március 3. között 3 főre, március 4. és december 31. között 4 főre osztom fel a bevételeket és a költségeket.

2015. évben kapott, de a 2014. évre beszámító bevételek

Előfordulhat, hogy az őstermelő 2015. év március 20-ig nem érvényesítette a betétlapját vagy 2014. december 31-ig nem cserélte le a régi típusú igazolványát.

Egy kiegészítő szabály szerint, ha az őstermelői tevékenység megszűnik (ideértjük azt is, ha csak ideiglenesen), akkor a 2014. évben le-adott termény 2015. évi kifizetése egészen addig a 2014. évi bevételek közé számít, amíg a 2014. évi szja-bevallást be nem adja a termelő.

Furcsa helyzet: ha folytonos maradt volna az őstermelése, akkor a 2015. évi bevételek közé kellene ezeket a bevételeket számítani.

Térítésmentes szolgáltatás

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Az életben előfordulnak olyan szituációk, amikor a szomszédnak, rokonnak, egy jó barát ismerősnek az ügyvéd, a könyvelő, az adótanácsadó térítésmentesen, ingyenesen nyújt szolgáltatást.

A minap a háziorvos ügyfelünk kérdezte, hogy lehet-e abból probléma, ha ismerősöktől nem kér pénzt a jogosítvány újírtásához szükséges vizsgálatért. A probléma az élet minden területén jelen lehet, ezért szedjük össze, hogy melyik törvény milyen módon adóztatja vagy nem adóztatja ezeket az ügyleteket.

Áfatörvény

14. § (2)

Szintén ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtás, ha az adóalany saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére másnak ingyenesen nyújt szolgáltatást, feltéve, hogy a szolgáltatáshoz kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.

Fontos a mondat vége, azaz adólevonási jognak kell tapadnia az ügylet ahhoz, hogy a szolgáltatás után fizetendő adót kelljen megállapítani. (Szerencsére orvos ügyfelem nem vont le semmilyen áfát.)

Számviteli törvény

86. § (7)

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni:

a) ...a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben...

Meg kell tehát határozni a szolgáltatás bekerülési értékét, és ezt, illetve az előbb említett fizetendő áfát rendkívüli ráfordításként kell könyvelni.

Tao-törvény

8. § (1) Az adózás előtti eredményt növeli:

d) az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg – ideértve az immateriális javak és

tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is – amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a 3. számú mellékletben foglaltakra.

Ez a törvény is az elszámolt költséggel foglalkozik, és nem ismeri el az adóalap terhére, tehát – természetesen – adóalap-korrektció párosul hozzá.

Illetéktörvény

3. § alapján az ajándékozási illetékek nem tárgya egy „átlagos” szolgáltatás (kivéve: vagyoni értékű jog).



Még mindig ekáer...

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A bírságmentes időszak után most már muszáj lenne az ekáer szabályait teljesen, részletekbe menően ismerni. A könyvem megjelenése óta is folyamatosan kapom a kérdéseket, amelyekkel ugyan már nem tudom a könyvet kiegészíteni, de itt, a magazin hasábjain keresztül még segítségre lehet.

KÉRDÉS:

Nagybani piacon történő értékesítés esetén kell-e ekáer-szám? Ha igen, akkor kinek kell igényelni?

VÁLASZ:

A jogszabályi rendelkezések kezdettől fogva nem kezelték a beeső vevő esetét. A NAV korábbi tájékoztatása szerint nem kellett kérni ekáer-számot (ezért az elmúlt időben hallhattad ezt mindenhol), ha a vevő előzetes megállapodás nélkül veszi meg és fizeti ki a terméket.

Na most, ez változott az új rendeletet követően, egész pontosan az új rendelet megjelenését követő néhány hét leforgása alatt megváltoztatta a NAV a véleményét. Azt tehát megállapíthatjuk, nem jogszabályi változáson alapszik az a kijelentés, hogy kérni kell ekáer-számot a fuvarozással járó első belföldi adóköteles értékesítésre akkor is, ha a vevő spontán jelenik meg az eladónál. A nagybani piacra való felszállítás továbbra sem ekáer-köteles (saját vagyon mozgatása), de az ott történő értékesítés viszont már igen. Ráadásul kockázati biztosítékot is adni kell az ekáer-szám igénylésére kötelezett félnek, ha kockázatos termékről van szó. Mit tegyen az az áfás termelő vasárnap, ha hétfőn viszi a piacra a zöldséget, melyből még nem tudni, mennyit ad el? Ha elvben összejöhet olyan vevője, aki egy tételben megvesz tőle több mint 500 kg zöldséget, akkor kockázati biztosítékot kellene megfizetnie. Vasárnap már ezt nem tudja, tehát kénytelen hétfőn 500 kg alatt eladni. Ennek megfelelően most már a nagybani piacon értékesítő áfás termelőknek is kötelező a köztartozásmentes adatbázisba való felkerülés, hogy kivédjék a kockázati biztosíték problémáját.

Milyen mentesítésünk lehet: kompfeláras értékesítés, súlyhatár alatt értékesítés, többszereplős ügylet.

Súlyhatár alatt akkor vagyunk, ha a göngyöleggel együtt értékesített mennyiség kockázatos termék esetén 500 kg, nem kockázatos termék esetén 2500 kg alatt van.

A kompfeláras értékesítés esetén szintén nem kér ekáer-számot az eladó.

A többszereplős ügylet már egy fogósabb kérdés:

- Ha a vevő nem a saját portájára viszi a vásárolt terméket, hanem rögtön továbbszállítja kereskedőnek vagy vendéglátónak, akkor neki kellene ekáer-számot kérni. Érdekes helyzet: a kereskedő megvesz egy tételben a termelőtől 800 kg zöldséget, és a vásárolt terményt 4 kiskernek viszi 200-200 kg tételben. A közbenső vevői minőség miatt a vevőnek kellene ekáer-számot kérni, de mivel mindegyik vevője 500 kg alatt van, ezért neki sem kell ekáer-számot kérni.
- Ha a vevő úgy veszi meg a terméket, hogy az eladónak semmit nem hajlandó elárulni a termék további sorsáról, akkor az eladó rákényszerül arra, hogy kérjen ekáer-számot, méghozzá a vevő általa ismert címére (például a bélyegzőn szereplő cím). A feleslegesen kért ekáer-szám miatt nem állapítható meg mulasztás, akkor sem, ha a vevője is kér ekáer-számot.

A nagybani piacon értékesítő áfás termelőknek is kötelező a köztartozásmentes adatbázisba való felkerülés, hogy kivédjék a kockázati biztosíték problémáját.

KÉRDÉS:

Többszereplős ügylet esetén megengedhető-e, hogy a jogszabályi rendelkezésektől függetlenül az ekáer-szám-igénylésre kötelezett helyett egy másik szereplő kérje meg az ekáer-számot, mentesítve ezzel az eredeti kötelezettet?

VÁLASZ:

Egyelőre a jogszabály ezt egyáltalán nem támogatja, tehát a szankciót kiszabják az eredeti kötelezetre akkor is, ha az adott fuvarra egy másik szereplő az ekáer-számot megkérte.

KÉRDÉS:

A szabályozás a közúton történő szállításra mondja ki a bejelentési kötelezettséget. A magánutat ide kell-e sorolni?

VÁLASZ:

A közforgalom elől el nem zárt magánúton történő fuvarozásra is kiterjed a bejelentési kötelezettség. Ha a szállítási útvonal többféle szakaszt tartalmaz (közforgalom elől elzárt és el nem zárt magánút, illetve önkormányzati út), és van legalább egy olyan szakasz, ami bejelentési kötelezettség tárgyát képezi, akkor a teljes szakaszra tekintettel kell a bejelentést megtenni.

KÉRDÉS:

Hogyan kell az ekáer-rendszerben kezelni a slepptúrát?

VÁLASZ:

Ha az eladó úgy szállítja ki a terméket a „fix” vevőikhez, hogy azok a vásárolni kívánt termékek köréről, illetve mennyiségéről csak ott, a helyszínen döntenek, akkor ezeket a kiszállításokat nem kell bejelenteni.

Lehet azonban olyan eset, hogy a vevő a termékek egy részét megrendelte, a másik részéből csak megtekintést követően vásárol. A megrendelt termékekre vonatkozóan a bejelentést meg kell tennie az eladónak.

KÉRDÉS:

Milyen jogszabály határozza meg a veszélyes termékek körét? Több veszélyes, de ugyanazon vámtarifaszám alá tartozó termék esetén melyik termék UN számát kell megadni?

VÁLASZ:

A veszélyes termékek listáját az ADR megállapodás magyarországi alkalmazásáról szóló 2003. évi CX. törvény szabályozza. Ha többféle veszélyes termékem van egy vámtarifaszámhoz rendelve, akkor a legnagyobb mennyiségű áruféle UN számát kell megadni. Ez utóbbit nem kell pontosan kezelni, tehát közel azonos súly esetén tetszőlegesen választom a megadandó UN számot.

KÉRDÉS:

Van egy belföldi cég, amely kockázatos terméket (például sódert) vásárol a belföldi gyártótól (sóderbánya), és azt közvetlenül végfelhasználó (magán-személyes építkezés) vevőjének szállítja ki. Ki jelenti be a fuvar?

VÁLASZ:

A szabályozás szerint a közbenső szereplő és a végfelhasználó közötti ügyletre kellene alkalmazni a bejelentési kötelezettséget, mivel ez az ügylet jár fuvarozással. Ugyanakkor a végfelhasználó részére történő termékértékesítés pedig mentesítve van. A furcsa végeredmény: nem lesz bejelentési kötelezettség senkinek.

Ha átalakítjuk a kérdést úgy, hogy az értékesítés tárgya nem kockázatos termék (például téglá), akkor már más a helyzet. Mivel nem kockázatos termék esetén a címzett által bejelentési kötelezettség is megjelenik, ezért közbenső szereplőnek kell bejelentenie a fuvar (feladó: téglá első belföldi értékesítője, címzett: közbenső vevő, lera-kodási hely: végfelhasználó címe).

És akkor csavarjunk még egyet a történeten: a közbenső szereplő egy kivitelező cég legyen, amely szolgáltatásként számlázza tovább a megvásárolt, majd a végfelhasználó telephelyén beépített terméket.

A szolgáltatással egybekötött ügyletre termék típusától függetlenül nem tudom telepíteni a bejelentési kötelezettséget, tehát az első két szereplő közötti termékértékesítést kell bejelenteni. Kockázatos termék esetén tehát lesz bejelentési kötelezettség, méghozzá a sóderbánya lesz a bejelentésre kötelezett. Nem kockázatos termék esetén marad a közbenső szereplő bejelentési kötelezettsége.

KÉRDÉS:

Az alábbi „vegyes” szállítmányok esetén mikor kell a felsorolt kategóriában sorolt termékeket a bejelentési kötelezettséget keletkeztető súly, illetve érték szempontjából összevonni?

VÁLASZ:

2,2 tonna nem kockázatos és 400 kg kockázatos termék = nincs összevonás, egyiket sem kell bejelenteni.

2,2 tonna nem kockázatos termék és 1 tonna jövedéki termék (mentesített termék) = nincs összevonás, egyiket sem kell bejelenteni.

2,2 tonna nem kockázatos termék kiszállítása vevőnek, illetve ugyanezen fuvar keretében 4 tonna nem kockázatos termék saját raktárak közötti átszállítása = nincs összevonás, egyiket sem kötelező bejelenteni.

2,2 tonna nem kockázatos termék első belföldi adóköteles értékesítése, illetve ugyanezen vevőnek ugyanezen fuvar keretében 2 tonna



nem kockázatos termék nem első belföldi adóköteles értékesítése (az utóbbi termék már egyszer fuvarozva volt belföldön) = nincs összevonas, egyiket sem kell bejelenteni.

Kérdés

A kirakodási cím módosítására a jogszabály nem ad lehetőséget, ezért problémát jelent, hogy ha az eredetileg bejelentett kirakodási helyen nem tudják átvenni az árut, hanem egy másik telephelyre irányítanak. Hogyan kell módosítani, illetve mit kell tenni ebben az esetben az ekáer-szám érvényessége érdekében?

Válasz:

A kirakodási hely valóban a módosítható adatok közé tartozik, így nincs más lehetőség, mint hogy új ekáer-számot kell kérni.

Nézzük például azt az esetet, ha az eredeti ekáer-szám egy közösség más tagállamából belföldre irányuló fuvar volt, ahol „A” a feladó, „B” a címzett. Ekkor az új ekáer-számot úgy kell megkérni, hogy feladó az „A” szereplő, felrakodási hely a korábban megjelölt hely, de kirakodási cím a „B” szereplő másik telephelye, ahol az árut ténylegesen átveszik. Természetesen a két ekáer-szám együttesen bizonyítja az ügyletet, azaz, hogy időben lett megkérve az eredeti kötelezettségnek megfelelően, és „ki lett javítva” a lerakodási cím is.

Kérdés:

A kockázati biztosítékkal kapcsolatban az NGM-rendelet kétéves működési feltételt fogalmaz meg. Ezt a két évet naptári évek vagy adóévek kell-e tekinteni?

Válasz:

Sajnálatos módon ennek eldöntése tényleg kimaradt a jogszabályból, és az egyéb jogszabályokból sem lehet a megoldásra következtetni. Egyszer így, máskor úgy kell érteni az adókötelezettségek teljesítésében a két évet. Véleményem szerint a köztartozásmentes adatbázisba való bekerülés lehetősége év közben is (akár minden hónapban) adott a cégeknek, nem pedig csak évente egyszer. Ezért a köztartozásmentesség előtti kétéves működés teljesíthető a naptári évek figyelembevételével is, így például egy 2013 májusában alakult cég 2015 májusában mondhatja magát két éve működőnek. Azt azért még hozzátesszem, az nem feltétel, hogy ezen két év alatt végig köztartozásmentes legyen a cég, hanem az, hogy elteljen ez a 2×365 nap, és ha korábban nem volt benne, akkor ennek a végén kérje a felvételét a köztartozásmentes adatbázisba.

Kérdés:

Figyelembe vehető-e a kétéves működési időintervallumba a jogutódlással létrejött adózóknál a jogelőd működési ideje?

Válasz:

Az átalakulásoknál igazából azok a kérdéses esetek, mely cégek az átalakulással jönnek létre. Egy kiválás esetében a változatlan formában tovább működő cégnél minden bizonnyal nem kérdés, hogy figyelembe vehető-e a korábbi időszak, logikusan igen. Ennek következtében az átalakulás két jogutódja (változatlan formában tovább működő és kiváló cég) között nem lehet különbséget tenni, tehát a kiválással létrejövő cég esetében is figyelembe vehető a jogelőd működési ideje.

Hu-Go rendszer működése

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Már-már teljesen megszokjuk, hogy a vállalkozók világában is mindennek olyan neve van, mint Amerikában a hurrikánoknak. Eva, kata, adam után most itt van Hugo. Azaz Hu-Go, ami az elektronikus útdíjrendszer bevezetésével vált minden, fuvarozásban érintett vállalkozó számára ismertté.

Díjnyertes program

Mielőtt a részletszabályokba mennénk, egy hír. Talán sokan hallottak róla, hogy a rekordidő alatt beüzemelt Hu-Go, magyar fejlesztésű e-útdíjrendszer nyerte 2014-ben az év információs és kommunikációs technológiai projektjének járó díját.

„A Hu-Go fejlesztésének elindításakor semmilyen külföldi minta nem állt az i-Cell rendelkezésére, ennek ellenére rekordidő, mindössze két és fél hónap alatt sor kerülhetett a rendszer sikeres beüzemelésére” – mondta Farkas Károly, a program fejlesztésével foglalkozó cég vezetője. Persze a sikeres működésről inkább a felhasználókat kellene megkérdezni.

Kinek kell a rendszert alkalmaznia?

Magyarországon 2013. VII. 1-jétől az autópályák, autóutak és főutak használatáért a 3,5 tonna megengedett legnagyobb össztömeget meghaladó tehergépjárművek tulajdonosainak használatarányos útdíjat kell fizetniük. Ezek azok az autók, amelyekre elsősorban az ekáer rendszere is bevezetésre került.

A Hu-Go megtett úttal arányos elektronikus útdíjszedési rendszerben a szolgáltatás díjának megfizetése kétféleképpen történhet:

alkalmi viszonylati jegy vásárlásával,
egyenlegének feltöltésével, melyből viszonylati jegyet lehet vásárolni vagy ki lehet egyenlíteni a fedélzeti eszközzel (OBU) történt úthasználat számláját.

Az áfa elszámolása

Bármelyik módszert is választja a vállalkozó, a díj fizetésénél vagy az egyenleg feltöltésénél áfás számlát kap. Józan paraszti ésszel azt gondolnánk, hogy ez egy előleg, hiszen a szolgáltatás igénybevétele majd később történik. A teljesítés előtt átvett pénzüsszegre pedig előlegszámlát szoktunk kiállítani.

Jó, ha tudjuk, hogy a Hu-Go rendszerben ragadt pénzt nem adják vissza.

A rendszer bevezetésekor szembesültek vele a vállalkozók, hogy a befizetett összegről azonnal számlát kap mint igénybe vett szolgáltatás.

Ennek magyarázatául azt kaptuk, hogy mivel a szolgáltatás azonnal, a fizetés pillanatában elérhetővé válik, ezért a fizetést követően azonnal egy végszámlát kell kiállítani.

Ezzel a számlával az áfa is visszaigényelhető, ami az előleg esetében is fennállt volna, hiszen pénzügyi teljesítés történt.

Az áfa levonhatóságára még az úthasználati díjakra vonatkozó tételes tiltás sem vonatkozik, hiszen a 125. § (1) bekezdés h) pontja szerint „az előzetesen felszámított adó levonható, ha igazoltan az általa üzemben tartott 3,5 tonnát meghaladó legnagyobb össztömegű szárazföldi közlekedési eszköz üzemeltetése érdekében hasznosítja”.

A Hu-Go rendszerben fizetett útdíj pedig minden esetben 3,5 tonnát meghaladó tehergépkocsira vonatkozik.

Előleg vagy szolgáltatás?

Visszatérve még egy kicsit az előleg vagy nem előleg kérdésre. Azt gondolom, hogy ezzel a szemlélettel sok más esetet is összehasonlíthatunk, és akkor egy megdöbbentő következtetést is le tudunk vonni.

Itt ugyanis arról van szó, hogy nem az egyes úthasználatokért fizetünk, hanem egy időszakra váltottuk meg a „bérletünket”, ami akkor fogy el, amikor már annyi kilométert tettünk meg az úton, hogy elfogyott az „előfizetésünk”.

Olyan, mintha veszünk egy uszodabérletet arra, hogy 10 alkalommal beléphetünk. Erről nem előlegszámlát kapunk, és majd minden alkalommal 1-1 végszámlát, hanem az elején egy teljesítésről szóló számlát.



Miért? Mert a szolgáltatás nyújtása (mostantól beléphetünk az uszodába) megkezdődött. Csak rajtunk múlik, hogy mikor vesszük igénybe.

Vagy ha veszünk egy színházbérletet, ami 5 előadásra szól. De, mondjuk, sok előadásból választhatjuk ki, hogy melyik 5-öt szeretnénk megnézni. Itt is arról van szó, hogy vettünk egy bérletet, amit belátásunk szerint használunk ki.

És miért hozom ezeket a példákat? Gondold csak meg. Visszafordul-e az uszodabérleted árát, ha, mondjuk, az 1 éves érvényességi időn belül nem veszed rá magad, hogy 10-szer elmenj úszni? Vagy visszaadják-e a színházbérlet árát, ha nem jutottál el 5 előadásra?

A válasz az, hogy nem.

Talán ezért van az, hogy a Hu-Go rendszerben ragadt pénzt sem adják vissza. Utazd le az érvényességi időn belül (ha jól tudom, 2 év), hiszen megvetted a szolgáltatást.

Ha előleg lenne, akkor talán visszakérhetnénk. De nem adják vissza. Mert nem előleg.

Számveteli elszámolása

Nem mondom, hogy könnyen, de, mondjuk, fogadjuk el, hogy tényleg nem előleg, hanem igénybe vett szolgáltatás. De vajon a számvitelben is az?

A Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. a ténylegesen felhasznált összegekről időszakonként küld összesítőt, illetve számlát. Sajnos ezek a rendszeren belül kerülnek megküldésre, kinyomtatása a cég feladata, a könyvelő meg várja türelmesen...

A számla kinyomtatására és könyvelésére különös figyelmet kell fordítani, mivel csak a számla kiállítása, tehát a felhasználás után történhet meg a költségként történő elszámolás, a feltöltéskor ugyanis a szolgáltatás tényleges igénybevétele még nem történt meg.

A feltöltött összegeket egy átvezetési számlán tartjuk nyilván, ha pedig a számla a kezünkben van, akkor könyvelhetjük át a költség-számlára a szolgáltatás ellenértékét, az 52-es számlacsoportba.

A cég átvezetési számláján található összeget mindig év végén kell egyeztetni a Hu-Go rendszerben található számlaegyenleggel, hogy megbizonyosodjunk arról, egyeznek a ki nem számlázott, még felhasználásra váró összegek.

Elgondolkodtató...

A cikk írása közben magam is elgondolkodtam azon, hogy ha az útdíj hasonlóképpen működik, mint a feltöltőkártyás mobilos csomagok, akkor a feltöltőkártyás telefonok egyenlegét is év végén „leltározni” kellene? Remélem, ezt senki nem gondolja komolyan.

Eljárás a munkaviszony munkaidőkeret lejárta előtti megszűnése esetén

Szerző: dr. Jónás Tünde

Munkaidőkeret alkalmazása esetén a munkáltató a munkaidőt a hét minden napjára vagy az egyes munkanapokra egyenlőtlenül is beoszthatja. Nem érvényesül tehát az általános munkarend szerinti, heti 5 napra, hétfőtől péntekig történő munkaidő-beosztás szabálya. Az egyenlőtlen munkaidő-beosztás arra a feltételezésre épül, hogy a munkaidő a munkaidőkeret tartama alatt átlagban megfelel a napi általános munkaidőnek. Ez a rendszer azonban felborulhat, ha a munkaviszony a munkaidőkeret tartama alatt megszűnik vagy bármelyik fél megszünteti azt.

Az 1992-es Mt. alatti gyakorlat

2012. július 1-je előtt a Munka törvénykönyve az ilyen esetekben történő elszámolásról kifejezetten nem rendelkezett. A gyakorlat azt az álláspontot alakította ki, hogy amennyiben a munkavállaló kevesebb díjazásban részesült, mint amennyi munkát ténylegesen elvégzett, a különbözetet – a túlmunka díjazásával együtt – köteles a munkáltató megfizetni.

Ha a munkavállaló az elvégzett munka mennyiségéhez képest nagyobb összegű munkabérben részesült, a többletet a munkáltató a jogalap nélküli kifizetés szabályai szerint követelhetette vissza. A gyakorlat tehát csak az elvégzett munka mennyiségére és a kapott díjazás összegére volt figyelemmel.

A 2012. július 1-jétől alkalmazandó eljárás

2012. július 1-jétől az új Munka törvénykönyvének 95. §-a konkrét szabályokat határoz meg, hogyan kell eljárni, ha a munkaviszony a munkaidőkeret lejárta előtt megszűnik vagy megszüntetik azt. A törvény több szempont szerint differenciál. Figyelemmel van

1. a munkaviszonyt megszüntető fél személyére,
2. a munkaviszony-megszüntetés jogcímére,
3. a kapott díjazás összegére,
4. a munkavállaló által ténylegesen teljesített munkára.

Vizsgáljuk meg az egyes eseteket egy konkrét példán keresztül. A kiindulási alap minden esetben az, hogy a munkavállaló munkabérért az általános munkarend, a napi munkaidő és a teljesített munkaidő alapulvételével kell elszámolni. Tegyük fel, hogy egy általános teljes napi munkaidőben (napi 8 órában) munkát végző munkavállaló 2 havi munkaidőkerete 2015. február 1-jén kezdődött, a munkavállaló munkaviszonya azonban 2015. március 6. napján megszűnt. A munkaidőkeret munkaviszony megszűnése napjáig tartó időtartama alatt – az általános munkarend szerint – 25×8 órát, azaz 200 órát kellett volna teljesítenie a munkavállalónak.

1. példa - Rendkívüli munkavégzés elszámolása

A munkavállaló beosztása szerint, ténylegesen 224 órát teljesített. Ebben az esetben, ha a munkaviszony

- a) a munkáltató jogutód nélküli megszűnésével,
- b) a határozott idő lejártával,
- c) a munkáltató próbaidő alatti azonnali hatályú felmondásával,

Az új Mt. szerint másként kell eljárni akkor is, ha a munkaviszony a munkaidőkeret lejárta előtt megszűnik.

- d) a munkáltató határozott idejű jogviszonyt elszámolás útján megszüntető azonnali hatályú felmondásával,
- e) a munkáltató működésével összefüggő okkal indokolt felmondásával,
- f) a munkavállaló indokoláshoz kötött, szankciós (rendkívüli) azonnali hatályú felmondásával

szűnik meg, akkor az általános munkarend szerinti 200 óra és a ténylegesen teljesített 224 óra közötti különbséget, azaz 24 órát rendkívüli munkavégzésként kell elszámolni és díjazni. Bármilyen más jogcímen szűnik meg a munkaviszony, a munkavállaló részére a ténylegesen teljesített 224 órát rendes munkaidőként kell elszámolni, és ennek megfelelően kifizetni.

2. példa - Állásidő fizetése

A munkavállaló ténylegesen 176 órát teljesített, tehát 24 órával kevesebbet, mint amit az általános munkarend szerint teljesítenie kellett volna.

Amennyiben a munkaviszony az 1. példákban felsorolt jogcíme valamelyike alapján szűnik meg, akkor a 24 óra különbséget állásidőként kell elszámolni és díjazni (alpbér jár). Bármilyen más jogcímen szűnik meg a munkaviszony, a hiányzó órákra állásidőt nem kell fizetni.

3. példa - Munkabér visszakövetelése az előlegnyújtás szabályai szerint

Amennyiben a munkavállaló a beosztás szerinti munkaidőre járó munkabérnél magasabb összegű munkabérben részesült, tehát ha 200 órára kapott munkabért, de beosztása szerint csak 176 órát teljesített, és a munkaviszony

- a) a munkavállaló felmondásával,
- b) a munkavállaló próbaidő alatti azonnali hatályú felmondásával,
- c) a munkáltató indokoláshoz kötött, szankciós (rendkívüli) azonnali hatályú felmondásával,
- d) a munkáltatónak a munkavállaló munkaviszonnyal kapcsolatos magatartásával indokolt felmondásával,
- e) a munkáltatónak a munkavállaló nem egészségi okkal összefüggő képességével indokolt felmondásával

szűnik meg, akkor a munkáltató az elszámolás során az előlegnyújtásból eredő követelésre vonatkozó szabályok szerint a különbözetet a munkabérből levonhatja, illetve munkaviszonyból származó



igényként érvényesítheti. Az előlegnyújtás szabályainak alkalmazása következtében a munkabérből levonáshoz nincs szükség a munkavállaló hozzájárulására. Bármilyen más jogcímen szűnik meg a munkaviszony, a kifizetett többletmunkabér előlegként nem vonható le.

A „kakuktkojás”

A munkaviszony közös megegyezéssel történő megszüntetésének jogcímét a Munka törvénykönyve a fenti listák egyikében sem említi. Közös megegyezés esetén a munkaviszony megszüntetéséről a felek megállapodásuk szerint rendelkeznek, ezért a munkaidőkeretben beosztható és ténylegesen teljesített munkaórák elszámolását is – megállapodásuk szerint – célszerű a közös megegyezésben rendezni.

Elszámolás munkaidőkeret hiányában

A fenti rendelkezéseket a 2013. július 31-ét követően megszűnő munkaviszonyok esetében akkor is alkalmazni kell, ha munkaidőkeret nem került elrendelésre. Ez a szabály több értelmezési lehetőséget is felvet, de véleményünk szerint kizárólag azt jelentheti, hogy a fenti rendelkezések akkor is alkalmazandók, amennyiben egyenlőtlen munkaidő-beosztásra munkaidőkeret hiányában került sor. A jelenleg hatályos szabályozásban pedig erre csak elszámolási időszak alkalmazása vagy egyszerűsített foglalkoztatás esetén van lehetőség. Egyéb esetekben hiába szűnik meg hónap közben a munkaviszony, az általános szabályok szerint kell elszámolni a teljesített munkaidővel.

Fejlesztési tartalék és/vagy beruházási kedvezmény

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Ez a két kedvezmény örökzöldnek tekinthető, különösen a társaságiadó-bevallások időszakában. Sok újat lehet, hogy most sem fogok tudni mondani, de összehasonlítva, a két adóalap-kedvezmény talán érthetőbbé teszi a szabályokat.

Fejlesztési tartalék

A Tao-törvény már nagyon régen, 2003. január 1-jétől vezette be a fejlesztési tartalékhoz kapcsolódó adóalap-módosító tételt. Ez azokat az életképes vállalkozásokat kívánja ösztönözni egy kedvező adózási szabállyal, amelyek nyereségesek és a közeljövőben beruházást terveznek. A fejlesztési tartalék alkalmazásával az adóalap-csökkentésen keresztül lényegében az érhető el, hogy a beruházással létrejövő eszköz adózásban érvényesített értékcsökkenési leírása időben előrehozható, vagyis gyorsabban lehet leírni az eszközt az adóalapból.

A társasági adó alapjának meghatározása során csökkenteni lehet az adózás előtti eredményt az adóévben, az adóév utolsó napján is meglévő lekötött tartalék összegével, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50%-ával, legfeljebb 500 millió forinttal. A Tao-törvény szerint az adóalap-csökkentésként is figyelembe vett összeg a fejlesztési tartalék. Ebből egyértelmű, hogy a kedvezményt nem tudja kihasználni az olyan adózó, aki az adóévben veszteséges.

A mondat leglényegesebb része a lekötött tartalékkal kapcsolatos. A számvitelben a saját tőkén belül tartalékot kell képezni a várható beruházásokra. Ez úgy történik, hogy az eredménytartalékból az erre szánt összeget át kell vezetni a lekötött tartalékba. Ezt az Sztv. 38. § (3) bekezdésének g) pontja teszi lehetővé. (A későbbi lépésekből kiderül, hogy ezt az összeget a következő években megvalósítandó beruházások várható értékének megfelelően célszerű meghatározni, figyelembe véve a második lépésnél érvényesülő adóalap-csökkentési korlátot is.) Ez az első, de annál fontosabb lépés! Ha ez kimarad, akkor nincs

lehetőség az adó alapjának csökkentésére. Ha mégis elszámoltuk az adóalap terhére a tartalék képzése nélkül, akkor a társaságiadó-bevallást kell önellenőrizni, nem pedig a beszámoló!

Beruházási kedvezmény

A kis- vagy középvállalkozásnak minősülő adózók élhetnek azzal a lehetőséggel, hogy az adóévben elszámolt, korábban még használatba nem vett eszközök beruházási értéke után (ideértve a pénzügyi lízinget is) adóalap-csökkentő kedvezményt vegyenek igénybe.

Az adózás előtti eredmény csökkentése csak lehetőség, nem kötelezettség! Ha a kedvezményt a bevallásban nem vesszük igénybe, akkor az önellenőrzéssel már nem érvényesíthető.

Ha a fejlesztési tartalék összege nincs átvevve a lekötött tartalékok közé, akkor nincs lehetőség az adó alapjának csökkentésére.

Ha a kedvezményt az adózó igénybe kívánja venni, akkor csökkenti az adóalapját:

- a korábban még használatba nem vett ingatlan, valamint
- a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházások értéke, továbbá
- az ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltoztatás, átalakítás értéke, valamint
- az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szellemi termék bekerülési értéke után.



Az adóalap-csökkentő összeg nem haladhatja meg az adózás előtti eredményt, és nem lehet több 30 millió forintnál. Ennek az összegnek az általános társaságiadó-kulccsal (a pozitív adóalap 10 vagy 19%-a) számított értéke azonban az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.

Fontos, hogy a kedvezményt csak az alkalmazhatja, akinek az adóév egészében valamennyi tagja (részvényese, üzletrész-tulajdonosa) az adózón kívül kizárólag magánszemély.

Összehasonlító táblázat

Fejlesztési tartalék	Beruházási kedvezmény
Adóalap-csökkentő: 7. § (1) f) pont	Adóalap-csökkentő: 7. § (1) zs) pont
	Adóalap-növelő: 8. § (1) u) pont
A beruházás előtti években kell a döntést meghozni	A beszerzés évében vehetjük igénybe
Az adózás előtti eredmény 50%-a, de maximum 500 millió forint	Az adózás előtti eredmény terhére, de maximum évi 30 millió forint

Fejlesztési tartalék	Beruházási kedvezmény
Lekötött tartalékot kell rá képezni	
A beruházást a képzést követő 4 vagy 6 éven belül kell megvalósítani	Az eszközt a kedvezmény igénybe vételét követő 4 adóéven belül kell „megtartani”
Igénybe vehető beruházásokra. Azaz minden, ami tárgyi eszköz. Lehet új vagy használt, műszaki vagy egyéb gép, kis vagy nagy összegű. Az immateriális javakra nem lehet feloldani, mert az nem beruházás!	A korábban még használatba nem vett ingatlan
	A korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházások értéke
	Az ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltoztatás, átalakítás értéke
	Az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szellemi termék bekerülési értéke
	A társaság tulajdonosai csak magánszemélyek lehetnek
	Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó veheti igénybe
Az eszközre a tao szerinti értékcsökkenéssel az adóalapot nem lehet csökkenteni (gyakorlatilag ez egy előrehozott értékcsökkenés)	Elszámolható a tao szerinti értékcsökkenés is, így akár duplán is elszámolhatjuk az eszköz beszerzési értékét
	De minimis támogatásnak minősül
Szankciója, hogy a negyedik (vagy hatodik) adóévet követő 30 napon belül késedelmi kamattal növelten kell megfizetni a képzés évében meg nem fizetett adót	Ha 4 adóéven belül a beruházást nem helyezük üzembe vagy az eszközt átminősítjük, eladjuk, akkor ebben az évben a kedvezmény kétszeresével adóalapot kell emelni

Mi a tb-kiskönyv szerepe a törvényváltozások tükrében?

Szerző: Farkas Mária

Az alkalmazottak számára a rendszerváltáskor megszüntetett munkakönyvhöz hasonló szerepet tölt be a tb-kiskönyv, hivatalos neve „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról”. A vezetésére vonatkozó előírásokat a 217/1997. (XII. 1.) kormányrendeletben találjuk meg.

A foglalkoztatónak hogyan kell kezelnie a tb-kiskönyvet?

A foglalkoztatónak kell kiállítani, amit elsősorban a jogviszony esetében kell megtenni. Új dolgozó esetében a jogviszony kezdetekor az igazolványt köteles elkérni. Ha nem adja át, akkor a foglalkoztató köteles felszólítani a biztosítottat, hogy szerezze be az előző foglalkoztatójától, ha nem szerzi be, erről a tényről írásban kell nyilatkoztatni. Ezt a nyilatkozatot a foglalkoztató 5 évig köteles megőrizni.

Az átvett igazolványba három napon belül be kell jegyezni a biztosítási jogviszony kezdetét, és meg kell őrizni a jogviszony megszűnéséig.

Mikor kell kiállítani új igazolványt?

Ha nincs tb-kiskönyv, amit le tudott adni a munkavállaló, akkor a fent említett nyilatkozatot követő 30. nap elteltével kell azt beszerezni.

Új igazolvány kell akkor is, ha az előző betelt. Ebben az esetben csatolni kell a visszamenőleg két éven belüli biztosítási időket tartalmazó igazolványokat is.

Milyen adatokat kell szerepeltetni az igazolványban?

- Adott foglalkoztatónál a biztosításban eltöltött idő kezdete, vége,
- tekintettel arra, hogy a munkáltatónak nem kötelező a jövedelemigazolást kiadni, így kilépéskor a tb-kiskönyvbe be kell jegyezni, hogy a jövedelemigazolást a munkáltató kiadta-e, vagy azt a dolgozó nem kérte,
- kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató a fentiek felül az

Az átvett igazolványba három napon belül be kell jegyezni a biztosítási jogviszony kezdetét, és meg kell őrizni a jogviszony megszűnéséig.



igazolványon feljegyzni a biztosítási jogviszony megszűnését közvetlenül megelőző két éven belül folyósított táppénz, baleseti táppénz, csed, gyed időtartamát.

Mit kell tenni abban az esetben, ha valaki több munkahelyen is dolgozik?

Vegyünk egy dolgozót, aki két különböző cégnél dolgozik 4-4 órás állásban.

Ilyenkor természetesen be kell jegyezni mind a két foglalkoztatás adatait. Az új munkaszerződés megkötésekor a dolgozó kikéri az első munkáltatótól a könyvet, bejegyezteti az adatokat, majd visszaviszi a korábbi helyére. Ott kell őrizni, ahol a főállása van, ha ez nem határozható meg, akkor ahol korábban kötött munkaszerződést.

Nem kell bejegyezni az alkalmoszerűen teljesített megbízási jogviszonyokat az Art. 16. § (8) szerint.

Miért fontos dokumentum?

Nemcsak a pénzbeli ellátások kapcsán fontos dokumentum a biztosítási jogviszony igazolására, hanem a nyugdíjigénylés esetében a szolgálati idő összeszámításánál is figyelembe veszi a nyugdíj-biztosítási igazgatóság a biztosítási jogviszonyok igazolására, tisztázására.

Igy foglalkoztatóként érdemes odafigyelni a helyes kitöltésre, vezetésre, a dolgozóknak pedig a megőrzésre.

Könyvajánló:

Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna:

Ekáer a gyakorlatban

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Amikor 2014 novemberében a 2015-ös adóváltozásokról szóló előadásra készültem, akkor találkoztam először a témával. Akkor a sajtó már régen megírta, hogy megemelkedik a kétgyerekes családoknál a családi kedvezmény, persze csak apró betűs rész lett, hogy 2016-tól. Akkor már minden média fújta, hogy Orbán Viktor 120 ezer forint nászajándékot ad a házasulandóknak, mert jön az első házások kedvezménye. És azt is hallottuk Varga Mihály nemzetgazdasági minisztertől, hogy nagyon kár, de most egyelőre nem lehetett csökkenteni az szja kulcsát.

És szinte egy szót nem lehetett hallani az új rendszerről, ami időzített bombaként ketyegett a jogszabályban. Emlékszem, felhívtam egy-két kollégát, és megkérdeztem tőlük, hogy talán én olvasom rosszul az Art. 22/E §-át, és tényleg nincs benne semmi extra. Hiszen senki – még szinte a szakmai oldalak sem – nem ír róla.

És akkor kezdtem rájönni, hogy nem, nem én olvasom rosszul a jogszabályt. A ránk váró kötelezettség tényleg nagyon durva lesz, de egyelőre nem igazán gondolta végig az érintett szakma, mi vár rá. Ezért van csend.

Azóta tudjuk, mi lett ezzel a ketyegő bombával. Decemberben több szakma érdekképviselője kereste meg a Nemzetgazdasági Minisztériumot azzal, hogy módosítsa a betarthatatlan jogszabályon, és mindenképpen tolja ki a felkészülésre szánt időt.

Az eredetileg január 15-ig tartó türelmi idő január 31-ig meghosszabbításra került, bár ebben valószínűleg az is közrejátszott, hogy a végrehajtási szabályokról szóló rendelet december 31-én jelent meg. Azóta a határidőt többször módosították, többször volt olyan érzésem, mint amikor a pénztárgép „bevezetésének” időszakában voltunk.

És hogy hogyan sikerült a módosítás? Talán most nagyon beigazolódtott a közmondás: hamar munka ritkán jó. Már most túl vagyunk alapvető, rendszerbeli módosításokon, de egyáltalán nem lepődnek meg, ha ezzel még nem lenne vége ennek a sorozatnak.

Pontosan nem tudjuk, milyen lesz az ekáer jövője, de az biztos, hogy nagyon sok céget érint, és nagyon sok szervezést és logisztikát igényel.



Cégeknek kell együttműködniük annak érdekében, hogy mindenki mindent időben és helyes tartalommal tudjon teljesíteni.

Apropó! Lehet, hogy a jogalkotó ezt a módját választotta a községépítésnek? Na jó, ez talán csak egy vicc. Az azonban biztos, senkinek nem elegendő, hogy egyszer elolvassa a törvényt és a rendeletet, vagy esetleg elmegegy egy előadásra. A jogszabályt sokszor kell elolvasni, sok-sok előadáson, konzultáción kell részt venni ahhoz, hogy valami kép kialakuljon, mi is a feladat.

Talán ez a könyv is a segítségedre lehet ebben a munkában.

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.

A 2015/2. havi újságban a különbözeti áfáról azt írod, hogy levonható az áfa 50%-a gépjármű-kereskedőknél javítási számlánál 2015-től. Az Áfa tv. 222. § (1) bekezdés a) pontja szerint viszont nem vonható le. Kérdeztem a NAV-ot is, és ők is azt mondták, hogy nem lehet levonni.

Az 50% az Áfa tv. 124. § (4) bekezdésben van, de ott személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához írja. Melyik paragrafusban van benne, hogy le lehet vonni 2015-től?

A másik kérdésem pedig a példához vonatkozik a cikkben.

Úgy volt, hogyha veszünk egy karambolos vagy motorhibás autót, és helyrehozzuk, akkor a javítási számláját hozzá kell adni a beszerzési értékhez, és ebből kell kivonni az eladási árat, és az lesz az áfaalap. Úgy csináltuk, hogy az olajcserét, a fékbetétcserét nem adtuk hozzá, viszont karambolos autónál vagy motorhibásnál igen, mert ezeket meg kell csinálni, hogy az autót értékesíteni tudjuk.

Hogyan kell csinálni?

Az áfatörvény 222. § (1) bekezdés a) pontja egy általános levonási tilalmat fogalmazott meg, amit a NAV úgy magyarázott, hogy a rezsi áfája levonható, a termékhez közvetlenül kapcsolódó költségek nem vonhatók le. A 2015. január 1-jétől hatályos szabályozás pedig csak a beszerzéshez kapcsolódó áfa levonását tiltja,

azaz a termékhez kapcsolódó egyéb beszerzések áfalevonási tilalmát feloldja.

A személygépkocsi javításához igénybe vett mindenféle szolgáltatás áfája ezen az ágon feloldhatóvá vált, de ugyanakkor az 50%-os levonási tilalom erre is vonatkozik. Ha nem személygépkocsiról van szó, hanem pl. a vtsz 8704-be tartozó kisteherautóról, akkor természetesen a javításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó levonásba helyezhető teljes egészében.

A viszonteladó fogalma eleve tartalmaz egy nagyon fontos korlátozást: „minden olyan adóalany, aki (amely) ilyen minőségében továbbértékesítési céllal használt ingóságot, műalkotást, gyűjteménydarabot vagy régiséget szerez be, importál vagy egyébként tart tulajdonában, illetőleg e körben – megbízás alapján –, bizományosként jár el”.

A továbbértékesítési cél alatt azt értjük, hogy azt adom el, amit beszerzek, magyarul, ha egy karambolos autót szerzek be, és egy használhatót adok el, akkor arra nem alkalmazhatom a különbözeti adózást. Nem lehet éles határt húzni, ha olyan karambolról van

szó, ahol az autó oldalát „meghúzták”, és az oldalsó karosszériát kell cserélni, akkor arra még alkalmazható a különbözeti adó, mert egy működőképese autó vételéről és eladásáról beszélünk. Ha a karambolos autó olyan állapotban került megvételre, hogy az egyáltalán nem használható, akkor a használhatóvá tett autó értékesítésére már a normál szabályok alkalmazhatóak, azaz levonható a beszerzés és a javítás áfája, DE csak áfásan adható el a kész autó.

Ha egy karambolos autót karambolos autóként adok el (például az egyik kereskedő a másikkal), akkor arra alkalmazható a különbözeti adó, de nyilván ebben az esetben nem költ rá sokat az „egyik” kereskedő.

A motorhibás kocsi határeset. Ha a motorhiba egy teljes motorcserét jelent, akkor ott meg kell vizsgálni, mennyiben hozok létre új autót: például egy vadiúj motorblokkot kap egy 40 éves autó, ami ezáltal egy használható és értékes darabbá válik, akkor arra nem alkalmazhatom. Ha arról van szó, hogy a motorblokkot fel kell újítani egy 12 éves autónál, akkor arra alkalmazhatom.



Pénzügyileg rendezettnek tekinthető-e egy zártvégű pénzügyi lízing keretében beszerzett tehergépjármű számlája? Az áfabevallásunkban jelölhetjük-e, hogy 75 napnál korábban, vagyis 45 napon belül kérjük az áfa visszaigénylését?

Az áfa kiutalásának határideje annak függvénye, hogy az adott bevallásba levonható adóként feltüntetett összeg pénzügyileg rendezett legyen a bevallás benyújtásának napjáig. Ez a szabály nagyon szűk mezsgye, a pénzügyi lízing keretében vásárolt eszköz nem minősül kifizetettnek, hiszen a finanszírozó (aki egyben

az eladó) felé marad tartozásunk. És a kivételek között sem szerepel a pénzügyi lízing. Tehát, ezen tétel miatt nem jelölhetjük a korábbi kiutalást.

Csak érdekességképpen, ha valaki pénzforgalmi áfát választott, akkor ott találhatóunk

kivételet a törvényi előírások között. Az áfatörvény 10. § a) pontja szerint felsoroltakra nem érvényes, úgymint részletre vétel, zártvégű pénzügyi lízing. Ezekben az esetekben a birtokba adás napjával a teljes áfát be kell fizetni, valamint vissza is lehet igényelni.



További

hasznos válaszokat

szakértői

blogunkban

olvashatsz:

www.iranyadomagazin.hu



Kivételek az év végi átértékelés alól

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Az évvárás közepén egy régi szabályt ismételjünk át. A devizás eszközök és kötelezettségek év végi kötelező átértékelése már minden könyvelő számára egyértelmű. Van azonban két olyan eset, amikor azt a bizonyos devizás eszköz vagy kötelezettség árfolyam-különbözetét nem kell az összevont árfolyam-különbözetbe beszámítani. Nézzük ezt a két esetet.

Röviden az év végi átértékelésről

Az átértékelés csak mérlegtételekhez kapcsolódhat. Ezen belül:

- eszközök között
 - pénzeszközök,
 - követelések,
 - értékpapírok és részesedések,
 - devizában adott előlegek,
 - aktív időbeli elhatárolások,
- források között
 - kötelezettségek (hátrasorolt, hosszú, rövid),
 - vevőktől kapott előlegek,
 - passzív időbeli elhatárolások.

Sokan kétségbe vonták a korábbi években, hogy az időbeli elhatárolásokat miért kell átértékelni. Azért, mert valójában ezek is követelés- vagy kötelezettségjellegűek. A kérdés az idén véglegesen tisztázódott. A számviteli törvény egyértelműen leírja, hogy ezeket is át kell értékelni.

Biztosan nem érinti az év végi átértékelés a korábban beszerzett tárgyi eszközöket, a saját tőkét, és egyetlen eredménykimutatás kategóriát sem.

Az eredménykimutatás értékelése az eszközök és források értékeléséhez igazodik. Amikor a bevétel vagy költség (ráfordítás) felmerül, akkor a teljesítés napján érvényes árfolyamon elszámoljuk. Lehet, hogy év végén az ezzel kapcsolatos követelést vagy kötelezettséget át kell értékelni, a bevételt vagy költséget már nem érintheti.

Nem értékeljük át a készleteket is, tehát helytelenül megállapított készletérték az, ha csak devizában tartjuk nyilván a bekerülési értéket, és azt év végén az év végi árfolyammal szorozzuk ki. Ezzel valójában átértékeljük a készletet.

Devizaalapú tételek átértékelése

Az átértékelés kapcsán sokszor feledésbe merülnek azok a kötelezettségek, melyek forintban vannak leszámítva, de azok szerződés szerint devizában fennálló kötelezettségek.

Nem kell átértékelni például azt, ha az árban a felek úgy állapodnak meg, hogy az éppen aktuális árfolyammal meghatározott értéket kell forintban fizetni. Mondjuk a bérleti díj 1000 euró, amit a hónap utolsó napján érvényes árfolyammal szoroznak ki, és ezt számlázzák forintban. Ez a kötelezettség forintban áll fenn, így is kell kifizetni.

Ami viszont átértékelés alá esik, ezek a devizaalapú hitelek. Bár a „devizaválság” óta egyre ritkábbak, de talán még van egy-két ilyen eset.

Ezeknél az ügyleteknél arra kell figyelni, hogy pl. egy lízingügyletnél a lízingcégek a számlában a tőkerészletet mindig az eredeti árfolyammal számolják, és ehhez képest határozzák meg az árfolyam-különbözetet.

Mi ezt a bizonyos eredeti árfolyamot már bekerüléskor megváltoztathatjuk, ha nálunk a teljesítés napján érvényes árfolyam ettől eltér. Aztán ha több évre szól a szerződés, év végén átértékelésre kerülnek. És aztán amikor újra eljön egy év vége, akkor a fennmaradó tartozásunkat ismét átértékeljük az év végi árfolyamra. Ilyenkor már nagyon messze járhatunk a lízingcég által használt eredeti, bekerülési árfolyamhoz képest.

Beruházáshoz kapcsolódó kötelezettség

A bevezetőben két kivételt említettem az előbb. Ebből az egyik a beruházáshoz kapcsolódó kötelezettségek átértékelésével kapcsolatos eset, amivel külön kell foglalkozni.

A számviteli törvény 47. § (4) bekezdés c) pontja szerint:
„A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi a beruházáshoz, a vagyoni

A barterügylettel kapcsolatban az a szabály: árfolyam-különbözet nem keletkezhet.



értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett – devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam-különbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamvesztéség.”

A beruházások bekerülési értékét még számos tényező befolyásolja, melyet álmunkból felkeltve is fújunk. Ez az egy viszont nem olyan széles körben ismert, talán, mert nem is sokszor fordul elő.

Mit tegyünk tehát év végén?

1. Nézzük meg, hogy van-e a beruházások számlán év végén olyan beszerzés, melyet nem tudtunk aktiválni. Ha ugyanis az eszköz üzembe helyezése az év utolsó napjáig megtörténik, akkor az ezzel kapcsolatos kötelezettségek átértékelésével már nem kell módosítani az aktiválási értéket.
2. Ha viszont a 16-os beruházási számlán (vagy kinél melyik számlán kerül vezetésre) olyan eszközök vannak, melyek beszerzése, előállítása megkezdődött, de azt aktiválni még nem tudtuk, akkor nézzük meg, hogy van-e a beruházással kapcsolatban nyitott kötelezettségünk.
3. Ha nincs, akkor megint nincs semmilyen további teendőnk, hiszen ha a szállító számláját az év végéig kifizettük, akkor azon a realizált árfolyam-különbözetet már elszámoltuk.

Azaz, ha

- van a beruházások számlának egyenlege és
- az ezzel kapcsolatos devizában fennálló tartozásunkat még nem fizettük ki,

akkor ennek a kötelezettségnek az átértékelését nem a 369-es elszámolási számlával szemben könyveljük, hanem a beruházási számlával szemben.

Barterügyletek

A számviteli törvény 75. § (6) bekezdése alapján:

Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, illetve importszolgáltatással egyenlítik ki, az importbeszerzés, illetve az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó – a 60. § (4)-(6) bekezdése szerinti – devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell meghatározni. Így az importbeszerzés értéke és az exportértékesítés árbevétele forintértékben is azonos lesz.

Mindez azt jelenti, hogy ha az egymásnak történő teljesítések időben eltérhetnek egymástól, azokat akkor is azonos árfolyamon kell értékelni. Ez az árfolyam pedig az első teljesítés napján érvényes választott árfolyam.

A barterügyletek valójában csereügyletek. Én is adok valamit, ha te is adsz. Egymásnak nem fizetünk, csak mindketten teljesítünk.

A csere, illetve a barter tehát lényegét tekintve két értékesítés lebonyolítását jelenti. Fontos jellemzője még, hogy a két fél között ugyanolyan devizaértékű ügyletekről van szó. Tehát ha egyik ügylet értékét euróban állapítják meg, akkor a másik ügylet is eurós.

Amennyiben ez a feltétel nem teljesül, akkor nem lehet barter-szerződést kötni, a pénzügyi teljesítést esetleg kompenzációval lehet rendezni. (A barter és a kompenzáció különbségéről már írtam.)

És akkor hogyan kell ezt kezelni az év végi átértékeléskor?

A barterügyleteknél a második ügyletet az első ügylet árfolyamán kell értékelni, még akkor is, ha a két ügylet között egy évváltás történik.

Ezért, amikor év végén a követeléseket és a kötelezettségeket átértékeljük az év végén érvényes választott árfolyamra, akkor a barter-szerződésből eredő követelést vagy kötelezettséget nem szabad átértékelni. Azt meg kell hagyni az eredeti bekerülési értéken, és a második ügyletet is ezen az árfolyamon kell rögzíteni.

A barterügylettel kapcsolatban tehát itt is érvényes a szabály: árfolyam-különbözet nem keletkezhet.

Csecsemőgondozási díj (csed)

Szerző: Farkas Mária

2015. január 1-jétől új nevet kapott a tgyás, így az új, csecsemőgondozási díj névre hallgató ellátás esetében tekintsük át, hogy változtak-e a szabályok.

Jogosultság feltételei

A csecsemőgondozási díj nem más, mint a korábbi terhességi gyermekágyi segély (tgyás), így a feltételei is azonosak. Az jogosult a csedre, aki a szülést megelőzően két éven belül 365 napon át biztosított volt, és a biztosítás időtartama alatt vagy a biztosítás megszűnését követő negyvenkét napon belül szül, vagy baleseti táppénz folyósításának az ideje alatt szül.

A 2014. december 31-ig megállapított és folyósított terhességi-gyermekágyi segélyt változatlanul terhességi-gyermekágyi segélyként folyósítják tovább. Az ellátás összegét a megállapításkor hatályos jogszabályok alapján megállapított összegben kell tovább folyósítani, ismételten megállapítani nem lehet.

Jogosultság kezdete

Változás, hogy a szülő nő csedre való jogosultsága legkésőbb a gyermek születésének napjával, koraszülött gyermekekre tekintettel a szülési szabadság első napjával nyílik meg.

A 168 napot a szülés napjától kell számítani, de nem változott, ha a csecsemőgondozási díj iránti kérelem a szülés várható időpontját megelőző 28 napnál korábban kerül benyújtásra, akkor a kérelem elbírálására vonatkozó határidő a szülés várható időpontját megelőző 28. napon kezdődik.

Nem jár csecsemőgondozási díj a biztosítottnak:

- A szülési szabadságnak arra a tartamára, amelyre a teljes keresetét megkapja.
- Ha bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenységet – kereső-tevékenységet folytat.

Annak a biztosítottnak, aki a keresetét részben kapja meg, csak az elmaradt keresete után jár csecsemőgondozási díj.

A csecsemőgondozási díj nem más, mint a korábbi terhességi gyermekágyi segély.



Nem minősül keresőtevékenységnek az ellátásra való jogosultság kezdő napját megelőzően végzett tevékenységből származó jövedelem – ideértve a szerzői jog védelme alatt álló alkotásért járó díjazást és a személyi jövedelemadó-mentes tiszteletdíjat is –, ha az az ellátás folyósításának ideje alatt kerül kifizetésre.

Csed naptári napi összege

A csed naptári napi alapját a táppénznél leírtak szerint kell megállapítani, ha a jogosultnak a számítási időszakban 180, illetve ennek hiányában 120 naptári napi NAV felé bevallott jövedelme van. Ha a biztosított a számítási időszakban nem rendelkezik sem 180 napi, sem 120 naptári napi pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelemmel, akkor a naptári napi alap a jogosultság kezdő napján érvényes minimálbér kétszeresének harmincad része.

A csed mértéke

Az ellátás összege változatlanul a naptári napi alap 70%-a. Az így megállapított összeg személyi jövedelemadó-köteles bruttó összeg, a megjelölt adókedvezmények figyelembevételével a személyi jövedelemadó-előleget a folyósító szerv levonja.

A csecsemőgondozási díj után egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékot nem kell fizetni.

Visszamenőlegesen is igényelhető a csecsemőgondozási díj?

Az igénybejelentés napjától visszamenőleg legfeljebb 6 hónapra lehet érvényesíteni a csecsemőgondozási díj iránti igényt. Az ellátást legkorábban az igénybejelentés napját megelőző 6. hónap első napjától lehet megállapítani.

Ízelítő az Irányadó magazin következő számából

Megjelenik
májusban

VEZÉRCIKK:

Célegyesben az szja-bevallások

Elérkezett a május, aminél tovább már senki nem húzhatja az szja-bevallásának leadását. Ebben a cikkben néhány nagyon speciális esetet részletezünk vagy nehezen megoldandó kérdést részletezünk. Ilyen például, hogy mit tegyünk, ha hiányzik vagy hiányos az M30-as, amiből dolgozni kellene az 1453-as bevallás kitöltésekor. Vagy érdekes lehet, hogy az internetes szerencsejátékból származó jövedelmet vajon miként szerepeltessük a bevallásban.

Brókerbotrány az adózásban

Azoknak a magánszemélyeknek, akiknek tartós befektetési számlájuk volt megszünt brókercégeknél, azoknak lehet, hogy nem felhőtlen az örömük akkor sem, ha végül 30 millióig helytáll az állam. Az eredetileg adómentes befektetések adózási sorsa speciális törődést igényel.

Egészségügyi szolgáltatási járulék

Egyre több magánszemély kap felszólítást, hogy rendezze az egészség-biztosítási járulék tartozását. Persze minden eset egyedi, de sokszor előfordulhat, hogy a tartozás nem jogos, azt már nem is kellett volna előírni. Ilyen eset lehet, ha nem zárta le T1011-el a korábbi bejelentését, vagy esetleg külföldön biztosított. Végignézzük, milyen lehetőségeik, illetve teendői vannak ilyenkor az adózóknak.

Útdíj a helyi adóbevallásban

Az elektronikus útdíjrendszer bevezetésekor sokáig tisztázatlan volt, hogy mit kell tenni, ha az útdíjat a megrendelőnek továbbszámlázzuk. Vajon lehet-e közvetített szolgáltatásként kezelni ezeket az ügyleteket? Ha nem, akkor milyen egyéb lehetőségeink vannak, hogy esetleg az útdíj átszámlázásával kapcsolatos árbevétel növekménye után ne legyen olyan sok a helyi iparűzési adó?

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 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. Mi lesz annak az augusztusi könyvelésről szóló számlának a teljesítési időpontja, amit szeptember 20-án számlázunk ki, október 1-jei fizetési határidővel?

- a) Augusztus 31., mert a teljesítés időpontja az időszak utolsó napja.
- b) Október 1., mert a teljesítés időpontja a számla esedékessége.
- c) Szeptember 30., mert a teljesítési időpont nem lehet több, mint az időszak utolsó napját követő 30. nap.

2. Jogosult-e egyösszegű értékcsökkenés elszámolására egy mezőgazdasági őstermelő?

- a) Igen, az sza-törvény alapján ők is jogosultak ennek elszámolására.
- b) Csak abban az esetben, ha családi gazdálkodó, illetve a családi gazdaság tagja, vagy ha MVH-regisztrációval rendelkezik.
- c) Nem, az csak az egyéni vállalkozókra vonatkozik.

3. Figyelembe vehető-e a jogelőd működési ideje a kockázati biztosíték kivédéséhez szükséges kétéves időszakba?

- a) Nem, azt nem lehet figyelembe venni.
- b) Csak azoknak, akik az átalakulásban változatlan formában működnek tovább.
- c) Igen, a jogelőd működési idejét figyelembe lehet venni.

4. Alkalmazható-e ugyanarra az eszközre a fejlesztési tartalék és a beruházási kedvezmény miatti adóalapcsökkentés?

- a) Igen, a két kedvezmény nem zárja ki egymást.
- b) Ugyanannál az eszköznél csak arra a részre, ami a fejlesztési tartalékon felüli rész.
- c) Nem, a két kedvezmény kizárja egymást, még akkor is, ha csak egy részére vennénk igénybe.

5. Levonható-e az áfája az elektronikus útdíjrendszerbe előre fizetett útdíjnak a pénzügyi teljesítéskor?

- a) Igen, mert a pénzügyi teljesítéssel megkezdődik a szolgáltatás, és a befizetésről érvényes számlával rendelkezünk.
- b) Nem, mert a teljesítés még nem történt meg.
- c) Igen, de csak akkor, ha ugyanazon időszakon belül meg is történik a felhasználás.

+1. Át kell-e értékelni egy beruházáshoz kapcsolódó devizás kötelezettséget év végén?

- a) Igen, hiszen ez is egy devizás kötelezettség, ami az összevont árfolyam-különbözet része.
- b) Igen, de ha a beruházás év végéig nem lett aktiválva, akkor a beruházás értékét kell az árfolyam-különbözettel módosítani.
- c) Nem, a beruházásokkal kapcsolatban semmilyen átértékelésre nincs lehetőség.

Megoldás: 1c, 2b, 3c, 4a, 5a, +1b

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