

## TISZTELT ÜGYFELEINK, KEDVES BARÁTAINK!

Hagyományainkhoz híven bocsátjuk útjára a 2017. évi adóváltozásokról és a hatályos adórendszerünkről szóló Hírlevelünket abban a reményben, hogy segítségével néhány hasznos ötletet, új ismeretet adhatunk Önöknek.

Biztosak vagyunk abban, hogy 2017 megint kihívásokat jelentő év lesz, hiszen az adó- és járulérendszer, illetve a munkáltatás feltételrendszerét érintő kormányzati intézkedések megint jelentős mértékben hatnak majd ki a vállalkozók gazdasági döntéseire.

A pozitív és negatív hatásokkal járó változások közül kiemeljük, hogy:

- **A Társasági adó egységesen 9%- ra csökken a korábbi 19, illetve 10%-ról.**  
*(Ez elsősorban a nagy nyereséggel működő (500 millió Ft- ot meghaladó nyereséget elérő) vállalkozások számára jelent hatalmas adómegetakarítást, mivel eddig ezek 19%- os mértékű adót fizettek az 500 millió Ft feletti nyereségük után.)*
- **A szociális hozzájárulási adó mértéke 27%- ról 22%- ra csökkent.**  
*(Minden munkáltatót, illetve adóköteles jövedelmet szerző adóalanyt egyaránt kedvezően érintő módosítás. Az intézkedés hatására a munkáltatóknak az eddigi 1,93- as szorzó helyett már "csak" 1,86- os szorzóval kell kalkulálniuk a munkavállalónak kifizetendő nettó munkabérré vetített összes adó- és járuléktétel, azaz: 100.000 Ft nettó bér a munkáltatónak 186.000 Ft- ba "kerül".)*
- **Az EVA a maga 37%- os adómértékével egy szűkebb kör számára még mindig jó adózási alternatívát jelenthet.**  
*(Azoknak a vállalkozóknak, akik nem választhatják az áfa alanyi adómentességet, mert a bevételük meghaladja a 8 millió Ft- ot, de az éves szinten nem haladja meg a 30 millió Ft- ot, és ráadásul Áfa- visszaigénylésre jogosult adóalanyoknak értékesítik termékeiket, és szolgáltatásaikat, még mindig versenyképes adózási mód a maga 37%- os adóterhelésével. (Ebből 21,27% az Áfa, a jövedelemadó és járulék tartalom "csak" 15,63%!))*
- **A KIVA adómértéke 14%- ra csökkent, és az adóalapból kikerült a pénzforgalmi eredmény, így ezzel újabb kör számára lehet vonzó adózási forma, ráadásul év közben, bármikor választható.**  
*(Az NyRt., Egyéni vállalkozó, civil szervezet és az Egyéni ügyvéd kivételével bármely vállalkozói forma választhatja, amelyik 50 főnél kevesebb munkavállalót foglalkoztat, és az 500 millió Ft árbevételt, vagy az 500 millió Ft mérleg főösszeget nem éri el. A KIVA kiváltja a Társasági adót (9%), a szociális hozzájárulási adót (22%) és az 1,5 % szakképzési hozzájárulási adót.)*
- **A KATA (Kisadózó vállalkozások tételes adója) kedvezően adózó értékhatárát 6 millió Ft- ról 12 millió Ft- ra emelték fel, de az Áfa alanyi adómentesség 8 millió Ft- os felső határa miatt 8 millió Ft éves árbevételig a legkedvezőbb adózási módnak számít.**  
*(Választhatják Egyéni vállalkozók, Egyéni cégek és Egyéni ügyvédek, olyan Bt. és Kkt., akiknek csak magánszemély tulajdonosai vannak. Főállású kisadózó 50.000 Ft/hó, mellékállású pedig csak 25.000 Ft/hó adót köteles a bevételéből megfizetni.)*

- **Az ÁFA mértéke a vendéglátásban és az internetszolgáltatásoknál 18%-ra, illetve egyes termékeknél 5%-ra csökkent.**

*(Az ellenőrzés szigorítása keretében 2017- től az eddigi 1M/Ft- os értékhatárral szemben minden 100.000 Ft Áfa összeget elérő - adóalanyok közötti - értékesítésnél kötelező a számlán a vevő adószámának feltüntetése, és várhatóan július 1- től az ügylet tételes lejelentése az adóhatóságnak, ráadásul ebben az évben meg kell valósítani, hogy minden számlázó program összeköttetésbe kerüljön az adóhivatallal! Ha a számlán nem szerepel a vevő adószáma, akkor a számlán áthárított Áfa nem vonható le, nem igényelhető vissza!)*

- **A minimálbér 127.500 Ft- ra, a garantált bérminimum pedig 161.000 Ft- ra emelkedett.**

*(A bérminimumot január 1- től biztosítani kell! A 25%- os minimálbér emelés nem csak önmagában jelenthet kihívást a vállalkozóknak, hanem annak "begyűrűző" hatásaként már rövidtávon is jelentős költségnövekedés okozója lehet. A bérskála alsó régióiban foglalkoztatott munkavállalók közötti kereseti különbséget jelentősen csökkentette a minimálbér emelése, ezért rövidesen számolni kell azzal is, hogy a képzetebb szakembereknél is végre kell hajtani korrekciós béremelést. A kényszerű béremelésekből származó jelentős költségnövekedés finanszírozása - a versenyképesség fenntartása mellett - a következő két-három év egyik legnagyobb kihívása lesz a vállalkozói kör számára, amire már most érdemes felkészülni!)*

- **A Korlátolt felelősségű társaságoknál a törzstőke felemelés határideje lejárt.**

*(A társasági szerződésben meghatározott módon a 3 millió Ft-os minimum tőke nagyságrendet el kell érni, a tőkét biztosítani kell! Az előírást nem teljesítő vállalkozásokat a Cégbíróság törölheti!*

*Ezzel (is) összefüggésben hívjuk fel a figyelmet a szállító partnerek kiemelt ellenőrzésére, mert a törölt, vagy felfüggesztett adószámú társaságoknak kifizetett ellenértékből nem lehet sem az Áfa- t levonni, sem a kapcsolódó költséget elszámolni!)*

- **A NAV közzétette a 2017. évi ellenőrzési célterületeit:**

*Ezek közül a gépjármű, motorkerékpár kereskedelme, javítása, kiemelten a használt gépjármű kereskedelme, az ingatlan bérbeadás, egyéb szálláshelyszolgáltatás, a személyszállítási szolgáltatás, az „egyéb” máshová nem sorolható oktatás, a csomagküldő internetes kiskereskedelem, és a fizikai közérzetet javító szolgáltatások területén működő vállalkozások számíthatnak a NAV célellenőrzéseire.*

**A fentiekben jelzett változások (is) szükségessé teszik, hogy még jobb együttműködés keretében hozzájárulhassunk a vállalkozásaik eredményes gazdálkodásához. Amint az elmúlt években, idén is vegyék igénybe szakembereink támogatását a tervezés, elemzés, a rendszer- és folyamatszervezés, a pénzügyi kontrolling és a nemzetközi adózás területén.**

**Sikerese együttműködést, a küldetésük, céljaik teljesülését kívánva,**

**Kiváló tisztelettel:**

**Bergmann Erzszi és Bergmann Péter**

## RÉSZLETES TARTALOMJEGYZÉK

<b>ADÓ- ÉS ILLETÉKRENDSZER 2017. JANUÁR 1- JÉTŐL .....</b>	<b>6</b>
<b>I. AZ ADÓZÁS RENDJE .....</b>	<b>10</b>
I.1. Célja .....	10
I.2. Adózó kötelezettségei .....	10
I.3. Ellenőrzés .....	11
I.4. Az ellenőrzés jogkövetkezményei .....	12
I.5. Az adózók minősítése .....	13
I.6. A kapcsolt vállalkozás fogalma .....	13
I.7. EKÁER (Elektronikus közúti áruforgalom ellenőrző rendszer) .....	14
I.8. Online pénztárgépek használatáról .....	15
<b>II. FOGLALKOZTATÁS – MUNKAÜGY .....</b>	<b>16</b>
II.1. Munkaviszony .....	16
II.2. Megbízás (Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony) .....	19
II.3. Egyszerűsített foglalkoztatás .....	19
<b>III. A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ .....</b>	<b>21</b>
III.1. Az adó alanyai és mértéke .....	21
III.2. Adóbevallás .....	21
III.3. Jövedelemtípusok és adózásuk .....	22
III.4. Ingatlan bérbeadásából származó jövedelem .....	23
III.5. Reprézntáció, üzleti ajándék, és a csekély értékű ajándék .....	23
III.6. Kiküldetés, munkába járás esetén adható költségtérítések .....	24
<b>IV. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS, EGÉSZSÉGÜGYI- ÉS A REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS .....</b>	<b>25</b>
IV.1 Munkavállalók terhei .....	25
IV.2 Munkáltatók terhei .....	26
IV.3. Rehabilitációs hozzájárulás .....	26
<b>V. SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS .....</b>	<b>28</b>
V.1. Hozzájárulásra kötelezettek köre .....	28
V.2. Hozzájárulás alapja és mértéke .....	28
V.3. Elszámolás, a hozzájárulás teljesítése .....	28
<b>VI. TÁRSASÁGI ADÓ .....</b>	<b>29</b>
VI.1. Adó alanya .....	29
VI.2. Adó mértéke .....	29
VI.3. Adóalap meghatározása .....	29
VI.4. Jövedelem-(nyereség-) minimum .....	30
VI.5. Növekedési adóhitel .....	31
VI.6. Adókedvezmények .....	31
VI.7. Adófelajánlás .....	31
VI.8. Adóelőleg .....	32
VI.9. Feltöltés .....	32
VI.10. Speciális adóalanyok .....	32
<b>VII. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ .....</b>	<b>33</b>
VII.1. Adóalany .....	33
VII.2. Adóztatandó tényállások .....	33
VII.3. A teljesítés helye .....	33
VII.4. Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja .....	34
VII.5. Az adó mértéke .....	35
VII.6. Adómentesség .....	35
VII.7. Fordított adózás .....	35
VII.8. Adólevonási jog .....	36
VII.9. Adó visszaigénylése .....	36
<b>VIII. ILLETÉKEK .....</b>	<b>37</b>
VIII.1. Visszterhes vagyonszerzési illetékek .....	37

VIII.2. Öröklési és ajándékozási illetékek .....	37
VIII.3. Illetékmentességek, kedvezmények .....	37
VIII.4. A cégalapítás illetéke .....	38
<b>IX. HELYI ADÓK .....</b>	<b>39</b>
IX.1. Vagyoni típusú adók .....	39
IX.2. Helyi iparüzési adó .....	40
IX.3. Kommunális típusú adók .....	42
<b>X. A CÉGAUTÓ ADÓ .....</b>	<b>44</b>
XI.1. Tárgya .....	45
XI.2. Adókötelezettség keletkezése és megszűnése .....	45
XI.3. Az adó alanya .....	45
XI.4. Az adó mértéke .....	45
<b>XII. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK .....</b>	<b>46</b>
XII.1. A járulék fizetésére kötelezettek köre .....	46
XII.2. A járulék alapja .....	46
XII.3. A járulék mértéke .....	46
XII.4. A járulék bevallása .....	46
XII.5. A járulék megfizetése és kiegészítése (feltöltés) .....	47
<b>XIII. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY .....</b>	<b>48</b>
XIII.1. A törvény hatálya .....	48
XIII.2. A Vállalkozó számviteli törvény által előírt kötelezettségei .....	48
XIII.3. Európában, USA dollárban, illetve eurótól és USA dollártól eltérő devizanemben való könyvvezetés .....	49
XIII.4. Napi készpénz záró állomány .....	49
XIII.5. Közbeszó mérleg .....	49
XIII.6. Fogalmi változások (3.§.) .....	50
XIII.7. Eredménykimutatáshoz figyelem felhívás .....	50
XIII.8. 2016.évi Beszámoló készítéshez .....	50
XIII.9. Kiegészítő melléklet és üzleti jelentés adattartamának változása .....	50
XIII.10. IFRS az egyedi beszámolókra .....	50
XIII.11. Könyvvizsgálat .....	51
XIII.12. A beszámoló letétbe helyezésének és közzétételének új rendszere. ....	51
<b>XIV. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA, AZAZ A KATA .....</b>	<b>52</b>
XIV.1. Ki választhatja? .....	52
XIV.2. Mennyit kell fizetni? .....	52
XIV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni? .....	52
XIV.4. Alkalmazott fogalmak .....	52
XIV.5. Bizonylatolás-nyilvántartási, nyilatkozattételi kötelezettség .....	52
XIV.6. KATA mellett fizetendő egyéb kötelezettség .....	53
XIV.7. Adatszolgáltatási kötelezettség .....	53
<b>XV. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA .....</b>	<b>54</b>
XV.1. Ki választhatja? .....	54
XV.2. Mennyi adót kell fizetnie? .....	54
XV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni? .....	54
XV.4. Adóelőleg .....	54
XV.5. Iparüzési adó .....	54
<b>XVI. CIVIL SZERVEZETEK .....</b>	<b>55</b>
XVI.1. A törvény hatálya .....	55
XVI.2. Jogi háttér, működési szabályok .....	55
XVI.3. Közhasznú minősítés .....	55
XVI.4. Személyi jövedelemadó 1% .....	56
XVI.5. Társasági adó .....	56
<b>MELLÉKLETEK .....</b>	<b>57</b>
„Cafeteria” rendszer elemei .....	57
Számlaadási kötelezettség .....	58

**Szerzők:**

Bergmann Péter	<b>Előszó</b>	peter.bergmann@bergmann.hu
dr. Báló Rita	<b>Foglalkoztatás, Munkaügy</b> <b>A személyi jövedelemadó</b> <b>Illetékek</b>	rita.balo@bergmann.hu
dr. Stubendek Ákos	<b>Adó- és illetékrendszer</b>	akos.stubendek@bergmann.hu
Kiss Anita	<b>Általános forgalmi adó</b> <b>Helyi adók</b> <b>2.sz. melléklet</b>	anita.kiss@bergmann.hu
Kiss József	<b>Az adózás rendje</b> <b>Társasági adó/ Transzferár</b> <b>nyilvántartási kötelezettség</b>	jozsef.kiss@bergmann.hu
Korpásné Juhász Sarolta	<b>Társadalombiztosítás,</b> <b>egészségügyi- és a</b> <b>rehabilitációs hozzájárulás</b> <b>Szakképzési hozzájárulás</b> <b>A számviteli törvény</b>	sarolta.korpas@bergmann.hu
Kovács Krisztina	<b>Társasági adó</b> <b>Az innovációs járulék</b>	krisztina.kovacs@bergmann.hu
Tóth-Balog Mónika	<b>A cégautó adó</b> <b>A gépjárműadó</b> <b>Kisadózó vállalkozások tételes</b> <b>adója, azaz a KATA</b> <b>A kisvállalati adó, azaz a KIVA</b> <b>1.sz. melléklet</b>	monika.balog@bergmann.hu
Varga Noémi	<b>Civil szervezetek</b>	noemi.varga@bergmann.hu

**ADÓ- ÉS ILLETÉKRENDSZER 2017. JANUÁR 1- JÉTŐL**

**MEGNEVEZÉS**

**MÉRTÉK**

**Társasági adó:**

a korrigált adózás előtti eredmény után egységesen.....**9%**

**Osztalékadó a magánszemély tulajdonos esetében:**

Az osztalékból, osztalékfelőlegből származó jövedelem után .....**Szja 15%**  
és ..... **EHO 14% max. 450.000,-Ft**

**Osztalékadó gazdasági társaság tulajdonos esetében:**

Ha az osztalékra jogosult Közösségen belüli székhelyű adóalany, vagy belföldi gazdasági társaság, nem kell az osztalékadót Magyarországon megfizetni ..... **0%**

**EVA**

(Egyszerűsített vállalkozói adó) **alapja:** az elért tárgyévi - max. 30 Millió Ft - bevétel módosítva a törvényben meghatározott jogcímeik szerint. **Mértéke:** ..... **37%**

**KATA (Kisadózók Tételes Adója)**

Főállású kisadózó esetében ..... **havi 50.000Ft/fő**  
Főállású kisadózó választhat magasabb összegű adófizetést, mely ... **havi 75.000Ft/fő**  
Mellékállású kisadózónál..... **havi 25.000 Ft/fő**  
a 12 millió bevétel feletti részre.....**40 %**

**KIVA (Kisvállalati Adó)**

mértéke ..... **az adóalap 14%- a,**  
Év közben is bármikor választható, új cégek is választhatják.

**A minimálbér összege**

2017. január 1- jétől: ..... **127.500,-Ft/hó**  
**a garantált bérminimum:**..... **161.000,-Ft/hó**

**Reprezentáció, üzleti ajándék adója..... 43,66%**

A törvény bérén kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásnak minősíti (SZJA tv 70.§.(2) bek.) a reprezentációt és üzleti ajándékot, amely után a juttatás értékének 1,18- szerese után 15% SZJA- t és 22% EHO- t kell fizetni.

**Szociális hozzájárulási adó mértéke: ..... **22%****

A kifizetőt vagy a természetes személyt szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli.

**EHO százalékos egészségügyi hozzájárulás mértéke ..... **14% vagy 22%****

A bérén kívüli juttatások után a kifizetőt **14%-os** mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli.

**22%-** os EHO terheli az egyes meghatározott juttatásokat (Szja tv. 70.§ (4) bek.)

Kamatjövedelem után **0%-** os EHO fizetési kötelezettség (Szja tv. 65.§ és 67/B.§)

**Egyéni egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék mértéke ..... **8,5%****

3% pénzbeli egészségbiztosítási járulékból, 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékból és 1,5% munkaerő-piaci járulékból áll. Heti 36 órás munkaviszony melletti további jogviszonyok után is kell a biztosított magánszemélynek 3 százalék pénzbeli egészségbiztosítási járulékot fizetni.

**Egyéni nyugdíjjárulék a munkaviszonyból származó jövedelemből: ..... **10%****

**Egészségügyi szolgáltatási járulék**

A nem biztosítottak fix összegű egészségügyi szolgáltatási járuléka..... **7.110,-Ft/hó.**

Tényleges jövedelem hiányában a **nyugdíjas vállalkozónak** nem kell megfizetnie az egészségügyi szolgáltatási járulékot.

**Szakképzési hozzájárulás** alapja azonos a szociális hozzájárulási adó alapjával ..... **1,5%**

**Rehabilitációs hozzájárulás:**

a 25 főnél több alkalmazottat foglalkoztató cégek a létszám 5%- át alapul véve kötelesek fizetni negyedévenként: ..... **1.147.500,- Ft/fő/év**

**Személyi jövedelemadó** egységesen ..... **15%**

**EKHO (Egyszerűsített közteher-viselési hozzájárulás)**

a kifizetőt terhelő adómérték: ..... **20%**

magánszemélyt terhelő, kifizető által levonandó adómérték: ..... **15%**

nyugdíjas magánszemély nyilatkozat esetén: ..... **11,1%**

**Általános forgalmi adó:** ..... **27% 18% 5%**

**Innovációs járulék** alapja azonos az iparüzési adó alapjával ..... **0,3%**

**Energiaadó:**

(termelőt, importálót terhelő adó) az adó mértéke:

A szén fajtájától függetlenül..... **2.516 Ft/tonna**

Villamos energia..... **310,50 Ft/MWh**

Földgáz: ..... **0,3038 Ft/ kWh**

**„Robin Hood” adó:**

A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tétele érdekében a szénhidrogén kitermelők, kőolaj, földgáz és villamos energia termelők, illetve kereskedők kötelesek az adózás előtti eredményük után fizetni.

Mértéke az adóalap korrigált értéke után ..... **31%**

**Hitelintézetek és pénzügyi szervezetek különadója:** adó mértéke az érintett fejezetben leírt - az egyes adóalanyok esetén eltérő - kulcsok, és adóalap alkalmazásával számítható.

**Magánszemélyek különadója:** az új rendelkezések alapján az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján törli a 98%- os mértékű kötelezettséget és egyidejűleg ún. átalány közteher-kötelezettséget ír elő.

Az átalánykötelezettség mértéke a

2010-ben megszerzett különadó alap esetében **40 százalék,**

2011-ben megszerzett különadó alap esetében **15 százalék,**

2012-ben megszerzett különadó alap esetében **20 százalék,**

2013-ben megszerzett különadó alap esetében **25 százalék.**

Ezeket a mértékeket akkor kell alkalmazni, ha a magánszemély kizárólag jogszabály alapján megszerzett bevételt szerzett. Nem jogszabály alapján megszerzett bevétel esetén az átalányközteher mértéke **75 százalék.**

Különadó fizetésére kötelezett az állami alkalmazott, az országgyűlési képviselő, a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés alelnöke, továbbá az európai parlamenti képviselő is, ha jogviszonya megszűnésével összefüggésben a rá vonatkozó jogszabály alapján vagy más jogcímen különadó-köteles bevételt szerez.

**Környezetterhelési díj:** Levegő-, víz- és talajterhelés következtében a szennyezés mértékétől és a szennyező adóalany elhelyezkedésének helyétől függően változó mértékű díjat kell fizetni.

**Iparüzési adó** ..... **2%**  
Könyvkiadók, utazási irodák, valamint ingatlanhasznosítók **FIGYELEM!** A törvényi szabályozás hiánya miatt az önkormányzati adóhatóság egy-egy konkrét ügyben fenyegető, minden érintett vállalkozás számára vállalhatatlan terhet jelentő jogértelmezéseket alkalmazott adóhiány megállapításához.

**Magánszemély kommunális adója** mértéke meghatározott adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként legfeljebb ..... **17.000 Ft**

**Építményadó** felső határa..... **1.100 Ft/m<sup>2</sup>**  
vagy a korrigált forgalmi érték ..... **3,6%-a**

**Telekadó** felső határa ..... **200 Ft/m<sup>2</sup>**  
vagy a korrigált forgalmi érték ..... **3%-a**

**Közművezetékek adója**..... **125 Ft/m**

**Vagyonszerzési illeték** általános mértéke: ..... **2%, vagy 4%**

**Öröklési, ajándékozási illeték** általános mértéke egységesen ..... **18%**  
Lakástulajdon és lakástulajdonhoz kapcsolódó vagyonértékű jog ingyenes szerzése esetén, megtartva a vagyontárgy szerinti differenciálást az illeték mértéke..... **9%**  
Az örökhagyó egyenes ági rokona, valamint túlélő házastársa által megszerzett örökrész az öröklési illeték alól..... **mentes**  
Az ajándékozó egyenes ági rokona, illetve házastársa által megszerzett ajándék az ajándékozási illeték alól..... **mentes**

**Bírósági eljárási illeték** cégjogi körben a cégformától függő, tételes mértékű.

**Pénzügyi tranzakciós illeték** általános mérték.....**0,3%**  
készpénzfelvételre.....**0,6%**

Felső határa mindkét esetben 6 ezer Ft.

**Gépjárművek** megszerzése után fizetendő illetéket a jármű hajtómotorjának a hatósági nyilvántartásban feltüntetett – kilowattban kifejezett – teljesítménye és a gyártástól számított kora alapján kell meghatározni.

**Környezetvédelmi termékdíj:**

A termékdíj fizetési kötelezettség a csomagolóanyagok, elektronikai berendezések, reklámhordozó és irodai papír termékek, stb. első forgalomba hozatalával illetve saját célú felhasználásával összefüggésben keletkezik.

**Jövedéki adó** a jövedéki termékek – ásványolaj, alkoholtermék, sör, bor, pezsgő, köztes alkoholtermék és dohánygyártmány – után fizetendő.



**Gépjárműadó** mértéke a motor teljesítménye és a beszerzés éve alapján **140-345 Ft/kilowatt**

A forgalomba helyezést követő hónap 1. napján, használt gépjármű esetén a tárgyévet követő január 1. napján kezdődik az adókötelezettség.

**Cégautó adó:**

A cégautó adót környezetvédelmi osztály és kilowattban kifejezett teljesítmény szerinti differenciált mértékkel kell megfizetni. A törvény három környezetvédelmi és négy kilowatt-kategória kombinációjára eredményeként 12 adótételt tartalmaz.

**Regisztrációs adó** a személygépkocsi, lakóautó és motorkerékpár Magyarországon történő forgalomba helyezésekor fizetendő a jármű motorjának köbtartalma és környezetvédelmi osztályba sorolása szerint.

**Kulturális adó** mértéke ..... **25%**

Az adó alanya a pornográf tartalmú termékek és szolgáltatások értékesítését, valamint az erotikus telefonszolgáltatást végző személy, szervezet, valamint azon televíziós kábelszolgáltatók, amelyek - az általuk nyújtott műsorszolgáltatás keretén belül - pornográf tartalmú csatorna hozzáférést teszik lehetővé; az adó alapja pedig az adóköteles tevékenységből származó árbevétel, a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó adóalanyok esetén a bevétel.

**Népegészségügyi termékadó** mértéke az érintett fejezetben leírt az egyes termékeként eltérő.

**Baleseti adó** mértéke ..... **az adóalap 30%-a,**

de legfeljebb napi 83 Ft/gépjármű, 12 hónapra legfeljebb gépjárművenként 30.295 Ft. Az adó alanya az a személy vagy szervezet, akit, vagy amelyet a biztosítási kötelezettség terhel (tehát az üzembentartó). Az adó alapja a fizetendő kötelező gépjármű felelősségbiztosítás éves díja.

**Biztosítási adó** mértéke CASCO biztosítás esetén.....**az adóalap 15%-a**

Vagyon- és balesetbiztosítás esetén.....**az adóalap 10%-a**

A Biztosítási adó alanya a biztosító.

**Reklámadó** alanya a reklám közzétételével üzletszerűen foglalkozó szervezet, személy lehet, valamint bárki, aki reklámot közzétesz, függetlenül attól, hogy arra a saját vagy a vele üzleti kapcsolatban álló vállalkozás népszerűsítése céljából kerül sor.

## I. AZ ADÓZÁS RENDJE (2003. évi XCII. tv.)

### I.1. Célja

Az adózók és adóhatóságok jogainak és kötelezettségeinek szabályozása, egységes normák alkalmazása minden adónemre.

### I.2. Adózó kötelezettségei

#### I.2.1. Bejelentkezés és bejelentés

##### I.2.1.1 Bejelentkezés, bejelentés

Adóköteles tevékenységet folytatni kívánó adózó köteles az állami adó- és vámhatóságnál bejelentkezni a következő adatokkal:

- Név, cégnév, adóazonosító jel
- Cím, székhely, telephely, iratőrzés helye
- *Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén a székhelyszolgáltató neve, székhelye, adószáma, a székhelyszolgáltatási szerződés létrejöttének és – határozott idejű szerződés esetén – megszűnésének dátuma*
- Létesítő okirat kelte, száma
- Képviselő adatai
- Könyvvizsgáló adatai
- Gazdálkodási formája
- Fő- és egyéb végzett tevékenység
- Naptári évtől eltérő üzleti év fordulónapja
- Nyilvántartási szám (közhasznú szervezet, alapítványok esetében)

Az adatokban történő változást adózó 15 napon belül köteles az Adóhatósághoz (NAV) bejelenteni.

A helyi iparüzési adóval és az idegenforgalmi adóval kapcsolatos bejelentési (változás-bejelentési) kötelezettségeket az Önkormányzatok felé egységes nyomtatványon kell teljesíteni.

#### I.2.1.2. Az adószám

##### Az adószám kiadásának megtagadása

A NAV megtagadja a tevékenység megkezdéséhez szükséges adószám kiadását abban az esetben, ha a leendő adózó vezető tisztségviselője, illetve tagja a korábbi cégei alapján kockázatosnak minősül, azaz ha az előző cég:

- **5 millió Ft-** ot (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10 millió Ft-** ot) meghaladó adó tartozással rendelkezik, vagy
- az elmúlt 5 évben **5 millió Ft** (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10 millió Ft**) összegű adó tartozással jogutód nélkül szűnt meg, vagy
- adószámát felfüggesztést követően, nem valós cím vagy képviselő megadása, illetve be nem jelentett képviselő miatt, illetve fokozott adóhatósági felügyeletre irányuló eljárás keretében törölték.

*A határozatot a NAV visszavonja, ha hivatalból megállapítja vagy a tag (részvényes) igazolja, hogy az akadályhordozó adózóban vezető tisztségviselőnek, cégvezetőnek, képviselőre jogosult tagnak nem minősült, továbbá azt, hogy*

- a) *az adózóban közvetlenül vagy közvetett módon 25 százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal nem rendelkezett, vagy*

- b) az adózóban közvetlenül vagy közvetett módon 50 százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal nem rendelkezett és minden tőle elvárhatót megtett az akadály fennállásának megszüntetésére.

### Az adószám törlése

A NAV az adószámot felfüggesztés nélkül azonnal törli, amennyiben:

- az adózó által székhelyként bejelentett cím nem valós;
- az adózó szervezeti képviselőjét nem jelentette be;
- a bejelentett szervezeti képviselő nem valós személy;
- ha a **KOCKERD** kérdőív kitöltésére és annak visszaküldésére az adóhatósági irat - két egymást követő alkalommal - a címzett ismeretlensége vagy a megfelelő levélszekrény hiánya miatti kézbesíthetetlenségből fakadóan nem került sor. (Ebben az egyedüli esetben nincs jogorvoslati lehetőség.)

### Adószám felfüggesztés

- az adózónak postai úton, hivatalos iratként kézbesített adóhatósági irat két egymást követő alkalommal a feladóhoz a címzett ismeretlensége miatt érkezett vissza, és/vagy a megfelelő levélszekrény hiánya miatt a címzett számára kézbesíthetetlennek tekinthető;
- az adózó székhelyén (ideértve a székhelybiztosítás esetét is), illetve a székhelytől eltérő központi ügyintézés helyén végzett helyszíni eljárás alapján az adóhatóság (NAV) hitelt érdemlően tudomást szerez arról, hogy az adózó a székhelyén, illetve a székhelytől eltérő központi ügyintézés helyén nem található;
- az adózó az állami adóhatósághoz teljesítendő bevallási/adófizetési (adóelőleg-fizetési) kötelezettségének a törvényi határidőtől/ esedékességtől számított 365 napon belül, az állami adóhatóság felszólítása ellenére nem tesz eleget.

### Felfüggesztésből eredő törlés

- főszabály szerint, az adóhatóság a felfüggesztést elrendelő határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül határozattal törli azt.

#### I.2.1.3. Kockázatelemzési eljárás (KOCKERD)

A NAV az adószám megállapítását követően kockázatelemzés céljából kérdőívet küldhet az adózónak. Az eljárás során az adózónak nyilatkozni kell a megkezdett vagy a tervezett tevékenységgel kapcsolatos adatokról, személyi- tárgyi- és pénzügyi feltételekről, mely során az adóhatóság:

- az adózót a rá egyébként irányadó Áfa bevallási gyakoriságnál gyakoribb bevallás benyújtására kötelezheti;
- az adózót kötelezheti adóbevallásának adótanácsadóval történő ellenjegyeztetésére.

### I.3. Ellenőrzés

Néhány fajtája:

1. Bevallások utólagos vizsgálata
2. Egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló
3. Illetékkötelezettségek teljesítésére irányuló
4. Ismételt ellenőrzés
5. Az adatok gyűjtését célzó, illetőleg egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés

Az adóellenőrzés alá vont adónemre és időszakra vonatkozó **önellenőrzés** csak abban az esetben minősül az adóellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzettnek, ha azt az Adózó

legkésőbb az adóellenőrzést bejelentő értesítés vagy a megbízólevél kézbesítését megelőző napon leadta.

Adóellenőrzés esetén a **megbízólevél elektronikusan is kézbesíthető**. Továbbá az Adóhatóság az ellenőrzés során betekinthez az alkalmazott szoftverekbe, informatikai rendszerekbe, számításokba. Így az egész folyamatot vizsgálhatja.

*Az ügyfélbarát adóhivatal megvalósítása érdekében bevezetésre került a támogató eljárás, amelynek lényege, hogy az adóhatóság a kockázatelemzési tevékenysége során a tudomására jutott adatok alapján felhívja az adózót önellenőrzésre vagy felveszi vele a kapcsolatot, hogy szakmai támogatást nyújtson neki a feltárt hiányosságok kiküszöbölésében. A támogató eljárás sikertelensége esetén az adóhatóság ellenőrzést indít. Hangsúlyozzuk, hogy támogató eljárás csak lehetőség, így továbbra is előfordulhat, hogy a kockázatelemzés eredményeképpen egyből ellenőrzés indul.*

*Szintén új intézmény a teljességi nyilatkozat, amelynek megtételére az adóhatóság a magánszemély adózót hívhatja fel. A nyilatkozatban az adóalap megállapítása szempontjából lényeges vagyoni, jövedelmi és egyéb körülményekről kell számot adnia. A nyilatkozat benyújtására szabott határidő az ellenőrzés idejébe nem számít bele, megtagadása esetén az adóhatóság a rendelkezésére álló adatok alapján dönt.*

### I.4. Az ellenőrzés jogkövetkezményei

#### Késedelmi pótlék

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365- öd része.

#### Önellenőrzési pótlék

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%- ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%- ának megfelelő mértékben kell felszámítani.

#### Adóbírság

Adóbírság adóhiány esetén fizetendő, mértéke az adóhiány 50%- a. Az adóbírság mértéke **az adóhiány 200 %- a is lehet**, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze.

#### Mulasztási bírság

- A magánszemély adózó **200.000 forintig**, más adózó **500.000 forintig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható többek között: ha nem tesz eleget vagy hibásan, valótlan adattartalommal teljesíti bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségét, nem vezeti nyilvántartásait, adószámhoz kötött tevékenységet vagy adóköteles tevékenységet adószám hiányában folytat, valótlanul nyilatkozik, iratmegőrzést elmulaszt, éves beszámolója nem felel meg az Sztv. előírásainak.
- Az adózó **1 millió Ft- ig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható: amennyiben elmulasztja számla-, egyszerűsített számla-, nyugta kibocsátási kötelezettségét, ill. nem a megfelelő összegről állítja ki a bizonylatot, vagy be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat.
- **1 millió Ft** összegű mulasztási bírsággal sújtható az adózó, ha beszámoló-közzétételi kötelezettségének vagy iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget.
- Adóellenőrzések során az iratok, nyilvántartások, bizonylatok pótlásának határidőre történő teljesítésének elmulasztása **1 millió forintos** mulasztási bírsággal sújtható.
- Az adózó nyilvántartásonként **2 millió forintig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget. Ismételt jogsértés esetén a bírság **4 millió forintig**, ugyanazon nyilvántartás vezetésének ismételt elmulasztása esetén pedig akár az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének **négyszereséig** is súlyosbítható!

- **Készpénzfizetési korlát – 1,5 millió forint a maximum**
- A készpénzben történő ellenérték kiegyenlítést szerződésenként és havonta bruttó 1,5 millió forintban maximálják. Egy szerződés alapján teljesített készpénzszolgáltatásnak kell tekinteni az egyes szerződéseket abban az esetben, ha kétséget kizáróan megállapítható, hogy a felek azért kötöttek több szerződést, hogy elkerüljék a korlátot. Ha valaki megszegi a készpénzfizetés korlátozásával kapcsolatos előírást, borsos összegű büntetésre számíthat, ugyanis minden 1,5 millió forint fölötti készpénzben kifizetett összeg után **mindkét félnek 20 százalékos** mulasztási bírságot kell fizetni.
- A módosító törvény értelmében az Adóhatóság figyelmen **kívül hagyja a mulasztási bírság megállapításakor a feltöltési kötelezettség vizsgálata során a nyereségjellegű árfolyam különbözethől származó eltérést**, ha az adóalapot képez.

### I.5. Az adózók minősítése

2016. január 1- jétől két különleges adózói kategóriát vezetett be a törvényalkotó. E két kategória a **megbízható adózó** és a **kockázatos adózó**.

Míg a megbízható adózók kedvezményekben részesülnek, a kockázatosnak minősített adózók esetében szigorúbb szabályok érvényesülnek. A minősítést **negyedévente automatikusan** végzi az adóhatóság.

#### Megbízható adózó kedvezményei:

- az ellenük indított adóhatósági ellenőrzés időtartama maximum 180 nap;
- bejelentési/bevallási/adatszolgáltatási kötelezettségük elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása nélkül előbb felhívást küld, és mulasztási bírságot csak a felhívás eredménytelensége esetén szab ki;
- a részükre kiszabható mulasztási bírság és adóbírság felső határa az általános szabályokhoz képest 50%- al csökken;
- a velük szemben fennálló, *nettó módon számított*, maximum 1.500.000 forint összegű tartozásra az adóhatóság évente egy alkalommal 12 havi pótlékmentes *fizetési könnyítést* engedélyez (a 2017. január 1. előtt keletkezett tartozásokra a korábbi, 500.000 Ft- os határ és eljárási szabály érvényes);
- 2017. január 1- jétől az általános forgalmi adó kiutalás iránti kérelmüket az adóhatóság 45 napon belül, míg 2018. január 1- jétől 30 napon belül teljesíti (szemben a korábbi 75 napos határidővel). *A megbízhatónak minősített nyilvánosan működő részvénytársaságok esetében már 2017. január 1- től él a 30 napos kiutalási határidő.*

#### Kockázatos adózói minősítés hátrányai:

- az adóhatósági ellenőrzés határideje 60 nappal **meghosszabbodik**;
- a visszaigényelt áfa kiutalási határideje **75 nap**;
- az adózót terhelő késedelmi pótlék mértéke a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat **ötszöröse**;
- adózó terhére kiszabható mulasztási bírság és adóbírság legkisebb mértéke a kiszabható bírság **felső határának az 50%- a**, a kiszabható bírság felső határa **50%-kal emelkedik**

#### Következmény:

*Látható, hogy a megbízható adózói státusz elnyerése számos könnyítéssel kecsegteti az adózókat. A „megbízhatóvá” válást a törvény szigorú feltételekhez köti, kérjük, keresse Irodánk adótanácsadóit a kedvezőbb elbírálás alá eső adózói minősítés elnyerése érdekében.*

### I.6. A kapcsolt vállalkozás fogalma

A Tao törvény módosításának megfelelően kiegészült a kapcsolt vállalkozás fogalma, így annak minősül az adózó és más személy akkor is, ha köztük az **ügyvezetés egyezőségére** tekintettel az **üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás** valósul meg.

Két vagy több cég esetében a személyében azonos ügyvezetés tehát megalapozza a kapcsolt vállalkozási viszonyt (függetlenül pl. a szavazati jog mértékétől, vagy a magánszemély rokoni kapcsolatától).

Csak a személyében azonos testületi tagság keletkeztet kapcsoltviszonyt, de pusztán az „ügyvezetőségi szabály” szempontjából **nem kapcsolt vállalkozások** többek között:

- **A** cég önálló cégjegyzési jogú ügyvezetője **B** cég ügyvezetőjeként nincs önálló aláírási jogosultsága – nincs döntő befolyása
- **A** cég ügyvezetője **B** cég ügyvezetőjének házastársa – nem egyeznek a személyek
- **A** cég ügyvezetője **B** cég ügyvezetőjének közeli hozzátartozója – nem egyeznek a személyek
- **A** cég ügyvezetője (ahol nem tulajdonos) a **B** cég egyszemélyes tulajdonosa, aki utasítási joggal rendelkezik C cég ügyvezetője felett (A-C viszonylatban nincs kapcsolt vállalkozás) – nem egyeznek a személyek
- **A** egyéni vállalkozó a **B** cégben ügyvezető (de nem többségi tulajdonos), az általa vezetett céggel nem lesz kapcsolt, mert önmagában egy egyéni vállalkozó nem ügyvezető.

### I.7. EKÁER (Elektronikus közúti áruforgalom ellenőrző rendszer)

Az EKÁER részletszabályokat az 5/2015. (II. 27.) NGM miniszteri rendelet tartalmazza.

Az – áfacsalások visszaszorítására létrehozott - EKÁER rendszer (Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer) segítségével ellenőrizhetővé válik minden Magyarországon szállított, valamint az EU bármely tagállamából Magyarországra, vagy Magyarországról egy EU- s országba irányuló, közúton történő fuvarozással járó termékértékesítés Áfa kötelezettségek teljesítése.

Ennek érdekében elektronikus úton az állami adó- és vámhatóság felé bejelentést kell tenni az érintetteknek. A bejelentés nélkül fuvarozott termék igazolatlan eredetűnek minősül, *azt az adóhatóság adóhatósági felügyelet alá vonja (zárolja vagy általa kijelölt raktárba szállítja)*, és a termék értékének 40%- áig terjedő mértékű mulasztási bírságot szabhat ki. *Az igazolatlan eredetű árut bármilyen helyszíni ellenőrzés alkalmával hatósági felügyelet alá helyezi az adó- és vámhatóság.*

#### Be kell jelenteni:

- ha terméket hoz be EU-ból Magyarországra (ekkor a magyarországi címzettnek kell a bejelentést megtenni)
- ha Magyarországról árut visz ki az EU területre (ekkor a magyarországi feladónak kell a bejelentést megtenni)
- ha Magyarországon belül közúti áru fuvarozással együtt járó első adóköteles termékértékesítést végez nem végfelhasználó részére (ekkor a feladónak kell a bejelentést megtenni; de ha az árut a címzett fuvarozza (fuvaroztatja) el, akkor ő lesz a kötelezett. Ez a rendelkezés lép hatályba és kizárólag a nem kockázatos termékekre vonatkozik.)

#### A bejelentési kötelezettség:

- minden egyes útdíjköteles gépjárművel (3,5 t feletti össztömegű gépjármű) végzett közúti fuvarozással járó termékszállítással járó termékbeszerzésre és értékesítésre vonatkozik. (Mentes a bejelentési kötelezettség alól az adózó, ha az általa feladott vagy részére ugyanazon útdíjköteles gépjárművel egy fuvarozás keretében szállítandó nem kockázatos termékek tömege a 2500 kg- ot vagy az adó nélküli értéke a 5 millió forintot nem haladja meg).
- bizonyos termékek (kockázatos élelmiszerek és más kockázatos termékek) esetében nem útdíj köteles gépjárművekkel végzett szállítására is kiterjed. (Ez a határ a kockázatos élelmiszerek, illetve az egyéb kockázatos termékek esetében egységesen 500 kg vagy

nettó 1 millió forint.) EKÁER rendszer a NÉBIH hatáskörébe tartozó élelmiszerek esetén kizárólag a FELIR azonosítóval rendelkező ügfelek szállítmányához ad számot.

A rendelet 10 % tűréshatárt engedélyez a tömeg- és értékadatok meghatározása során, csökkentve a szankcionálás veszélyét.

### **Biztos, hogy nem kell EKÁER számot kérni az alábbi esetekben:**

- a mentességi határok alatt (mind tömegben és mind értékben, az egy fuvarozással, egy átvételi címre, egy gépjárművel fuvarozott termékegységeknél)
- Mentességi határok:
- Kockázatos élelmiszerek és egyéb kockázatos termékek: 500 kg és 1 millió Ft
- Nem kockázatos termékek: 2500 kg és 5 millió Ft
- belföldön nem termékértékesítés céljából történő egyéb célú áruszállítás esetén, amikor az áru tulajdonost nem vált (pl. belföldön saját áru szállítása egyik raktárból a másikba, ill. áru szállítása a bizományos részére).
- belföldön magánszemély részére történő termékértékesítés esetén
- mentes termékek esetén pl. jövedéki termékek, hulladékszállítás keretében szállított termék, fémkereskedelmi engedélyköteles termék, az emberi alkalmazásra kerülő gyógyszerek, a postai szolgáltatásokról szóló törvény szerint postai küldeményként feladott termék)

### **Biztosítéknyújtási kötelezettség**

A kockázatos élelmiszerek és termékek esetén a bejelentéseken túl biztosítékot is kell nyújtani és a működés során azt folyamatosan fenntartani. Ez alól kivétel, ha Magyarországról az EU más tagállamába történik a kivitel. A biztosíték összege a bejelentést megelőző 45 napon (ideértve a bejelentés napját is) az EKÁER- ben rögzített, kockázatos termékek nettó értékének 15%- a, amely egyes esetekben csökkenthető.

*2017. január 1- től kockázati biztosítékot kell adni az első EKÁER bejelentéskor és az azt követő 180 napon vagy az első 10 bejelentéskor az ún. új kötelezetteknek is. Új kötelezettek minősül, aki a bejelentést megelőző két évben nem tett és EKÁER bejelentést és ebben az időszakban ÁFA bevallást nem nyújtott be (ideértve az alanyi mentes és a bevallási kötelezettséget nyilatkozattal teljesítő adózókat is) vagy adószám felfüggesztés hatálya alatt állt.*

### **Mentesülhet a biztosítéknyújtás alól:**

- aki minősített adózói adatbázisban szerepel, vagy
- legalább 2 éve működik, szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban, és a bejelentés időpontjában nem áll adószám-felfüggesztés hatálya alatt.

### **I.8. Online pénztárgépek használatáról**

A pénztárgép forgalmazásával, üzemeltetésével, szervizelésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket - a kötelezettség fennállása alatt és az azt követő ötödik naptári év végéig - a NAV ellenőrzi.

A NAV az üzemeltető, a forgalmazó, a szerviz vagy más személy ellenőrzése során talált pénztárgépet vizsgálat céljából átvételi elismervény ellenében legfeljebb 15 napra bevonhatja, ha a pénztárgéppel történő visszaélés gyanúját észleli, és a tényállás másként nem tisztázható. A bevont pénztárgépet a NAV annak megállapítása érdekében, hogy a pénztárgép megfelel a jogszabályban meghatározott műszaki követelményeknek, átadja az engedélyező hatóság részére. A bevonás időszaka alatt az adózó a nyugta kibocsátási kötelezettségét, ha a jogszabályban meghatározottaknak megfelelő, adóigazgatási azonosításra alkalmas nyugta adására szolgáló másik pénztárgéppel is rendelkezik, annak alkalmazásával, pénztárgép hiányában kézi úton előállított nyugtával teljesíti.

### II. FOGLALKOZTATÁS – MUNKAÜGY (2012. évi I. törvény)

#### II.1. Munkaviszony

##### Munkaviszony létrejötte

###### A munkaszerződés

A munkaszerződés megkötése/módosítása/megszüntetése kizárólag **írásban történhet**.

A munkaszerződés kötelező tartami elemei:

- az alapbér és
- a munkakör megnevezése.

Nem kötelező tartalmi elem:

- a munkavégzés helyének kikötése, ez esetben azonban a munkavégzés helyének azt kell tekinteni, ahol a munkavállaló „munkáját szokás szerint végzi”.

###### Figyelem:

*A munkaszerződésben csak azt a munkavégzési helyet tüntessék fel, ahol többségében vagy általában tartózkodik a dolgozó. A megye, ország beírásánál vagy a telephelyek felsorolásánál ugyanis a külön településeken végzett munka az új Mt. és az Szja-törvény szerint sem minősül kiküldetésnek, vagyis a kiküldetéshez kapcsolódó juttatásoktól eslesek az alkalmazottak.*

###### Próbaidő

A felek maximum 3 hónap próbaidőt köthetnek ki. Próbaidő alatt a munkaviszony indoklás nélkül, azonnali hatállyal megszüntethető.

###### Részmunkaidő kisgyermekes munkavállaló esetén

A munkáltató a munkavállaló kérésére a gyermek hároméves koráig - három vagy több gyermeket nevelő munkavállaló esetén a gyermek ötéves koráig - köteles a munkaszerződést az általános teljes napi munkaidő felének megfelelő tartamú részmunkaidőre módosítani.

###### A munkáltató tájékoztatási kötelezettsége

A munkáltatónak a munkaszerződés megkötésétől számított 15 napon belül **írásban kell tájékoztatni** a munkavállalóját a

- napi munkaidőről,
- alapbéren túli munkabérről és egyéb juttatásokról,
- munkabér elszámolásának módjáról, munkabérfizetéséről,
- munkakörébe tartozó feladatokról,
- rendes szabadság mértékéről, kiadási módjáról,
- felmondási idő számításának szabályairól,
- a munkavállaló kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e,
- munkáltatói jogkör gyakorlójáról.

###### Külföldi kiküldetés

A külföldi kiküldetésben történő munkavégzés alapvető kereteit a 96/71/EK irányelv (Posting irányelv) rögzíti. Az irányelv meghatározza azokat a **fogadó állam joga szerinti** kötelező szabályokat, amelyeket a kiküldött munkavállalókra alkalmazni kell kiküldetésük során. A **minimális bérszint** fogalmát mindig **annak a tagállamnak** a nemzeti jogszabályai és gyakorlata határozza meg, **ahol a munkavállaló a kiküldetése során munkát végez**.



Így például Németországban az egyes ágazatokra kiterjedő hatályú **bér-tarifaszerveződések** tartalmazzák ilyen szabályokat, továbbá több nyugat-európai ország példáját követve 2017. 01. 01- től Ausztria is alkalmazni kezdte a határon átnyúló szolgáltatásokra a kötelező minimálbér szabályokat. Erről szóló részletes tájékoztatónkat honlapunkon olvashatja.

A kiküldetés **társadalombiztosítási** vonatkozásait az ún. szociális biztonsági rendszerek koordinációjáról szóló uniós rendeletek rögzítik. (883/04/EK rendelet, valamint a végrehajtására kiadott 987/2009/EK rendelet)

Bizonyos feltételek fennállása esetén kiküldetéskor a munkavállaló **Magyarországon marad biztosított**, és a kiküldetés során a munkavállaló által külföldön szerzett jövedelem járulékalapot nem képez, Magyarországon csak a munkaszerződésében meghatározott személyi alaphét szerint kell utána járulékot fizetni.

*Javaslat:*

*Keresse és kérje Irodánk jogászainak segítségét a kiküldetés feltételeinek (pl. azonos nemzetgazdasági ágazatba tartozó tevékenység végzése, felváltó kiküldetés tilalma stb.) megismerése és betartása érdekében.*

### Munkaviszony megszüntetése

A munkaviszony megszüntethető

- közös megegyezéssel,
- felmondással – csak a munkáltató részéről indoklásköteles (indok csak a képesség, magatartás, vagy a munkáltató működésével összefüggő ok lehet),
- azonnali hatályú felmondással.

A **táppénz** ideje alatt már nincs felmondási tilalom, a munkavállaló ismételt munkába állásának napján a felmondás közölhető, de a felmondási idő csak a betegség miatti keresőképtelenség – de maximum 1 év – lejártát követően kezdődik.

Munkavállaló felmondása esetén a **felmondási idő** 30 nap, a munkáltató felmondása esetén pedig az eltöltött munkaviszony hosszától függően ez akár 90 nap is lehet.

### Munkaidő beosztása

Általános munkarend: a munkaidő heti öt napra hétfőtől péntekig kerül beosztásra.

**Munkaidőkeret**et maximum 4 hónapra lehet meghatározni

- megszakítás nélküli,
- többműszakos,
- idényjellegű tevékenység keretében.

Munkaidőkeret alkalmazása esetén a munkaidő a hét minden napjára vagy az egyes munkanapokra egyenlőtlenül is beosztható.

### Túlóra

- a rendkívüli munkavégzést (túlóra) rendkívüli munkaidőnek nevezi a törvény,
- a túlóra éves korlátja 250 óra.

### Bérpótlékok

Megnevezéses	Miért jár?	%
Éjszakai pótlék	A 22–06 óra között végzett munka után jár	15%
Műszakpótlék	18-06 közötti munka után jár, a beosztás szerinti napi munkaidő kezdetének időpontja a munkanapok legalább 1/3-a esetében eltér, valamint a legkorábbi és legkésőbbi kezdési időpont között legalább 4 óra eltérés van	30%

Vasárnapi pótlék	Vasárnapi munkavégzésre jár, 3 v. több műszak esetén, vagy munkaidők, kereskedelmi tv. hatálya alá tartozó cégnél dolgozik, nem jár: megszakítás nélküli, idénymunka	50%
Túlóra (hétfvégén)	Heti pihenőnapra vagy munkaszüneti napra elrendelt túlóra (ha biztosítanak helyette 1 nap pihenőidőt, akkor)	100% (50%)
Túlóra (hétköznap)	Ha valaki a rendes munkaidejét/munkaidőkeretét meghaladóan végez munkát	50%
Készenlét	a tartózkodási helyét a munkavállaló határozza meg oly módon, hogy a munkáltató utasítása esetén haladéktalanul rendelkezésre álljon	20%
Ügyelet	a rendelkezésre állás helyét a munkáltató határozza meg a munkavállaló számára	40%- a, 50% ha az idő nem mérhető

Az alapbérbe beépíthető a vasárnapi, a műszak- és az éjszakai pótlék.  
A munkaszerződésben a bérpótlék helyett, a készenlét és ügyelet helyett a munkavégzés díjazását és a bérpótléket magába foglaló havi átalányban állapodhatnak meg a felek.

### Szabadság és kiadása

Az alapszabadság mértéke **20 nap**.

- **Az Mt. szerint életkori** sávok alapján **pótszabadság** jár.
- A munkavállalónak a 16 évesnél fiatalabb, egy **gyermek után** 2 nap, két gyermek után 4 nap, kettőnél több gyermek után 7 nap **pótszabadság** jár.

A szabadságot a **munkáltató adja ki** (évente hét munkanapot a munkavállaló kérésének megfelelő időpontban).

A szabadságot **esedékességének évében kell kiadni**. A felek megállapodása alapján, az életkor szerinti pótszabadság egyharmada az esedékesség évét követő év végéig adható ki.

Aki nem vette ki az időarányosan járó szabadságot, a munkaviszony megszűnése esetén azt pénzben meg kell váltani.

### Betegszabadság

A betegszabadság továbbra is a táppénzt megelőző 15 munkanapig tartó idő. A távolléti díjat a munkáltató fizet a betegszabadság alatt. A távolléti díj 70%- a a betegszabadság idejére járó bér.

A keresékteletlenség évi első 15 napja betegszabadság szabályt munkáltatónként kell értelmezni. Évközi belépés esetén nem kell vizsgálni a munkavállaló által addig igénybevett napjait, időarányos mértékben ugyan, de a számítás újraindul.

### A jogalap nélkül kifizetett bér

A jogalap nélkül kifizetett béreket az előlegnyújtás szabályai szerint lehet visszakövetelni, így az a munkavállaló előzetes értesítése/hozzájárulása nélkül is levonható annak béréből.

### Munkavállaló által okozott kár

A munkavállaló a munkaviszonyából származó kötelezettségének megszegésével okozott kárért **maximum 4 havi távolléti díjának** megfelelő összeggel felel. Szándékos vagy súlyosan gondatlan károkozásért teljes felelősséggel tartozik.

### Borraló/hálapénz

Borraló/hálapénz munkavállaló, alkalmazott általi elfogadása csak a munkáltató kifejezett **engedélyével** történhet.

### Letiltás

A letiltások munkáltató által (kötelezően) történő levonásának esetében a **minimál nyugdíj 5-szöröse feletti bér részből** történő levonást **korlátozás nélkül** lehet eszközölni.

### II.2. Megbízás (Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony)

A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony a „megbízás”, amely kimondottan nem fizikai jellegű munka ellátásra vonatkozik, és amely során nem utasíthatja a megbízó közvetlenül a megbízottat, azaz pusztán egy feladat ellátására vonatkozik.

Megbízási szerződést tipikusan az előadók, oktatók, „külsős” szakértők és tanácsadók alkalmazása (azaz egy szigorúan körülhatárolható célfeladat elvégztetése) esetén használják.

A megbízott ráfordításai ellentételezéséhez eldöntheti, hogy 10%-os költséghányaddal vagy tételes költségelszámolással kívánja csökkenteni megbízásából származó jövedelme adóalapját (kivéve: választott tisztségviselők tiszteletdíja).

### II.3. Egyszerűsített foglalkoztatás

#### Egyszerűsített foglalkoztatás alkalmazási köre

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony alábbi területeken:

- **mezőgazdasági idénymunkában** (a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása) - **120 napra**
- **turisztikai idénymunkában** (kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál végzett idénymunkában) - **120 napra**
- **alkalmi munkára** - legfeljebb **5 egymást követő naptári napra** (De: 1 naptári hónapon belül összesen legfeljebb 15 naptári napra és 1 naptári éven belül összesen legfeljebb 90 naptári napig létesített, határozott időre szóló munkaviszony)

#### Figyelem!

*Az alkalmi munka esetén az egyszerűsített munkaviszonyban 1 naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma nem haladhatja meg az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az 1 főt, 1-5 fő esetén a 2 főt, 6-20 fő esetén a 4 főt, 20 feletti létszám esetén a munkavállalói létszám 20 %-át.*

#### Fontos szabályok

E munkaviszony keletkeztetésekor is kötelező az írásbeliség (törvény mellékletében található blanketta szerződéssel), továbbá bejelentési kötelezettség van érvényben:

- ügyfélkapun keresztül (T1042E nyomtatványon) vagy
- telefonon (belföldi, helyi tarifával hívható 185-ös telefonszám)

A munkavállaló **nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak**. Kizárólag baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresési ellátásra szerez jogosultságot.

Amennyiben a felek írásban kötöttek munkaszerződést, úgy a munkáltatónak nem kell munkaidő-nyilvántartást sem vezetnie.

#### Munkáltató közterhe

- mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetén: 500 Ft/nap munkavállalónként
- alkalmi munka esetén: 1.000 Ft/nap munkavállalónként
- filmipari statiszta alkalmi munka esetén: 3.000/nap munkavállalónként

### Az egyszerűsített foglalkoztatással maximálisan kifizethető (nettó) napi munkabér

- minimálbér 85%-ának napi összege, szakképesítést követelő munkakörben a
- garantált bérminimum 87%-ának napi összege
- filmipari statiszta alkalmi munka esetén maximum 12.000 Ft/nap.

### II.4. Munkaerő-kölcsönzés

A munkaerő-kölcsönzés a legelterjedtebb atipikus foglalkoztatási forma. Egy olyan háromoldalú, munkavégzésre irányuló jogviszony, melyben a munkavállaló egy kölcsönbeadó céggel munkaszerződést köt azzal a céllal, hogy egy harmadik félnél, a kölcsönvevőnél végezzen munkát. Így a munkáltató jelentős anyagi terhet jelentő munkaügyi adminisztrációs terhektől szabadul.

A kölcsönbevevők e foglalkoztatási formát egyaránt alkalmazzák magasan képzett munkavállalók rövid időre) történő kölcsönzésére (pl. átszervezésre, válságkezelésre, akár egy-egy projektre) és alacsonyabban képzett munkavállalók igénybevételével, betanított jellegű feladatok ellátására (pl. dömpingmegrendelések, vagyonvédelmi feladatot ellátó cégek stb.).

#### **Figyelem!**

*Kérjük, keresse Irodánk adótanácsadóit a munkaerő-kölcsönzéssel járó buktatók (pl. **nyilvántartásban nem szereplő munkaerő-kölcsönző vagy a megfelelő adó- és járuléktérheket nem teljesítő munkaerő-kölcsönző kiszűrése**, kölcsönzés maximális időtartama, kapcsolt vállalkozások közötti kölcsönzési tilalom stb.) megelőzése érdekében tett javaslatainkért.*

*A közhiedelemmel ellentétben a **kölcsönvevőnek is bejelentési kötelezettsége áll fenn** az általa igénybe vett kölcsönzött munkaerőre vonatkozóan! Legkésőbb a foglalkoztatás megkezdése napján (illetve a foglalkoztatás befejezése napját követő napon) be kell jelenteni az állami adóhatósághoz a munkaerő-kölcsönzési szerződéssel érintett munkavállaló nevét és adóazonosító jelét, valamint a kölcsönbeadó nevét és adószámát, és a foglalkoztatás megkezdésének napját. A munkaerő-kölcsönzésre vonatkozó adatok bejelentésére a 17TMUNK jelű adatlap szolgál.*

### III. A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ (1995. évi CXVII. tv.)

#### III.1. Az adó alanyai és mértéke

A magánszemély minden jövedelme adóköteles.

Az adó alapja az adóköteles bevételből megállapított, e törvény rendelkezései szerinti levonásokkal csökkentett jövedelem és az adóalap- növelő tételek összege.

Az adó mértéke egységesen **15 százalék**.

**A Magyarországon belföldi illetőségű** magánszemélynek teljes körű adókötelezettsége van, azaz a belföldről<sup>1</sup> és a külföldről<sup>2</sup> származó valamennyi jövedelmére kiterjed az adóbevallási kötelezettsége.

**A Magyarországon külföldi illetőségű** magánszemélynek korlátozott adókötelezettsége van, azaz csak a belföldről származó jövedelmére terjed ki az adókötelezettség.

#### III.2. Adóbevallás

##### III.2.1. Mely esetekben nem kell Szja bevallást benyújtani?

Önnek nem kell bevallást benyújtania, ha az adóévben **egyáltalán nem volt bevétele** vagy **csak olyan bevételt szerzett, amelyet nem kell bevallani**. Ilyen bevételek, jövedelmek lehetnek például:

- azok a bevételek, amelyeket a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni (pl. kölcsönbe kapott összeget)
- **nemzetközi szerződés alapján** az adó alól Magyarországon **mentesített** jövedelem,
- amely **ingó** vagyontárgy átruházásából származik, és az éves összege nem haladja meg a **600 000 forintot**,
- amely ingatlan átruházásából származik, ha abból jövedelem nem keletkezik,
- amely után az szja megfizetésére a **kifizető kötelezett**,
- ha az adóévben kizárólag egyszerűsített foglalkoztatás keretében szerzett jövedelmet,
- ha a **mezőgazdasági őstermelő** tevékenységéből származó – támogatás nélküli bevétele a **600.000 Ft- ot** nem haladta meg, és más, bevallási kötelezettség alá eső jövedelme sem volt.

##### III.2.2. Az adóbevallás formái

A magánszemély – amennyiben nem adott nyilatkozatot **munkáltatói adó megállapításra** – a 2016. évi adókötelezettségét önadózással teljesítheti:

- a **1653 sz. bevallással**, vagy
- az adóhatóság által készített **bevallási ajánlat** elfogadásával is.

##### III.2.3. Határidők

A vállalkozói tevékenységet folytató, vagy általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély **2017. február 25- ig**, egyéb esetben a magánszemély **2017. május 20- ig** tesz eleget a **bevallási** és **adófizetési** kötelezettségének.

Kérjük, hogy a 2016. évről **2022. december 31- ig őrizze meg** adóbevallását, illetve minden olyan okmányt, igazolást és egyéb bizonylatot, amelyet annak kitöltése során felhasznált. Az 5 éves adó megállapításához való jog **elévülése újrakezdődik, ha Ön az önellenőrzésében saját javára módosítja az adókötelezettségét**.

<sup>1</sup> Belföldről származó jövedelem belföldi illetőségű munkáltatótól, megbízótól származó, vagy belföldön végzett tevékenységből származó, vagy belföldi vagyontól származó jövedelem.

<sup>2</sup> Külföldről származó jövedelem: külföldön végzett tevékenységért a külföldi illetőségű munkáltatótól, megbízótól származó, vagy külföldi vagyontól származó jövedelem.

### III.3. Jövedelemtípusok és adózásuk

#### III.3.1. Összevonandó jövedelmek

- **Nem önálló** jövedelem: pl. munkaviszony, közfoglalkoztatott, országgyűlési képviselő, gazdasági társaságban vezető tisztségviselő (akkor is, ha megbízási jogviszonyban látja el!),
- **Önálló** jövedelem: tételes költségelszámolás vagy 10- os költséghányad alkalmazása lehetséges (pl. ingatlan bérbeadás; megbízási díj)
- **Egyéb** jövedelem

#### Fizetendő adó meghatározása

+	jövedelem (=bevétel-költség)
-	adóalap csökkentő családi kedvezmény
X	0,15 (adókulcs)
=	számított adó
-	külföldön megfizetett adó
-	adókedvezmények
=	<b>fizetendő adó</b>

#### Adóalap csökkentő családi kedvezmény

a **családi kedvezmény** - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

- egy eltartott esetén 66.670 forint,
- kettő eltartott esetén
  - 2017-ben 100.000 forint,
  - 2018-ban 116.670 forint,
  - 2019-ben és az azt követő években 133.330 forint,
- három és minden további eltartott esetén 220.000 forint.

#### Adókedvezmények

- súlyosan **fogyatékos** személy kedvezménye (minimálbér 5%-a/hó),
- az **őstermelői** kedvezmény (jövedelemkorlát nélkül érvényesítheti évi 100.000 Ft adókedvezményét),
- **első házások** adókedvezménye: *a házastársak együttesen jogosultsági hónaponként 5.000 forint adónak megfelelő mértékben csökkenthetik az egyébként fizetendő adójukat. A módosítás szerint az első házások kedvezménye érvényesíthető akkor is, ha a házasság kötést követően várandósságra, gyermekekre tekintettel családi kedvezményre lesznek jogosultak a házastársak. A módosított szabály visszamenőlegesen is érvényesíthető a 2015. évre benyújtott bevallások önellenőrzésével. (A 2014. december 31-ét követően kötött házasságok esetében alkalmazható.)*

## III.3.2. Külön adózó jövedelmek



## Fizetendő adó meghatározása

A külön adózó jövedelmeket és azok adóját a rájuk vonatkozó **speciális szabályok** szerint kell megállapítani. A külön adózó jövedelmek adójából **adókedvezmény nem vonható le**. A külön adózó jövedelmek többségénél (pl. vagyontörházás, árfolyamnyereség) az adó alapja: a **bevétel és az igazolt kiadások különbözete**; néhány esetben azonban a **bevétel egésze** jövedelemnek számít (pl.: osztalék). Egyes különadózó jövedelmek után (pl. kamatjövedelem, egyes juttatások, a kamatkedvezményből/nyereseményből származó jövedelem) az **adóalap a juttatás értékének 1,18-szorososa**.

## III.4. Ingatlan bérbeadásából származó jövedelem

Az ingatlan bérbeadás végezhető:

- egyéni vállalkozóként
- adószám nélküli magánszemélyként (kizárólag Áfa mentes ingatlan bérbeadás esetén)
- és adószámossal magánszemélyként.

Adószámot Áfa mentes ingatlan bérbeadás esetén tehát nem kötelező kiváltani, de annak hiányában a bérbeadó nem számlaképes. Az adószám hiánya az adóalanyt nem akadályozza a számviteli bizonylat kibocsátásában. (A számviteli bizonylaton az adóalany neve mellett az adóazonosító jel szerepeltetendő. Amennyiben azonban az adóalany úgy döntene, hogy a számviteli bizonylat kibocsátásához számlatömböt kíván használni, annak beszerzéséhez adószámmal kell rendelkeznie, emiatt viszont be kell jelentkeznie.)

Abban az esetben, ha a bérlő gazdasági társaság, ő az adóelőleg-megállapításra kötelezett (a megállapított adóelőleget pedig a kifizetés hónapját követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie, és bevallania.)

Abban az esetben, ha a bérlő magánszemély, akkor a bérbeadónak kell az általa alkalmazott módszer szerint megállapított jövedelme után az adóelőleget negyedévenként, a negyedévet követő hónap 12-éig az adóhatósághoz befizetnie.

## III.5. Reprezentáció, üzleti ajándék, és a csekély értékű ajándék

**Reprezentáció:** a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.).

**Üzleti ajándék:** a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány).

**Csekély értékű ajándék:** a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás (Egyes meghatározott juttatásnak minősül a legfeljebb évi három alkalommal - az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett - csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem).

	Reprezentáció	Üzleti ajándék	Csekély értékű ajándék
<b>Mikor adható?</b>	csak esemény alkalmával	nem kötődik alkalomhoz	személyenként legfeljebb évi 3 alkalommal
<b>Ki kaphatja?</b>	alkalmazott és üzleti partner egyaránt, előbbiek együttes jelenléte esetén	csak üzleti partner	alkalmazott és közeli hozzátartozó
<b>Mi adható?</b>	étel/ital/vendég részére szállás és utazási költség, szabadidőprogram	tárgy/ szolgáltatás/utalvány	termék/szolgáltatás
<b>Értékhatar</b>	nincs	nincs	minimálbér 10%- a

Egyes meghatározott juttatásként egységesen 43,66%- os adóteherrel adóznak.

### III.6. Kiküldetés, munkába járás esetén adható költségtérítések

**Kiküldetési rendelvénnyel** munkatársnak fizetendő:

- **15 Ft/km gépjármű kopási költségtérítés és**
- az adóhatóság által meghatározott fogyasztási norma és üzemanyagár alapján számolt **üzemanyag költségtérítés.**

A kiküldetés során felmerült költségeket (autópálya matrica, esetleg szállás, étkezés) szintén fel lehet vezetni a rendelvénnyre és ezek elszámolhatóságának nincs akadálya. A kiküldetési rendelvevények használatának **adó és járulékvonzata nincsen** sem a munkaadó sem pedig a munkavállaló részéről, **útnyilvántartás vezetésére nincs szükség.** A kiküldetéshez használt **gépjárműnek a munkatárs, a munkatárs közeli hozzátartozójának a tulajdonában kell lennie.**

**Üzemanyagkártya** vagy a **cég nevére kiállított számla** alapján elszámolható a munkavállaló tankolásainak összege, a munkavállalónak teljes körű **útnyilvántartás** vezetési kötelezettsége van. Csak az üzleti célú utak költségei számolhatók el és az elszámolt összegnek az adóhatóság által meghatározott fogyasztási norma értékén belül kell maradni.

A munkáltatónak a munkavállalók részére **munkába járási/hétfégi hazautazásra 9 Ft/km erejéig van kötelezettsége utazási költségtérítést fizetni, de az Szja törvény 25. § (2) bekezdése alapján szabad döntése alapján 2017- től akár 15 Ft- ot is adhat.**



**IV. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS, EGÉSZSÉGÜGYI- ÉS A REHABILITÁCIÓS  
HOZZÁJÁRULÁS**

**IV.1 Munkavállalók terhei**

**IV.1.1. Egyéni járulékok**

Munkavállalók által fizetendő „egyéni” járulékok mértéke a bruttó jövedelmet figyelembe véve:

- Nyugdíjjárulék: 10%
- Egészségbiztosítási járulék: 3+4=7%
- Munkaerő- piaci járulék: 1,5%

A gyermekek után járó családi (SZJA) adókedvezmény, ha a jövedelem nagysága miatt az adóelőleg összege annak igénybevételére nem nyújt (teljes) fedezetet, akkor a kedvezmény érvényesítésére vonatkozó speciális szabályok betartása mellett, meghatározott sorrendben a 3+4 (7)%- os egészségbiztosítási, és a 10%- os nyugdíjjárulék terhére is érvényesíthető a családi járulékkedvezmény.

**IV.1.2. Egészségügyi szolgáltatási járulék**

*2017-ben a biztosítással sehol nem rendelkezők (és a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók) részére az Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetendő összege **7.110 HUF/hónap**. Biztosítás hiányában fizetendő járulék esetében a kötelezettség fizetése továbbra is – pl. családtag által – átvállalható.*

**IV.1.3. Gyermekvállalási támogatások**

*2017- ben a gyermekvállalási kedv ösztönzése érdekében a gyermekvállalási támogatások a következőképen alakulnak.*

<b>Gyermekvállalási támogatások</b>	<b>Időtartama</b>	<b>Mértéke</b>	<b>Lehet e munkát végezni az ellátások mellett?</b>
Csecsemőgondozási díj (CSED)	24 hét de legfeljebb a gyermek születését követő 168 napig jár (szülés várható napját megelőzően maximum 28 nappal korábban lehet igénybe venni)	Naptári napi jövedelem 70%- a, nincs maximuma	Nem, csak ha az anyuka lemond a támogatás összegéről
Gyermekgondozási díj (GYED)	CSED lejártát követő naptól a gyermek 2 éves koráig jár, ikergyermekek esetében 3 éves korig	Naptári napi jövedelem 70%- a, maximum a mindenkori minimálbér kétszeresének a 70%- a ( <b>2017-ben max. havi 178.500 Ft lehet</b> )	Igen, az első naptól kezdve, akár teljes munkaidőben is

## IV. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS, EGÉSZSÉGÜGYI- ÉS A REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS

Gyermekgondozást segítő ellátás (GYSE, régi nevén GYES)	GYED lejártát követő naptól a gyermek 3 éves koráig jár, ikergyermekek esetén tankötelessé válás évének végéig, tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek után a gyermek 10 éves koráig	Öregségi nyugdíjminimum 100%- a 28.500Ft/hó	Igen, az első naptól kezdve, akár teljes munkaidőben is
---	--	---	---

### IV.2 Munkáltatók terhei

#### IV.2.1. Szociális hozzájárulási adó (SZOCHO)

**Mértéke: 22%**

**Alanya:**

- o a munkáltatók, kifizetők
- o az egyéni vállalkozók és őstermelők.

**Alapja:**

- o az Szja törvényben szabályozott adókötelezettség alá eső bevétel/jövedelem

#### Szociális hozzájárulási adó kedvezmények:

A fizetendő Szociális hozzájárulási adó összege – bizonyos feltételek megléte esetén – csökkenthető:

- o 25 év alatti pályakezdő esetében (nincsen 180 biztosításban töltött napja) (→max 100.000 Ft után 22% a kedvezmény)
- o 25 év alatti vagy 55 év feletti foglalkoztatott esetében (→max.100.000 Ft után 11% a kedvezmény)
- o Tartósan álláskereső (munkanélküli) (→első két évben max. 100.000 Ft után 22%-, majd a harmadik évben 11% a kedvezmény)
- o Szakképzettséget nem igénylő munkakört betöltő (→ max. 100.000 Ft után 11% a kedvezmény)
- o Mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott 25 év feletti és 55 év alatti munkavállaló után (→ max.100.000 Ft után 11% a kedvezmény)
- o Rehabilitációs kártya kedvezménye (→ 22% a kedvezmény, maximum a mindenkori minimálbér kétszereséig érvényesíthető)
- o A gyermek egy éves kora után foglalkoztatott személy esetén:
- o 1 vagy 2 gyermek → max. 100.000 Ft után 2+1 évig 22/11% mértékig adókedvezményt vehet igénybe (mentesül a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól)
- o 3 vagy több gyermek → max. 100.000 Ft után 3+2 évig 22/11% mértékig adókedvezményt vehet igénybe (mentesül a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól.)

### IV.3. Rehabilitációs hozzájárulás

A munkaadó rehabilitációs hozzájárulásra kötelezett, ha az általa foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5%- át.

2017. január 1- től a rehabilitációs hozzájárulás összege **1.147.500 Ft/fő/év** összegre módosult (A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított minimálbér kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év.).

A rehabilitációs hozzájárulást a fizetésére kötelezett munkaadó maga vállalja be, állapítja meg, és közvetlenül fizeti be az állami adóhatóságnál vezetett számla javára.

#### **IV.4. Egészségügyi hozzájárulás**

Százalékos mértékű EHO kötelezettség terheli az Art. szerinti munkáltatót, kifizetőt és a törvényben meghatározott esetekben a magánszemélyt.

*2017. január 1- jétől mindössze **két adókulcs** van érvényben. Az eddigi 27%- os adómérték helyett **22%** mértékű adómérték lépett életbe, valamint megmarad a **14%**- os adómérték.*

A kifizető vagy ennek hiányában a magánszemély **22%- os** mértékű egészségügyi hozzájárulást fizet:

- o összevont adóalapba tartozó jövedelemnél
- o külön adózó jövedelmek közül
  - a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások után,
  - a kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapként meghatározott összege után.

14%- os mértékű egészségügyi hozzájárulást kell fizetni többek között:

- o a vállalkozásból kivont jövedelem
- o osztalék
- o árfolyamnyereségből származó jövedelem
- o ingatlan bérbeadásból származó, egymillió forintot meghaladó jövedelem esetén a teljes összeg után.

A hozzájárulás-fizetés felső határa 450.000 Ft.

*Az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő az átalányban megállapított jövedelmének 15 százaléka után 14% Eho fizet.*

*A tételes költségelszámolást választó, egyszerűsített bevallási nyilatkozatot benyújtó őstermelő által fizetendő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás a bevétel 5 százaléka a 14 százaléka.*

*Módosításra került továbbá az egészségügyi hozzájárulás bevallására vonatkozó rendelkezés is. Erre az adóhatóság által készítendő adóbevallás tervezet bevezetése miatt volt szükség. (Izd. Eho tv.11.§.(8) bek.)*

### V. SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS (Szakképzés tv. - 2011. évi CLV. tv.)

#### V.1. Hozzájárulásra kötelezettek köre

A belföldi székhelyű gazdasági társaság, szövetkezet, ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, a személyi jövedelemadó szerinti egyéni vállalkozó, egyéni cég és az olyan gazdasági társaság, amelyet felsőoktatási intézmény alapított, illetve amelyben az intézmény részesedést szerzett.

Az egyéb szervezetek, amelyek tanulósz szerződés keretében szerveznek gyakorlati képzést, ha az állami adóhatóságnak bejelentik, hogy a szakképzési hozzájárulást tanulósz szerződés alapján teljesítik. Szakképzési hozzájárulás fizetésére továbbra sem lesznek kötelezettek, azonban lehetőségük lesz arra, hogy a bruttó kötelezettség csökkentése révén visszaigénylési pozícióba kerüljenek. (Ezzel összefüggésben megszűnik a támogatásra való jogosultságuk.)

#### V.2. Hozzájárulás alapja és mértéke

A szakképzési hozzájárulás alapja főszabály szerint megegyezik a hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapjával.

A szakképzési hozzájárulás mértéke a szakképzési hozzájárulás alapjának 1,5 százaléka (bruttó kötelezettség).

#### V.3. Elszámolás, a hozzájárulás teljesítése

Előleg: 1-11. hónapra vonatkozóan havonta a tárgyhót követő hó 12. napjáig bevallási és hozzájárulás fizetési kötelezettség a NAV felé.

Éves elszámolás: az éves bruttó kötelezettség és a csökkentő tételek különbözetének bevallása és a 12. hónap kötelezettségének pénzügyi rendezése/visszaigénylése a tárgyévet követő év január 12. napjáig.

A szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítésének módját a törvény keretei között a hozzájárulásra kötelezett továbbra is maga választja meg.

A teljesítés történhet:

- o gyakorlati képzés szervezésével (Szakiskola és cég között létrejött együttműködési megállapodás keretében, vagy a szakiskolai tanuló és a cég között létrejött tanulósz szerződés keretében)
- o saját munkavállaló képzésével (nagyon szigorú és szinte teljesíthetetlen feltételeknek kell megfelelni) *2017- től azok tudják elszámolni, akik havonta legalább 30 fő tanulósz szerződéses tanuló gyakorlati képzését végzik (korábban ez a létszám 45 fő volt). A tanulósz szerződéses létszámot július és augusztus kivételével minden hónapban kell teljesíteni.*
- o pénzbeli befizetés teljesítésével a NAV felé.

## VI. TÁRSASÁGI ADÓ (1996. évi LXXXI. tv.)

### VI.1. Adó alanya

A társasági adó a vállalkozások gazdasági tevékenységéből származó nyereséget terhelő adó. Alanyai a belföldi vállalkozások mellett a külföldi vállalkozások fióktelepei, az ingatlannal rendelkező társaságok. Nem minősülnek a társasági adó alanyának többek között a felszámolási eljárás alatt álló adózók, a kisvállalati adó, a Kata és az EVA alanyai valamint a kényszertörlési eljárás alatt álló adózók.

### VI.2. Adó mértéke

A társasági adó mértéke a pozitív adóalap **9 százaléka**.

### VI.3. Adóalap meghatározása

A társasági adó alapjának meghatározása a vállalkozás adózás előtti eredményéből indul ki. Ezt követően számos módosító tényező figyelembe vételével határozhatjuk meg a tényleges adóalapot.

A társasági adó törvény az adóalap meghatározásakor sajátos módon minősíti az adott évben elszámolt költségeket, ráfordításokat és bevételeket, illetve kedvezményeket is érvényesít. Bizonyos költségeket nem ismer el, illetve más összegben vagy más időpontban ismeri el azokat. Emellett néhány bevételtípust kivon az adókötelezettség alól. Mindezt az adózás előtti eredményt növelő és csökkentő korrekciós tételeken keresztül valósítja meg.

#### VI.3.1. Csökkentő tételek

A leggyakoribb adózás előtti eredményt csökkentő tételek:

- korábbi évekből továbbhozott veszteség az adóalap 50%- áig; a 2015- től keletkező veszteség leírására 5 éves korlát érvényes, az ezt megelőző évek veszteségét 2025-ig lehet felhasználni
- adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás
- fejlesztési tartalék legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%- a, max. 500 millió forint; felhasználási korlát 4 év
- követelések értékvesztésének visszairása
- kapott (járó) osztalék címén elszámolt bevétel
- a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldásának bevétele
- kis és középvállalkozások beruházási kedvezménye
- közhasznú adományozás esetén az adomány értékének 20 százaléka (50 százaléka, ha a Nemzeti Kulturális Alapot vagy a Magyar Kármentő Alapot támogatja), tartós adományozás esetén további 20 százaléka, valamint Felsőoktatási Intézmény támogatása után 50 százaléka kedvezmény érvényesíthető
- behajthatatlan követelés *(kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlanná válása esetén az adózónak adatot kell szolgáltatnia a kapcsolt vállalkozásáról valamint az ügyletet megalapozó okokról)*
- mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege
- munkásszállás bekerülési értéke és annak további növekménye a beruházás vagy felújítás befejezésének évében
- korai fázisú vállalkozásokban szerzett részesedés bekerülési értékének háromszorosa *(négy egyenlő részletben vehető igénybe, a beszerzés évében és az azt követő három adóévben, adóévenként legfeljebb 20 millió forint összegben.)*
- a műemléki ingatlan, helyi védelem alatt álló ingatlan vagy a műemléki értéknek minősülő ingatlan karbantartásával kapcsolatban elszámolt költségek az ingatlant nyilvántartó adózónál. A kedvezmény az adózás előtti nyereség 50 százalékáig vehető igénybe. A kedvezményt kapcsolt vállalkozás is figyelembe veheti!

- o *ugyanezen ingatlanok vonatkozásában a kulturális örökségvédelmi célú beruházás, felújítás bekerülési értékének kétszerese. A kedvezmény a beruházás illetve felújítás befejezésének évében és az azt követő 5 évben az adózó döntése szerinti részletekben vehető igénybe. A kedvezményt kapcsolt vállalkozás is figyelembe veheti!*
- o *kapcsolt vállalkozások közötti árak módosításából eredő különbséget abban az esetben állítható be adóalap kedvezményként, amennyiben az adózó rendelkezik a kapcsolt fél nyilatkozatával, amelyben igazolja, hogy figyelembe veszi a társasági adó vagy annak megfelelő adójának meghatározása során*

### **VI.3.2. Növelő tételek**

A leggyakoribb adóalap növelő tételek:

- o számviteli értékcsökkenési leírás
- o követelés értékvesztése
- o várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék
- o jogerős határozatban megállapított bírság (az önellenőrzési pótlék nem tartozik ide)
- o Tao tv.- ben meghatározott kötelezettség kamatának meghatározott része. 'Alultőkésítés'
- o kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ill. behajthatatlannak nem minősülő követelés
- o egyéb, nem a vállalkozás érdekében felmerülő költség, ráfordítás
- o kapcsolt vállalkozások közötti árak módosításából eredő különbséget
- o *korai fázisú vállalkozás kapcsán igénybe vett adóalap- csökkentés összegének kétszerese, amennyiben a részesedés 4 adóéven belül teljes egészében vagy részben kivezetésre, megszűnésre kerül (kivéve: átalakulás)*
- o *korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés, amennyiben korábban éltünk a megszerzett részesedés miatti adóalap kedvezményrel (kivéve: bejelentett részesedés)*

### **VI.4. Jövedelem-(nyereség-) minimum**

Amennyiben a fentiek alapján megállapított adózás előtti eredmény és adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, akkor ez utóbbit kell társasági adóalapnak tekinteni, és megfizetni utána a 9 százalékos elvárt adót. Az adózó élhet az adózás rendjéről szóló törvény 91/A. paragrafusában biztosított lehetőséggel és nyilatkozhat, hogy nem választja a nyereségminimumot adóalapnak, mely kiegészítő bevallás benyújtásával jár. A nyilatkozat alapján indított esetleges revízió által kétségbe vont gazdasági események valódiságát és megtörténtét az adózónak kell bizonyítania, ahogy azt is, hogy a költségek és ráfordítások valóban a vállalkozás érdekében merültek fel.

A minimumjövedelemre vonatkozó előírásokat nem alkalmazza többek között az alapítvány, a közhasznú társaság, egyház, lakásszövetkezet, társadalmi szervezet. Ugyancsak nem kell alkalmaznia az előtársasági beszámolóra kötelezett adózónak az előtársasági és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, amennyiben az előtársasági időszakról beszámoló készítésére nem kötelezett.

A jövedelem-(nyereség-) minimum meghatározása:

Összes bevétel

+ a Taggal szemben fennálló kötelezettség előző évhez viszonyított növekményének 50 százaléka

= Korrigált bevétel

\*0,02

= Jövedelem-(nyereség-) minimum összege

### VI.5. Növekedési adóhitel

A kedvezmény alkalmazásával az adózó választása szerint a tárgyévi adózás előtti eredményének a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része (továbbiakban: növekedési adóhitel) után az **adó megfizetését elhalasztja, vagyis a következő két adóév során fizeti meg**. Az adózás előtti eredmény növekményének megállapításakor nem vehetjük figyelembe a kapott osztalék, kamat, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ellenérték nélküli ügyletek kapcsán elszámolt bevételek összegét.

A kedvezmény igénybevételének feltételei:

- Az adózó társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött,
- az adóévben és az adóévet megelőző három évben nem vett rész átalakulásban, egyesülésben, szétválásban,
- a növekedési adóhitel eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az **ötszörösét**.

Az adózó az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésének határidejéig (**december 20- ig**) **nyilatkozhat** a kedvezmény igénybevételéről, valamint ekkor állapítja meg a növekedési adóhitelre jutó adó összegét, amelynek 25%- át két egyenlő részletben a következő adóév első két negyedévében fizeti meg (a negyedév második hónapjának 20. napjáig). Az ezt követő negyedévekre már a május 31- i társasági adóbevallás alapján kerül a növekedési adóhitelre jutó adó megállapításra, a különbözet megfizetése további hat egyenlő részletben történik.

Az adózónak lehetősége van a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegét csökkenteni, amennyiben a nyilatkozatot követő két adóévben tárgyi eszköz beruházást **és** létszámnövelést valósít meg. Nem vehető igénybe a kedvezmény, amennyiben az adózó ugyanazon adóévben beruházásra vonatkozó adókedvezményt vesz igénybe. Létszámnövekedés esetén feltétel, hogy a munkahelyet legalább 2 évig fenn kell tartani. A kedvezmény mértéke nem haladhatja meg az esedékessé nem vált adó összegének 70%- át.

### VI.6. Adókedvezmények

A fentiek szerint megállapított társasági adót még további adókedvezmények csökkenthetik, melyek leginkább munkahely- teremtő beruházások (fejlesztési adókedvezmény), illetve a kis és középvállalkozások támogatását segítik. További két meghatározó kedvezmény- forma az előadó- művészeti szervezet illetve a látvány- csapatsport támogatása. A fejlesztési adókedvezmény az adó 80 százalékáig érvényesíthető, minden más adókedvezmény az adó 70 százalékáig vehető figyelembe.

*2017. január 1- től az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások után valamint az adózó által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatások után is adókedvezmény vehető igénybe. Az élőzenei szolgáltatás adókedvezményének igénybevétele esetén az adóév során elszámolt költségek nem számolhatóak el egyidejűleg az adózás előtti eredményben is! (adóalap növelő tétel)*

### VI.7. Adófelajánlás

Az adózónak lehetősége van a havi, illetve negyedéves társasági adóelőlege legfeljebb 50 százalékának, illetve a feltöltési- vagy az éves adófizetési kötelezettségének kedvezményezett célra történő felajánlására, összesen az adóévre fizetendő adó 80 százalékáig. A kedvezményezett cél lehet a filmalkotás, előadó- művészeti szervezet, illetve a látvány- csapatsport támogatása.

Az adófelajánlás előnye, hogy az adózót a felajánlott összeg után adójóváírás illeti meg. Az adóelőlegre és az adóelőleg- kiegészítésre vonatkozó nyilatkozat esetén 7,5 százalék, az adóbevalláskor az adó vonatkozásában tett nyilatkozat esetén 2,5 százalék kerül az adófolyószámlán jóváírásra.

Ugyanazon adóév tekintetében az adókedvezmény és az adófelajánlás együtt nem alkalmazható.

### VI.8. Adóelőleg

Amennyiben a fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot, úgy azt 12 egyenlő részben havonta, az adott hónap 20- ig adóelőlegként kell megfizetni. Amennyiben a számított adó 5 millió forint alatt van, azt negyedévente, a tárgynegyedévet követő hó 20- ig kell előlegként megfizetni.

### VI.9. Feltöltés

Ha egy vállalkozás előző évben több, mint 100 millió forint árbevételt realizált, úgy tárgyév december 20- ig az addig befizetett adóját ki kell egészítenie a várható adó összegére, de minimum annak 90 százalékára. Amennyiben ennek a feltöltési kötelezettségnek nem tesz eleget, az adóhivatal mulasztási bírságot szab ki, mely a különbözet 20%- áig terjedhet.

### VI.10. Speciális adóalanyok

A non-profit szervezetek, az egyházak, lakás- és iskolaszövetkezetek, alapítványok, köztestületek, víztársulatok, az MRP, a közhasznú szervezetek, az ingatlanal rendelkező társaságok valamint a szabályozott ingatlanbefektetési társaságok adózása a fentiekől eltérő módon kerül meghatározásra.



## VII. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ (2007. évi CXXVII. tv.)

### VII.1. Adóalany

**Adóalany:** az a jogképes személy vagy szervezet, aki (amely) saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére.

**Gazdasági tevékenység:** valamely tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel történő folytatása, amennyiben az ellenérték elérésére irányul vagy azt eredményezi, és annak végzése független formában történik.

A **csoportos adóalanyiság** alkalmazása javasolt a komoly, cégcsoporton belüli számlázások esetén. Belföldi kapcsolt vállalkozások - állami és önkormányzati tulajdonú is - kérelem alapján hozhatják létre, **a tagok önálló Áfa alanyisága megszűnik, egymás közötti ügyletekre nem kell Áfát felszámítani**, finanszírozni. A kapott csoportazonosító szám alatt **3. felek felé számláznak**, a csoporttag képviselő tesz a csoport „teljesítményéről” adóbevallást.

### VII.2. Adóztatandó tényállások

Adót kell fizetni termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, közösségen belüli beszerzés és termék importja után, az alábbi kivételekre tekintettel.

- **Nem termékértékesítés, ezért nem kell felszámítani Áfát:**
  - Vállalkozási célból áruminta és kis értékű termék átadása (max. 5.000 Ft)
  - Közcélú adomány esetén
- **Nem szolgáltatásnyújtás, ezért nem kell felszámítani Áfát:**
  - Ellenérték megtérítése pénzzel, készpénz- helyettesítővel
  - Követelés engedményezése, közcélú adományozás esetén

### VII.3. A teljesítés helye

A teljesítés helye alapján dönthető el, hogy az ügylet belföldön adóztatható-e. Az első döntés az, hogy az ügylet teljesítési helye belföld-e vagy sem. Ha igen, akkor a számlában Áfát kell feltüntetni. Egyéb esetekben Áfa körön kívüli számlát kell kibocsátani.

#### VII.3.1. Termékértékesítés teljesítés helye

**Főszabály:** ahol az értékesítéskor a termék ténylegesen van

**Kivételek:**

- Közösségen belüli termékértékesítés: feladás, fuvarozás indulási helyén
- Közösségen belüli beszerzés: rendeltetési hely vagy a fuvarozás befejezésének helyén
- Termékimport: ahol a terméket szabadforgalomba helyezték
- Közösség területén lévő földgáz, villamos energia, vezetékes távhő- és hűtési energia értékesítés: beszerző letelepedésének helye

#### VII.3.2. Szolgáltatásnyújtás teljesítés helye

**Megrendelő adóalany**<sup>3,4</sup> = Közösségi adószámmal v. más áfa-azonosítóval rendelkezik

**Főszabály:** ahol a szolgáltatást igénybevevő székhelye vagy legközvetlenebbül érintett telephelye van. **Többek között:** ügynöki szolgáltatás, termékfuvarozás, termékre irányuló szakértői tevékenység (kv. ingatlan), terméken végzett munka vagy bér munka (kv. ingatlan), kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási szolgáltatás (kv. belépőjegy értékesítés).

<sup>3</sup> Kizárólag e tekintetben adóalanynak tekintendők a nem adóalany jogi személyek, ha közösségi adószámmal (áfa-azonosító számmal) rendelkeznek.

<sup>4</sup> Kizárólag e tekintetben ide tartoznak azok a nem ÁFA alany jogi személyek is, akiknek azért van közösségi adószámuk, mert az ilyen jellegű beszerzéseik előző vagy tárgyévben meghaladta a 10 ezer Eurót, vagy a beszerzéseikre az adózást választották.

**Kivételek:**

- Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások: az ingatlan fekvése szerint. A szálláshely szolgáltatás is ide tartozik
- Személyszállítás: megtett útvonal (mindegy ki az igénybevevő)
- Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- és hasonló eseményekre belépő: ahol a rendezvényt, eseményt ténylegesen rendezik
- Éttermi- és vendéglátó ipari szolgáltatások: ahol a szolgáltatást ténylegesen nyújtják. Kivétel a repülő, hajó, vonat fedélzetén, mert ebben az esetben közösségen belül az indulás helye a teljesítési hely
- Közlekedési eszköz rövid távú bérbeadása (30 napnál, vízi eszköz esetén 90 napnál kevesebb): ahol a közlekedési eszközt magát átadják a bérbevevő részére. (Hosszú távú bérbeadás esetén a főszabály érvényes.) Ha a teljesítés helye 3. ország lenne, de a tényleges használat belföldön van, akkor belföld a teljesítési hely és fordítva.

**Megrendelő nem adóalany**

**Főszabály:** ahol a szolgáltatást nyújtó székhelye vagy telephelye van.

**Kivételek:**

- Az előző pontban leírt 5 kivétel itt is érvényes, kv. kulturális, művészeti, stb. szolgáltatás: tényleges végzés helyén
- Ügynöki tevékenység: a közvetített ügylet teljesítési helyé,
- Nem EU Fuvarozás, személyszállítás: megtett útvonal szerint
- Közösségen belüli fuvarozás: indulás helyén
- Szakértői értékelés (kv. ingatlan): ahol a szolgáltatást ténylegesen végzik
- Terméken végzett munka: ahol a szolgáltatást ténylegesen végzik
- Személy szállításához, és termék fuvarozásához járulékosan kapcsolódó szolgáltatások: ahol a szolgáltatást ténylegesen végzik
- Média és telekommunikációs szolgáltatások, elektronikus úton nyújtott szolgáltatások (honlap tárolás és üzemeltetés, szoftver rendelkezésre bocsátása és frissítése, számítástechnikai eszköz/program távkarbantartás, távoktatás, stb.): a szolgáltatást igénybevevő letelepedési helyén
- Ha a megrendelő 3. országbeli nem adóalany:
  - Szellemi alkotáshoz fűződő jogok átengedése; reklámszolgáltatás, tanácsadási, ügyvédi, számviteli, adóügyi, számítástechnikai, fordítói tevékenység; adatfeldolgozás, bank, biztosítás, munkaerő kölcsönzés; termék bérbeadás (kv. ingatlan és közlekedési eszköz): a szolgáltatást igénybevevő letelepedési helyén.

**VII.4. Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja**

**Főszabály:** A fizetendő adót a teljesítés (részteljesítés) napjára kell megállapítani.

**Kivételek:**

- Előleg: jóváírás, kézhezvétel, megszerzés napján (főszabályos EU szolgáltatásokra is!) bármilyen vagyoni előny juttatása esetén,
- Zárt végű lízing: termék birtokba vételének napja,
- Fordított adózás (adófizetésre a vevő kötelezett): számla kézhezvétele, ellenérték megtérítése, vagy a teljesítést követő hó 15- e, amelyik a legkorábbi!,
- Határon átnyúló szolgáltatások miatti fordított adózás esetén a teljesítés napján,
- Időszakos elszámolású szolgáltatás esetében a teljesítés időpontja főszabály szerint az *elszámolási időszak utolsó napja*.
  - *Két kivétel van:*
    - *a teljesítés a számla kelte, ha a kibocsátás és a fizetési határidő egyaránt az elszámolási időszak végét megelőzi,*
    - *a teljesítés a fizetési határidő, de legfeljebb az elszámolási időszakot követő 60. nap, ha a fizetési határidő az elszámolási időszakot követő időpontra esik.*
- Közösségen belüli termékbeszerzés: számla kibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hó 15- e,
- Termékimport: vámjogi helyzet megváltozása napján.

### VII.5. Az adó mértéke

**Főszabály:** az adó alapjának **27%**- a.

**Kivételek:**

- **18%:** *ESL és UHT Tej* és tejtermékek, gabonafélékből készült termékek, kereskedelmi szálláshely- szolgáltatás, *internet szolgáltatás, étkezőhelyi vendéglátásban étel és helyben készített ital (nem alkoholos!)*,
- **5%:** Humán gyógyszerek, gyógynövények, könyv, napilap, távhő szolgáltatás, szarvasmarha-, juh-, kecske-, sertéshús különböző formái (*házi sertés is*), egyes élő zenei szolgáltatás, új lakások közül: többlakásos ház esetén max. 150 m<sup>2</sup>- es lakás, vagy egylakásos lakóingatlan esetén max. 300 nm<sup>2</sup>- es lakás, *élelmezési célú baromfihús, -belsőség, -vágási melléktermék, friss tojás, friss tej.*

### VII.6. Adómentesség

**Levonási joggal:**

- Közösségen belüli termékértékesítés (feltétel: a termék belföldről történő kiszállításának igazolása, pl. fuvarlevéllel),
- Termékexport (3. országba), (feltétel: hogy a termék 90 napon belül elhagyja az országot, 90 napon túli kiléptetés esetén az Áfát meg kell fizetni, de ha az értékesítéstől számított 360 napon belül a termék mégis elhagyja az országot, akkor az áfát számlakorrekcióval vissza lehet igényelni).
- Nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó szolgáltatás.

**Levonási jog nélkül:** Ebben az esetben nem kell felszámítani Áfát, de nem is vonható le az áthárított Áfa.

- Alanyi mentes: belföldi adóalany választhatja, akinek előző évi és tárgyévi bevétele nem haladja meg az *8 millió forintot*,
- „Tárgyi mentes” tevékenység közérdekű jellege miatt: posta, humán egészségügyi ellátás, fogorvos, továbbá oktatás – OKJ- s vagy akkreditált képzés,
- „Tárgyi mentes” tevékenység sajátos jellegre tekintettel, például:
  - a biztosítás, pénzügyi szolgáltatások, szerencsejáték, bélyeg stb.
  - az olyan beépített ingatlanoknál\*, amelyeknél a használatbavételi engedély kiadása óta a 2 év már eltelt,
  - beépítetlen ingatlan értékesítés \*, (kivéve: építési telek, ami mindig Áfás!)
  - ingatlan bérbeadás\*, (kivéve: parkolóhely bérbeadás, kereskedelmi szálláshely bérbeadás és az ingatlannal tartósan összekötött gép, egyéb berendezés, illetőleg széf bérbeadása).

**Fontos tudnivaló:** A \*- gal jelölt esetekben bejelentéssel választható adókötelezettség is, külön lakóingatlanra és az egyéb ingatlanokra tekintettel, valamint külön a bérbeadásra és az értékesítésre is. A választástól 5 évig eltérni nem lehet, **A partnerek választásáról a NAV honlapján is lehet tájékozódni!**

Társaság alapításakor, átalakulásakor, valamint e tevékenységek megkezdésekor különösen fontos a helyes döntés választása, javasolt irodánkkal az előzetes konzultáció!

### VII.7. Fordított adózás

**Jellemzői:** Az Áfa fizetésére az értékesítő helyett a vevő kötelezett. A számla Áfát nem tartalmazhat.

**Alkalmazni kell:**

- Építési szerződés alapján ingatlan átadás (belföldön le NEM telepedett adóalany által is),
- Olyan szolgáltatás, mely építés- szerelésre, ingatlan létrehozására, bővítésére, átalakításra irányul, feltéve, ha az építési hatósági engedélyköteles, vagy tudomásulvételi eljáráshoz kötött,
- Minden munkaerő- kölcsönzés, személyzet rendelkezésre bocsátása,
- Fémhulladék értékesítés, használt akkumulátor értékesítése

- Adómentes értékesítésként kezelendő beépített vagy beépítetlen ingatlan értékesítés esetén, ha azt az eladó előzőleg választásával adókötelessé tette,
- Adós és hitelező, valamint adós és a kijelölt vevő közötti dologi biztosíték, vagy
- Felszámolás alatt álló 100.000 Ft-ot meghaladó értékű termék értékesítése, vagy szolgáltatás nyújtása,
- Gabonák, olajos magvak értékesítése (2018. december 31- ig),
- Vas- és acélipari termékek értékesítése
- *Króm-, illetve vanádiumhulladék, törmelék értékesítése*

### Feltételei:

- Csak akkor alkalmazható, ha mindkét fél belföldi adóalany, és adófizetésre kötelezett,
- Alanyi mentes, vagy nem adóalany partnernek nem lehet fordítottan számlázni!
- Nem alkalmazható fordított adózás bérbeadási tevékenység esetén!

### VII.8. Adólevonási jog

Az adóalany által szabályszerűen kiállított számlával - ha törvény tételesen nem tiltja - levonási jog érvényesíthető.

#### Nem vonható le az átterhelt áfa:

- ha az adózó a beszerzett terméket vagy igénybevett szolgáltatást részben vagy egészben nem adóköteles tevékenységhez használja,
- taxi, parkolás (ideértve: a parkolás biztosítására szolgáló garázs/beálló hely bérbeadását is!), úthasználati díj,
- lakóingatlan beszerzés, lakóingatlan építés, felújítás, (sem az építőanyag, sem az igénybevett szolgáltatás áfája)
- étel, ital, vendéglátóipar,
- szórakozási szolgáltatás,
- telefonszámla 30%- a,
- benzin,
- személygépkocsi beszerzés, és az üzemeltetéshez használt üzemanyag és egyéb termék,
- személygépkocsi üzemeltetéshez kapcsolódó szolgáltatás 50%- a (kv. legalább 50%- os továbbszámlázás) esetén.

#### A személygépkocsi bérleti áfájának levonhatósága:

Személygépkocsi bérleti díj (nyílt végű pénzügyi lízing is) Áfája, kizárólag üzleti használat arányában - útnyilvántartás vezetése mellett - vonható le.

### VII.9. Adó visszaigénylése

Visszaigénylés kérhető, ha az abszolút érték bevallási időszakonként meghaladja

- **Havi bevallónál:** 1 millió forintot,
- **Negyedéves bevallónál:** 250.000 forintot,
- **Éves bevallónál:** 50.000 forintot.

## VIII. ILLETÉKEK

(1990. évi XCIII. tv.)

Célja: állami, társadalmi, önkormányzati feladatok ellátására forrás biztosítása; a közigazgatási hatósági és bírósági eljárások költségeihez hozzájárulás.

## VIII.1. Visszterhes vagyonszerzési illetékek

- Alanya: a vagyonszerző fél.
- Tárgya: **ingatlan**, egyes **ingóságok** és **vagyoni értékű jogok** nem ingyenes vagyonszerzés útján történő megszerzése. Belföldi **ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét** megszerzése. (Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak minősül, akinek eszközei értékében, több mint 75%-ot képvisel az ingatlan értéke, függetlenül a társaság cégjegyzékben feltüntetett főtevékenységtől.)
- Alapja: a megszerzett vagyon terhekkel nem csökkentett forgalmi értéke.
- Mértéke: 4%
- Ingatlan esetében: ingatlanonként 1 milliárd forintig 4%, a forgalmi érték ezt meghaladó része után 2%, de ingatlanonként legfeljebb 200 millió forint.

## VIII.2. Öröklési és ajándékozási illetékek

- Alanya: az ilyen módon vagyont szerzett személy.
- Tárgya: haláleset folytán, illetve az ajándékozással történt vagyonszerzés.
- Alapja: az örökség /ajándék tiszta értéke.
- Mértéke: két illetékkulcs:
  - Általános illetékmérték: 18%.
  - Lakásszerzéshez kapcsolódó kedvezményes illetékmérték: 9%.

## VIII.3. Illetékmentességek, kedvezmények

## Lakáspolitikai célú mentességek

- Mentés a vállalkozó által épített **15 millió** forintot meg nem haladó forgalmi értékű **új lakás** tulajdonjogának megvásárlása. (30 millió forintig pedig a 15 millió Ft-ra jutó rész a mentes)
- Mentés a lakástulajdon **magánszemély általi** vásárlása, ha a magánszemély a korábbi lakástulajdonát a vásárlást megelőző vagy azt követő **egy éven belül** eladja, és a szerzett lakástulajdon értéke az eladotténál kisebb.
- **50%-ig terjedő illetékkedvezményre** jogosult a 35. életévét be nem töltött fiatal, első lakástulajdonának megszerzése esetén, ha a lakástulajdon forgalmi értéke a 15 millió Ft-ot nem haladja meg.
- Kérelemre **12 havi pótlékmentes részletfizetés** engedélyezhető a magánszemély első lakástulajdonának megszerzése esetén.
- Mentés a lakóház építésére alkalmas telektulajdon megszerzése, ha a vagyonszerző az ingatlanon 4 éven belül lakóházat épít.
- **Mentes** az ingatlan forgalmi értékéből az **épület forgalmi értékének megfelelő rész**, ha a telek tulajdonosával kötött megállapodásból és az építés költségeit, körülményeit tanúsító egyéb okiratokból egyértelműen kitűnik, hogy az épületet a vagyonszerző hozta létre.
- **Mentes a lakástulajdon megszerzése**, ha azt a vagyonszerző legalább 5 évre a vételár 7 százalékát meg nem haladó éves bérleti díj ellenében **bérbe adja a lakás korábbi magánszemély tulajdonosának**. (A bérbeadók lakásszerzése esetén az adóhatóság az illetéket kiszabja ugyan, de azt a megfizetés tekintetében felfüggeszti, és abban az esetben törli, ha a korábbi lakástulajdonos (jelenlegi bérlő) 5 éven belül a korábbi tulajdoni hányadot visszavásárolja, mégpedig legfeljebb a bérbeadó által korábban fizetett vételár 105 százalékának megfelelő vételáron.)
- Az **ingatlanforgalmazók** és **lízingcégek** a vásárolt ingatlan forgalmi értéke után 2017-től:

- *abban az esetben, amennyiben a vállalkozó vállalja, hogy a továbbértékesítésről szóló szerződés teljesedésbe megy a két éves időtartamon belül, **2%-os** illetéket fizetnek,*
- *ha a vállalkozó szerződésben csak azt vállalja, hogy az ingatlant két éven belüli továbbértékesíti, **3%-os** illetéket fizetnek.*

### Szociális jellegű mentességek

- Mentés az illeték alól a vagyonszerzés, ha egyenes ági rokonok, házastársak egymás közötti vagyónátruházásából, ajándékozásából, örökléséből származik.
- Mentés az egy örökösnek jutó ingóörökség 300.000 forint forgalmi értéket meg nem haladó része. (Az örökhagyó gépjárművének, pótkocsijának értékét, ruházatát és a személyes használatra szolgáló szokásos mértékű vagyontárgyait nem kell beleszámítani.)
- Mentés a Tao tv. szerinti kapcsolt vállalkozások közötti ingatlan/ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének átruházása, ha a vagyonszerző főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, adásvétele.
- Mentés a termőföld földműves általi megszerzése, ha 5 évig nem idegeníti el, és mezőgazdasági célra használja azt.
- Mentés a birtok-összevonási célú önkéntes földcsere keretében létrejött megállapodáson alapuló termőföld tulajdon szerzése.
- Az osztalékra vonatkozó követelés elengedése mentes az illeték alól.
- Mentés az autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi gazdálkodó szervezet általi megszerzése.

*Cél: A nemzetgazdaság egésze szempontjából kiemelkedő fontosságú a logisztikai és közúti fuvarozási ágazat által használt járműpark korszerűsítése.*

- Mentés a Tao tv. szerinti kedvezményezett átalakulás keretében történő vagyonszerzés, az ingatlannak a kedvezményezett eszközáttruházás keretében történő átruházása.  
*Javaslat: keresse Irodánk adótanácsadóit a kedvezményezett átalakulás feltételeinek megismerése érdekében.*

### VIII.4. A cégalapítás illetéke

- Egyszerűsített eljárással történő cégbejegyzési kérelem illetéke:
  - Zrt., Kft.: 50.000 Ft.;
  - Bt.: 25.000 Ft.;
  - Egyéni cég: 15.000 Ft.
- Normál eljárással történő cégbejegyzési kérelem illetéke:
  - Zrt., Kft.: 100.000 Ft.
  - Bt.: 50.000 Ft.;
  - Egyéni cég: 30.000 Ft.
- Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe esetén: 50.000 Ft.
- Cégek kivonat elkészítésének illetéke 5.000 Ft, elektronikus okiratok cégiratonként 2.000 Ft.

**IX. HELYI ADÓK  
(1990. évi C. tv.)**

A helyi adó az az adó, amelyet az önkormányzat a törvényben kapott felhatalmazás alapján, az illetékességi területen szedhet. Helyi adó megállapítása az önkormányzat feladata, *de az adóbevallás az általános nyomtatványkitöltő programmal az állami adóhatósághoz is benyújtható. A bevallást az állami adóhatóság továbbítja az illetékes önkormányzatnak.*

**IX.1. Vagyoni típusú adók****IX.1.1. ÉPÍTMÉNYADÓ****IX.1.1.1. Az adókötelezettség**

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás/nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (= építmény).

**IX.1.1.2. Az adó alanya**

- o aki a naptári év (a továbbiakban: év) első napján az építmény tulajdonosa (Több tulajdonos esetén: a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában.)
- o amennyiben az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli: a vagyoni értékű jog jogosultja
- o társasház, garázs és üdülő esetén a tulajdonosok önálló adóalanyok, a közös használatú helyiségek után az adó alanya az említett közösség

**IX.1.1.3. Az adó alapja**

Az adó alapja az önkormányzat döntésétől függően:

- o az építmény m<sup>2</sup>- ben számított hasznos alapterülete vagy
- o az építmény korrigált forgalmi értéke.

*Korrigált forgalmi érték alapú adóztatás esetén a lakáshoz tartozó kiegészítő helyiség, a melléképület, a melléképületrész alapterületére jutó korrigált forgalmi értéket figyelmen kívül kell hagyni.*

**IX.1.1.4. Az adó mértéke**

Az adó évi mértékének felső határa:

- o az alapterület szerinti adóalap-számítás esetén: 1.100 Ft/m<sup>2</sup>
- o a korrigált forgalmi érték szerinti adóalap számítás esetén: a korrigált forgalmi érték 3,6 %- a

**IX.1.1.5. Az adómentesség**

Mentes az adó alól:

- o a szükséglakás,
- o a kizárólag szerinti házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség,
- o *az atomenergiáról szóló törvény szerint kizárólag a radioaktív hulladék elhelyezésére, valamint a kiegészített nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény,*
- o állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény
- o a felújított - 2008. január 1- jét követően kiadott jogerős építési engedéllyel rendelkező - műemléképület 3 évig

## IX.1.2. Telekadó

### IX.1.2.1. Az adókötelezettség

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő **telek**.

### IX.1.2.2. Az adó alanya

Az adó alanya az, aki az év első napján a telek tulajdonosa.

### IX.1.2.3. Az adó alapja

Az adó alapja az önkormányzat döntésétől függően:

- o a telek m<sup>2</sup>- ben számított területe vagy
- o a telek korrigált forgalmi értéke.

### IX.1.2.4. Az adó mértéke

Az adó évi mértékének felső határa:

- o a terület szerinti adóalap-számítás esetén: 200 Ft/m<sup>2</sup>,
- o a korrigált forgalmi érték szerinti adóalap-számítás esetén: a korrigált forgalmi érték 3%- a.

### IX.1.2.5. Az adómentesség

Mentes az adó alól:

- o az építmény hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
- o a belterületen fekvő, az ingatlan-nyilvántartásban művelés alól kivett területként nyilvántartott, 1 hektárt meg nem haladó nagyságú földterület (*telek*), ha igazoltan az adóévben a teljes terület mezőgazdasági művelés alatt áll, *és amelyen nincs lehetőség ivó- és szennyvíz, valamint villamos energia hálózatra történő csatlakozásra,*
- o az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%- a,
- o az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%- ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.

## IX.2. Helyi iparüzési adó

### IX.2.1. Az adókötelezettség

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység.

Ideiglenes jellegű az iparüzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó:

- o építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,
- o bármely tevékenységet végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.

### IX.2.2. Az adó alanya

Az adó alanya a vállalkozó.

Mentes az adó alól a beszerző, értékesítő szövetkezet.



### IX.2.3. Az adó alapja

Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegével a nettó árbevétel nagyságától függően, sávosan,
- az alvállalkozói teljesítések értékével,
- az anyagköltséggel,
- az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

#### *Figyelem!*

*Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készítő vállalkozó a nettó árbevétel, az eladott áruk beszerzési értéke, az anyagköltség, a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítések megállapítása során a helyi adókról szóló törvényben foglalt eltérésekkel kell eljárnia.*

500 millió forint éves árbevétel felett az iparüzési adóalap megállapításakor az árbevétel csak korlátozottan csökkenthető az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével (nettó árbevétel csökkentő összeg).

A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

Adott sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg = az összes nettó árbevétel csökkentő összeg\*(adott sávba jutó nettó árbevétel/összes nettó árbevétel)

Azok a társasági adótörvény szerinti kapcsolt vállalkozások, amelyek között a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-ét követően, szétválással jött létre, és amelyeknél az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttes összege az árbevétel 50 százalékát meghaladja, először csoportszinten kell megállapítaniuk az adó alapját, majd ezt követően az egyes vállalkozásoknak a csoportszintű adóalapból a nettó árbevételük arányában kell kiszámítaniuk a vállalkozási szintű adóalapot. Az adóalapjának összeszámítása kizárólag a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára történik napi időarányosítással.

*Megszűnt tehát a kapcsolt vállalkozások adóalapjának általános összevonási kötelezettsége. Azok az adózók, akik emiatt várhatóan kevesebb adót fognak fizetni, mérséklési kérelemmel fordulhatnak az önkormányzati adóhatósághoz.*

Azon áruk, szolgáltatások, amelyek exportértékesítésre kerülnek, az adóalap megállapításánál az eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

Az egyszerűsített iparüzési adó megállapítás feltétele, hogy a tárgyévi nettó árbevétel nem haladta meg a 8 millió forintot.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az általános szabálytól eltérően az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja.

A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az általános szabálytól eltérően a kisvállalati adója alapjának 20%- kal növelt összegében is megállapíthatja.

A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (kisadózó vállalkozás) - kizárólag e minősége fennállásának időtartamával egyező időtartamra vonatkozó, meg nem változtatható - döntése esetén az adó adóévi alapja az általános szabálytól eltérően székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5- 2,5 millió forint.

#### IX.2.4. Az adó mértéke

Állandó tevékenység	Ideiglenes tevékenység
az adó évi mértékének felső határa az adóalap 2%- a	naptári naponként legfeljebb 5000 forint

A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból (legfeljebb azonban annak összegéig terjedően) levonható az adóalany által.

- az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó,
- 2016- tól mind a külföldön megfizetett útdíjnak, mind a belföldön megfizetett úthasználati díjnak a költségként történő elszámolásán túl 7,5 % levonható az iparüzési adóból
- az adóalany a törvényben előírt általános szabályok szerint számított adóját az alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%- ának megfelelő összeggel csökkentheti.

#### IX.2.5. Mentésülés az adóbevallás benyújtása alól

*Nem kell adóbevallást benyújtani abban az esetben, ha az önkormányzati adórendelet mentességi, kedvezményi szabálya alapján adófizetési kötelezettség nem terheli az adóalanyt.*

#### IX.2.6. Pontatlan törvényi szabályozás a közvetített szolgáltatásoknál

*Könyvkiadók, utazási irodák, valamint ingatlanhasználók figyelem!*

A törvényi szabályozás pontatlanságához köthető jogértelmezés alapján az önkormányzati adóhatóság(ok) egy- egy konkrét ügyben a vállalkozások számára vállalhatatlan terhet jelentő adóhiányt állapítottak (és állapíthatnak) meg:

- Nyomdák által előállított könyv (vagy sajtó) termék beszerzését NEM eladott áru beszerzési értékeként, hanem igénybevett szolgáltatásként kezelik, így az nem vonható le az adóalapból.
- Utazási irodák által igénybe vett és utazási csomagokba beépített szolgáltatásokat közvetített szolgáltatás helyett igénybevett szolgáltatásnak tekintik, így az nem számolható el az árbevétellel szemben.

Ingatlanhasználók által bérbe vett terület kisebb egységekben való tovább-bérbeadása esetén az egyben kivett terület bérleti díját nem minősítik közvetített szolgáltatásnak, így az szintén nem csökkenti az adó alapját.

### IX.3. Kommunális típusú adók

#### IX.3.1. Magánszemélyek kommunális adója

Az adó alanya: az építmény/telekadó alany magánszemély, továbbá az a magánszemély, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

Adókötelezettség:

- Magánszemély tulajdonában álló épület
- Beépítetlen belterületi föld
- Lakásbérleti jog

Az adó alapja: minden adótárgy

Az adó mértéke: adótárgyanként 17.000 Ft/év

### **IX.3.2. Idegenforgalmi adó**

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább 1 vendégéjszakát eltölt, aki az önkormányzat illetékességi területén olyan üdülésre, pihenésre alkalmas épületnek tulajdonosa, amely nem minősül lakásnak.

Az adó alapja:

1. a megkezdett vendégéjszakák száma, vagy
2. a megkezdett vendégéjszakára eső
  - szállásdíj, ennek hiányában
  - a szállásért bármilyen jogcímen (pl. üdülőhasználati jog) fizetendő ellenérték

Az adó mértékének felső határa:

- az 1. pont alapján: személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft;
- a 2. pont alapján: az adóalap 4%- a;

## X. A CÉGAUTÓ ADÓ

(Gjt. - 1991. évi LXXXII. tv.)

## Az adó tárgya

A cégautó adót a **nem magánszemély tulajdonában álló**, belföldi hatósági nyilvántartásba vett (magyar rendszámú) személygépkocsi után (kivéve környezetkímélő gépkocsit) kell megfizetni. A nem magánszemély tulajdonában álló, külföldi rendszámú, hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után csak akkor áll fenn a cégautó adó fizetési kötelezettség, ha utána költséget, ráfordítást számoltak el.

A **magánszemély tulajdonában álló**, akár belföldi, akár külföldi nyilvántartásban szereplő gépkocsi után akkor áll fenn az adókötelezettség, ha utána költséget, értékcsökkenési leírást számoltak el.

## Az adó alanya

Az adó alanya a hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsi esetén a járműnyilvántartás szerint bejegyzett tulajdonos, pénzügyi lízing esetén a pénzügyi lízingbe vevő. Megszűnt a tartós bérlet fogalma, így a tulajdonos lesz a cégautó adó fizetésére kötelezett a tartós bérlettel érintett gépkocsik vonatkozásában is.

## A havi adó mértéke

A gépjárművek cégautó adója a személygépjármű kW- ban kifejezett teljesítménye (forgalmi engedély P.2- es kódja) és környezetvédelmi osztály- jelzése (forgalmi engedély V.9-es kódja) alapján kerül meghatározásra a következő táblázat szerint:

Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzés között	„6”-„10” osztályjelzés között	„5”; „14”-„15” osztályjelzés között
0-50	16.500 Ft	8.800 Ft	7.700 Ft
51-90	22.000 Ft	11.000 Ft	8.800 Ft
91-120	33.000 Ft	22.000 Ft	11.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

**Levonható:** a gépkocsi után határidőben (március 15- ig és szeptember 15- ig) megfizetett éves gépjárműadó (súlyadó) negyedévre arányosított összege.

Napokra **arányosítani nem lehet**, azaz az egész hónapra meg kell fizetni az adót.

Az adót önadózással kell bevallani és megfizetni a NAV- hoz negyedévente, a negyedévet követő hónap 20- áig.

### XI. A GÉPJÁRMŰADÓ (1991. évi LXXXII. tv.)

Az adóztatási feladatokat a helyi önkormányzat látja el, ő küldi ki a határozatot a fizetendő adóról.

#### XI.1. Tárgya

Adóköteles:

- a belföldön forgalomba helyezett gépjármű, illetve pótkocsi (kivéve mezőgazdasági vontató, lassú jármű és pótkocsija, „méhesházás” gépkocsi, munkagép, CD, CK, DT, OT és Z betűjelű gépjármű),
- valamint a Magyarországon közlekedő, külföldön nyilvántartott tehergépjármű (kivéve EU- ban nyilvántartott).

#### XI.2. Adókötelezettség keletkezése és megszűnése

Gépjárműadó kötelezettség keletkezik:

- a forgalomba helyezést követő hónap 1. napján, használt gépjármű esetén a tárgy évet követő január 1. napján
- a Magyar Köztársaság területére történő belépés napján.

Megszűnik a gépjárműadó kötelezettség:

- az adott hónap utolsó napján, ha a hatóság a gépjárművet a forgalomból kivonja,
- azon a napon, amelyen a Magyar Köztársaság területét elhagyja.

#### XI.3. Az adó alanya

- az üzemtartó,
- ennek hiányában a tulajdonos.

#### XI.4. Az adó mértéke

Főszabályként az adót a gépjármű teljesítménye után kell fizetni.

Az adó mértéke a gépjármű

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kW,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kW,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kW,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kW,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kW

Egy új, átlagos motorizáltságú középkategóriás autónak az éves adója körülbelül 25-30.000 Ft.

Az adó mértékéről az önkormányzat határozat útján tájékoztatja a tulajdonost, az üzemtartót. Az adót két részletben kell megfizetni március 15. és szeptemberi 15- i határidővel.

**XII. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK  
(2014. évi LXXVI. tv.)****XII.1. A járulék fizetésére kötelezettek köre**

Belföldi székhelyű, a számvitelről szóló törvény (2000. évi C. tv. Szt.) hatálya alá tartozó gazdasági társaság innovációs járulékot köteles fizetni.

Gazdasági társaság közkereseti társaság, betéti társaság, korlátolt felelősségű társaság vagy részvénytársaság formájában alapítható (2013. évi V. tv. 3:89.§ Ptk.)

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- o a mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság (2004. évi XXXIV. tv. 3.§ (2-3) Kkv.)
- o a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága
- o a közhasznú nonprofit gazdasági társaság
- o a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság

A fentiek alkalmazásánál az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.

**XII.2. A járulék alapja**

A helyi adókról szóló törvény (1990. évi C.tv. 39.§ (1) Htv.) alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprészt összegével:

- + Nettó árbevétel
- Eladott áruk beszerzési értéke (sávosan)
- Közvetített szolgáltatások értéke (sávosan)
- Alvállalkozói teljesítések értéke
- Anyagköltség
- Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége
- Külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprész összege

**XII.3. A járulék mértéke**

A járulékalap 0,3 %- a

**XII.4. A járulék bevallása**

- o A kötelezett a járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be az állami adóhatóságnak az adóévet követő adóév május 31-ig.
- o A járulékbevallással egyidejűleg, annak esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra járulékelőleget kell bevallani, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.
- o A várható fizetendő járulék és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről (előleg-kiegészítés) az adóév december 20-ig bevallást nyújt be.
- o A járulékfizetési kötelezettség keletkezésének első évében az adóévet megelőző adóév adatai alapján kell a járulékelőleget megállapítani, és arról az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig járulékelőleg- bevallást benyújtani. A járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan az adózó az előlegfizetéssel egyidejűleg tesz bevallást. Az előleg mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része.

### XII.5. A járulék megfizetése és kiegészítése (feltöltés)

- Háromhavonként (előlegfizetési időszak) előleget kell fizetni, az előlegfizetési időszakot követő hónap 20. napjáig.
- A járulékelőleg negyedéves összege az éves járulékelőleg egynegyede.
- Az éves járulékelőleg összege a megelőző adóév fizetendő járulékának összegével egyezik meg.
- Az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni.
- Az előleg- kiegészítés összege az adóévi várható fizetendő járulék összegének és az adóévre már bevallott előlegeknek a különbözete.
- A befizetett előleg, előleg- kiegészítés és a járulék éves összege közötti különbözetet az adóév május 31- ig kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

### XIII. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY (2000. évi C. tv.)

#### XIII.1. A törvény hatálya

A törvény hatálya alá tartozik a **gazdálkodó**.

A törvény hatálya nem terjed ki: az egyéni vállalkozóra, a polgári jogi társaságra, az építőközösségre, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselőjére. Továbbá arra a közkereseti társaságra, betéti társaságra és egyéni cégre, amely az üzleti évben nyilvántartásait az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló, illetve a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény előírásai szerint vezeti.

#### XIII.2. A Vállalkozó számviteli törvény által előírt kötelezettségei

##### Beszámolás és könyvvizetés

A gazdálkodó a működéséről **magyar nyelvű beszámolót köteles készíteni**

A beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.

##### A beszámoló lehet:

- éves beszámoló,
- egyszerűsített éves beszámoló,
- összevont (konszolidált) éves beszámoló,
- egyszerűsített beszámoló.

**Egyszerűsített éves beszámolót készíthet** a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg az **1 200 millió forintot**,
- az éves nettó árbevétel az **2 400 millió forintot**,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az **50 főt**.

**Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót** 2013- tól lehet készíteni.

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló készítésének sajátosságait külön kormányrendelet szabályozza. (398/2012(XII.20) korm. rendelet)

##### Összevont (konszolidált) éves beszámoló

Az anyavállalatnak nem kell az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámolót készítenie, ha az üzleti évet megelőző két - egymást követő - üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg 6 000 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel 12 000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.

##### Bizonylatok megőrzési kötelezettsége

A beszámolót, az üzleti jelentést, a leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, valamint a könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), olvasható formában legalább **8 évig** köteles megőrizni.

##### A gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős a következő szabályzatok elkészítéséért

Számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,



penzkezelési szabályzat. Az éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodó köteles az üzleti jelentést is elkészíteni.

#### **Felelősség a számviteli szolgáltatást végző kiválasztásában**

A vállalkozó a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésével

- o olyan természetes személyt köteles megbízni/alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezik, vagy aki e törvény szerinti bejelentést tett, vagy
- o olyan számviteli szolgáltatást nyújtó társaságot köteles megbízni, amelynek a feladat irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével megbízott tagja, alkalmazottja megfelel az előző bekezdésben meghatározott követelményeknek.

#### **Köteles az alábbi iratok letétbe helyezéséről, közzétételéről gondoskodni**

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles az elfogadott éves **beszámolót**, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az **adott üzleti év mérlegforduló-napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni.**

Az anyavállalat az **összevont (konszolidált) éves beszámolót**, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt **az összevont (konszolidált) éves beszámoló mérlegforduló-napját követő hatodik hónap utolsó napjáig köteles letétbe helyezni.**

**Kötelező könyvvizsgálat esetén köteles könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget választani.**

Ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozó legfőbb szerve **köteles bejegyzett könyvvizsgálót**, könyvvizsgáló céget - **az előző üzleti év éves beszámolójának, egyszerűsített éves beszámolójának elfogadásakor**, jogelőd nélkül alapított vállalkozónál az üzleti év mérlegforduló- napja előtt- **választani.** Könyvvizsgálatra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló cég választható.

#### **XIII.3. Euróban, USA dollárban, illetve eurótól és USA dollártól eltérő devizanemben való könyvvézetés**

Bármely vállalkozó euróban vagy USA dollárban készítheti el éves beszámolóját, amennyiben ezt a döntését a létesítő okiratában és a számviteli politikájában rögzítette. **Áttérés csak az üzleti év fordulónapjával** (általában január 1-jével) **lehetséges**, amit a megelőző hónapban be kell jelenteni.

Az eurótól, USA dollártól eltérő devizanemben azok vezethetik könyveiket, akiknek a funkcionális pénzneme az eurótól, USA dollártól eltérő deviza, illetve az adott devizában merül fel bevételeik és ráfordításaik legalább 25%- a. A létesítő okiratban és a számviteli politikában történő rögzítés természetesen ebben az esetben is feltétel.

#### **XIII.4. Napi készpénz záró állomány**

A vállalkozásnál lévő napi készpénzállomány maximális mértékét szabadon, a vállalkozásra jellemző körülményeknek megfelelően lehet megállapítani. **Pénzkezelési szabályzatban kell rendelkezni a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről.**

#### **XIII.5. Közbenső mérleg**

Minden olyan esetben, amikor évközben a saját tőkéről, azaz a vagyonról nyilatkozni kell, ezt csak közbenső mérleg elkészítésével lehet megtenni.

**A legutolsó beszámolót, vagy a közbenső mérleget** - eltérő jogszabályi rendelkezés hiányában - **a mérleg fordulónapját követő hat hónapig lehet figyelembe venni a saját tőke alátámasztására.**

#### XIII.6. Fogalmi változások (3.§.)

*A törvény pontosította többek között az egyéb szervezet, az üzleti vagy cégérték, negatív üzleti vagy cégérték, fedezeti ügyletek, származékos ügyletek fogalmát.*

#### XIII.7. Eredménykimutatáshoz figyelem felhívás

- **Megszűntek a rendkívüli tétel kategóriák** a beszámolóban. Ezeket a tételeket tartalmuknak és jellegüknek megfelelően vagy egyéb bevételek- egyéb ráfordítások között vagy a pénzügyi műveletek bevételei – pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni. Ezen mérlegtételek tartalma bővült.
- **Osztalék elszámolása:** az osztalékról szóló döntés évében kell elszámolni a kapott és fizetett osztalékokat is. A fizetendő osztalék elszámolása az eredménytartalék terhére történik és kötelezettséget növelő tétel.
- **Pénzügyi műveletek bevételeiben** a járó osztalék, részesedés csak akkor számolható el a tárgyévben, ha az arról szóló tulajdonosi döntés a mérleg fordulónapjáig (nem pedig a mérlegkészítés időpontjáig) ismertté vált.
- **Megszűnt a mérleg szerinti eredmény**, az eredménykimutatás utolsó sora az Adózott eredmény.

#### XIII.8. 2016.évi Beszámoló készítéshez

A számviteli törvény 177.§ (45) bek. értelmében a 2016. évi beszámolóban az előző üzleti év adatait az új mérleg és eredménykimutatás séma szerinti részletezésnek megfelelően kell bemutatni.

#### XIII.9. Kiegészítő melléklet és üzleti jelentés adattartamának változása

- A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek összegét, azok jellegét. (a rendkívüli tételek megszűnése miatt).
- A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és eredménykimutatásban szerepelnek.
- Egyéb módosítások is megtalálhatók a törvényben, pl. összeghatártól függetlenül bemutatandók a tőkeműveletekhez, az átalakulásokhoz kapcsolódó tételek; az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeit ki kell részletezni jogcímenként, stb.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletére vonatkozó szabályok:

- Eddig a törvény azt szabályozta, hogy mit nem kell bemutatni az éves beszámoló kiegészítő mellékletéhez képest, most viszont azt szabályozza, hogy mit kell tartalmaznia.
- Az egyszerűsített éves beszámolóban az összevont, arab számmal jelölt tételek összegét, azok tartalmát külön-külön be kell mutatni, ha azok – a számviteli politika szerint – jelentősnek minősülnek.

#### XIII.10. IFRS az egyedi beszámolókra

*Az IFRS- ek egyedi beszámolási célú alkalmazásával összefüggő módosítások közül a legjelentősebb változások:*

- *a jogelőd nélkül alapított vállalkozások is alkalmazhatják az IFRS- ek szerinti beszámolási lehetőséget,*

- az IFRS-ekre történő áttérés bejelentési határideje az eddigi 90 napról 30 napra csökken (sztv.114.§/C),
- az a gazdálkodó, amelynek értékpapírjainak kereskedelmét az EGT bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték, (azaz a tőzsdére év közben bevezetett vállalkozás), az engedély megszerzését követő üzleti évtől köteles az IFRS-eket alkalmazni. Bejelentési kötelezettségének határidejét a törvény szabályozza.

### **XIII.11. Könyvvizsgálat**

**Kötelező a könyvvizsgálat** - a következő bekezdésben foglaltak kivételével - minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál.

Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az **alábbi két feltétel együttesen teljesül:**

- o az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- o az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

Amennyiben egy cégnek a tárgyévi üzleti év mérlegfordulónapján **10 millió forintot meghaladó, 60 napnál régebben lejárt** - az adózás rendjéről szóló törvény szerinti - köztartozása van, a főszabálytól eltérően számára a tárgyévi üzleti évet követő üzleti évben kötelező a könyvvizsgálat.

Minden esetben kötelező a könyvvizsgálat (határértékektől függetlenül) a törvény által felsorolt esetekben.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. **Amennyiben a könyvvizsgálat nem kötelező, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.**

**Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.**

### **XIII. 12. A beszámoló letétbe helyezésének és közzétételének új rendszere.**

A Cégtörvény (2006. évi V. tv) 18.§- a alapján a cégnek a számviteli törvény szerinti beszámolót elektronikus úton, a kormányzati portál útján kell a Céginformációs Szolgálat részére megküldeni.

Felhívjuk az Önök figyelmét, hogy az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálat „Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer” (OBR) fejlesztett ki, azaz a nyomtatványok online váltak elérhetővé, nincs szükség ANYK, JAVA telepítésére. Ez azt jelenti, hogy a mérleg- és eredménykimutatást nem lehet PDF formátumban beküldeni. Ez alól kivételt képeznek pl. az IFRS-ek szerint elkészített beszámolót közzétevő vállalkozások.

*Az Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer az alábbi oldalon érhető el:*

<https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes>

**XIV. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA, AZAZ A KATA  
(2012.évi CXLVII. Tv.)**

**XIV.1. Ki választhatja?**

Egyéni vállalkozók, egyéni cégek, egyéni ügyvédek, olyan Bt. és Kkt., akiknek csak magánszemély tulajdonosai vannak, és **nem** saját tulajdonú vagy bérelt **ingatlan bérbeadásával, üzemeltetésével foglalkoznak.**

**XIV.2. Mennyit kell fizetni?**

**Tételes adót** kell fizetni havonta minden megkezdett hónapra:

- Főállású kisadózó esetében havi 50.000 Ft/fő vagy választása szerint havi 75.000 Ft/fő, amely vissza is vonható. Biztosítottnak csak ő számít (ellátások számításának alapja: 90.000 Ft vagy emelt adó fizetése esetén 150.000 Ft)
- Mellékállású kisadózónál havi 25.000 Ft/fő

Bevételi értékhatár nincs. 12 millió Ft bevételig más adót nem, de 12 millió feletti bevétel után **40 % adót** is kell fizetni adóévet követő év február 25- ig.

Adóalanyiság megszűnik a naptári év utolsó napján 100.000 Ft- t meghaladó adótartozás esetén.

**XIV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?**

- **Egyéni vállalkozó esetén:** vállalkozói személy jövedelemadó, osztalékalap utáni adó, EHO, személyéhez köthető SZOCHO, járulékok, szja, átalányadó
- **Bt és Kkt esetén:** TAO, osztalék utáni szja, osztalék utáni EHO, személyes közreműködésre tekintettel fizetendő szja, SZOCHO, járulékok, szakképzési hozzájárulás

**XIV.4. Alkalmazott fogalmak**

**1) Főállású kisadózó lehet:**

- Nincs heti 36 órás munkaviszonya (egyidejűleg fennálló több munkaviszony időtartamát össze kell számítani)
- Nem nyugdíjas
- Egyezményes országban nincs biztosítási jogviszonya (Pl.A1-es igazolással nem rendelkezik)
- Nem részesül rokkantsági ellátásban és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 %- nál nagyobb
- Más vállalkozásban főállású egyéni vagy társas vállalkozóként nem biztosított
- Nem áll nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban

**2) Mellékállású kisadózó:**

- Aki nem lehet főállású kisadózó, mivel nem teljesíti a fenti feltételeket

**XIV.5. Bizonylatolás-nyilvántartási, nyilatkozattételi kötelezettség**

- Bevételi nyilvántartást vezet időrendi sorrendben, kivéve, ha a nyugtákat, számlákat megőrzi és megállapítható a bevételszerzés időpontja. (Irodánk ennek ellenére a könyvvezetési kötelezettség megtartását javasolja egy későbbi adózási mód változtatásának lehetősége végett.)
- Adóévet követő február 25.- ig nyilatkozattételi kötelezettség az állami adóhatóság felé az adóévben adóalanyként megszerzett bevételről

#### **XIV.6. KATA mellett fizetendő egyéb kötelezettség**

A **helyi iparüzési adókötelezettség** alól nem mentesít, így az adózó a választása szerint:

- Vagy a főszabály szerinti adóalap után,
- Vagy – ha az árbevétele nem haladja meg a 8 millió Ft-ot – az árbevétel 80%-a után adózik az egyszerűsített elszámolás szabályai szerint,
- Vagy akár a Tételes adóalap után, vagyis önkormányzatunként 2,5 millió adóalap után is megfizetheti az adót, ami így csak 50.000 Ft. Adóévet követően kijelentkezhetünk alóla.
- (Amennyiben mód van rá, érdemes a telephelyet megszüntetni, így egy önkormányzatnak kell fizetni az ipa-t.)

**Cégautó adó és egyéb speciális adó** fizetési kötelezettség alól sem mentesít a KATA.

#### **XIV.7. Adatszolgáltatási kötelezettség**

A kisadózó vállalkozást **adatszolgáltatási kötelezettség** terheli, amennyiben bármely más személytől (kivéve EV-nak nem minősülő magánszemély) egy naptári év alatt kibocsátott számlák összege az 1 millió Ft-t meghaladja. Nem vonatkozik ez a szabály arra az esetre, ha a bevétel magánszemélytől származik. Az adatszolgáltatást a vevőnek is adnia kell tárgyévet követő év március 31-ig. **Az adóhatóság ez alapján vélelmezi a bűjtött munkaviszonyt, mely ellenkezőjének a bizonyítása a kisadózót terheli.**

A jogszabály úgy fogalmaz, hogy ezt a vélelmet akkor kell megdőltnek tekinteni, ha az alábbi körülmények közül egyenél több megvalósul:

- a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhetette,
- a kisadózó a naptári évi bevételének legalább 50 százalékát nem egy megrendelőtől szerezte (a kapcsolt vállalkozási viszonyban álló megrendelőket egy megrendelőnek kell tekinteni),
- a megrendelő nem adhatott utasítást a tevékenység végzésének módjára vonatkozóan,
- a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll,
- a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem a megrendelő bocsátotta a kisadózó rendelkezésére,
- a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg.
- a kisadózó azért nem főállású kisadózó, mert máshol főállású munkavállaló vagy társas vállalkozó, és bevételének több mint fele nem attól származik, ahol munkaviszonyban áll vagy ahol főállású tag

*A KATA választását megelőzően, kérjük, konzultáljon könyvelőjével a megfelelő döntés meghozatalához.*

## XV. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA

### XV.1. Ki választhatja?

A kisvállalati adót gyakorlatilag bárki választhatja, kivéve:

- Egyéni vállalkozás
- Nyrt.
- Egyéni ügyvéd
- Civil szervezetek

### Választásának előfeltétele, amelynek belépéskor meg kell felelni:

- Átlagos statisztikai létszám 50 főt nem haladhatja meg
- Bevétel 500 millió Ft-t nem haladhatja meg
- Mérlegfőösszeg 500 millió Ft-ot nem haladja meg
- Adószámát nem törölték vagy függesztették fel az adóévet megelőző két évben
- Mérleg fordulónapja december 31.
- A beszámoló forintban van összeállítva
- Nem lehet eltérő üzleti éves
- A bejelentés napján nem rendelkezik 1 millió Ft-t meghaladó végrehajtható adó- és vámtartozással

A létszám és a bevétel számításánál a **kapcsolt vállalkozások adatait össze kell adni.**

### XV.2. Mennyi adót kell fizetnie?

Az adóalap után 14%-os adót kell fizetni:

- + Személy jellegű kifizetések (Korrigálva a „kedvezményezett” foglalkoztatással)
- +/- Vállalkozásból kivont osztalék, tőkeműveletek
- +/- Korrekciós tétel
- = ADÓALAP

(Ha a számított adóalap nem éri el a személy jellegű kifizetések összegét, akkor minimum a személy jellegű kifizetések után kell a 14%-os adót megfizetni, kivéve ha van elhatárolt vesztesége és új beruházást hajt végre, mert ez esetben az a rész is csökkenthető)

### XV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?

- Társasági adót (nyereség-adóalap után 9%)
- Szociális hozzájárulási adót (alkalmazottét is) (22% SZOCHO)
- Szakképzési hozzájárulást (szochó alap után 1,5%)

### XV.4. Adóelőleg

Az adóelőleget negyedévente, tárgynegyedévet követő hó 20.-ig kell bevallani és megfizetni.

### XV.5. Iparüzési adó

- Az általános szabályok szerinti adóalap után kell továbbra is fizetni, vagy
- A nettó árbevétel 80 százaléka után (ha az árbevétel nem haladja meg a 8 millió Ft-t) vagy
- A KIVA alapjának 20 százalékkal növelt összege után  
(A vállalkozó a számára legkedvezőbb adóalapot választhatja)

#### *Figyelem!*

*Ha a KIVA-ra be szeretne jelentkezni, kérjük, vegye fel a kapcsolatot adótanácsadóinkkal a részletek (előnyök és hátrányok) megbeszélése érdekében.*

## XVI. CIVIL SZERVEZETEK

(2011. évi CLXXV. törvény, 2012. évi CLXXXI. törvény, 1996. CXXVI. törvény, 350/2011 (XII. 30.) kormányrendelet, 479/2016 (XII. 28))

### XVI.1. A törvény hatálya

kiterjed:

- alapítványokra
- egyesületekre
- közhasznú szervezetekre
- az egyesülési jog alapján létrejött egyéb szervezetekre

### XVI.2. Jogi háttér, működési szabályok

2017. január 1-től módosulnak a PTK egyéb szervezetekre vonatkozó előírásai:

- a korábbi előírás szerinti 2017. március 15- i határidőt - amely arra vonatkozott, hogy az alapító okiratot módosítani kell az új PTK előírásai szerint – eltörölték. A módosítás értelmében bármikor, a soron következő létesítő okirat módosításával köteles az egyéb szervezet megfelelni a PTK előírásainak.
- idéntől az egyesületnek nem kötelező a tagdíj, de ennek ellenére a tag a saját vagyonával nem felel a szervezet tartozásaiért.
- változásbejegyzési kérelem beadásának elmulasztása, késlekedés a végelszámolási eljárásban pénzbírsággal sújtható 10.000-900.000 Ft- ig terjedően
- a 224/2000 kormányrendelet helyett 2016. december 28- án megjelent a 479/2016 számú kormányrendelet, mely csak struktúrában – tartalmában nem – változtatta meg a korábbi rendeletet

### XVI.3. Közhasznú minősítés

Közhasznú minősítést azok a szervezetek kaphatnak, akik az alábbi feltételeknek megfelelnek:

- Magyarországon nyilvántartásba vett szervezet
- közhasznú tevékenységet végző szervezet, mely
- a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez
- megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá
- megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható

Hozzájárul a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez: az előző évi beszámoló közhasznúsági mellékletéből megállapítható, hogy nem csak a tagok számára hozzáférhető a szervezet szolgáltatása, hanem más személyek, a nyilvánosság számára is elérhető.

Megfelelő erőforrásokkal rendelkezik: az előző 2 lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább az egyik teljesül:

- az átlagos éves bevétele meghaladja az 1 millió Ft- ot VAGY
- a két év egybeszámított adózott eredménye nem negatív, VAGY
- a személyi jellegű ráfordításai - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembe vétele nélkül - eléri az összes ráfordítás egynegyedét

Megfelelő társadalmi támogatottsága van: ha az előző 2 lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább az egyik teljesül:

- az SZJA 1%- ának a szervezet részére kiutalt összege eléri a közhasznúsági mellékletben szereplő korrigált összes bevétel 2%- át VAGY
- a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a két év átlagában, VAGY
- a közhasznú tevékenység ellátását tartósan (2 év átlagában) legalább 10 közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti

Minden beszámoló letétbe helyezése alkalmával a Bíróság megvizsgálja, hogy fennállnak-e a feltételek. Ha nem, akkor megszünteti a szervezet közhasznú jogállását és törli azt a közhasznú nyilvántartásból. A közhasznú szervezet 60 napon belül köteles kérni a közhasznúsági jogállásának törlését, ha a közhasznú minősítés feltételeinek nem felel meg. A civil szervezet működéséről, az adományok felhasználásáról – a beszámoló benyújtásán túl – folyamatosan, de évente legalább egyszer tájékoztatja a nyilvánosságot saját honlapján vagy hírlevél útján. Az adott évi beszámolót 5 évig kell a saját honlapon elhelyezni, a 2016-os év beszámolóját 2021. május 31-ig.

#### **XVI.4. Személyi jövedelemadó 1%**

1% kedvezményezettje lehet:

- az az egyesület, alapítvány, melyet a Törvényszék a rendelkező nyilatkozat évének első napját megelőzően legalább 2 évvel korábban nyilvántartásba vett. Tehát, a 2016. évi személyi jövedelemadó 1%-ának rendelkező nyilatkozatának éve 2017., így az a szervezet kaphatja, akit a bíróság 2015. január 1-én már a nyilvántartásában tartott
- nyilatkozatuk szerint közhasznú tevékenységet végeznek
- belföldi székhellyel rendelkezik és működése a magyarországi lakosság vagy a határon túli magyarság érdekeit szolgálja
- közvetlen politikai tevékenységet nem folytatnak, szervezetük pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújtanak

A civil kedvezményezettek 2017- ben csak akkor részesülhetnek az szja 1%-os felajánlásokból, ha 2016. szeptember 30-ig regisztráltak az adóhatóságnál. A határidő jogvesztő. Későbbi regisztráció esetén csak a következő évben lehet kedvezményezett. A regisztrált szervezetek listája megtalálható a NAV honlapján: [http://nav.gov.hu/nav/szja1\\_1/regisztralt\\_civil\\_kedvezmenyezettek\\_2017](http://nav.gov.hu/nav/szja1_1/regisztralt_civil_kedvezmenyezettek_2017)

Az adóhatóság a felajánlásokat legkésőbb a rendelkező nyilatkozat évének szeptember 30. napjáig utalja át a kedvezményezett részére.

Annak a civil szervezetnek, amely 2018- ban részesülni kíván az 1%-os felajánlásokból 2017. szeptember 30-ig kell regisztrációs kérelmet benyújtania az adóhatósághoz a 17EGYREG nyomtatványon.

#### **XVI.5. Társasági adó**

*A civil törvény nem tekinti vállalkozási tevékenységnek az ingatlan megszerzését, használatának átengedését és átruházását, de ha a civil szervezet vállalkozási tevékenységet nem végez, de ingatlan hasznosításából bevétele származik, vagy ráfordítást számol el, a Tao tv. 9 §. (4a) pontja alapján adókötelezettsége keletkezik.*

Támogatók, adományozók adókedvezménye:

Az adományozó vállalkozásnak elismert költsége lesz a közhasznú szervezetnek, a közhasznú tevékenységére adott támogatás, és adóalapját a támogatás 20%-ával is csökkentheti, amennyiben rendelkezik a közhasznú szervezet igazolásával.

Nem közhasznú szervezet támogatása esetén az adományozó vállalkozásnak csak abban az esetben lesz elismert költsége az adott támogatás, ha rendelkezik az adományozott nyilatkozatával, miszerint *adózás előtti eredménye, adóalapja nem lesz negatív és a bevételre jutó társasági adót megfizette. Erről a társasági adó bevallás elkészítését követően nyilatkozik. Amennyiben az adományozott nem végez vállalkozási tevékenységet, akkor arról nyilatkozik.*



**MELLÉKLETEK**  
1. sz. melléklet  
**„Cafeteria” rendszer elemei**

<b>2017</b>			
<b>Juttatás megnevezése</b>	<b>Adóteher mértéke</b>	<b>Kedvezményes korlát</b>	
Lakáscélú támogatás, hiteltörlesztésre is	0,00%		5.000.000 Ft / 5év
Belépő sporteseményre	0,00%		Nincs korlát
Kulturális szolgáltatás	0,00%		50.000 Ft / év
Mobilitás célú lakhatási támogatás	0,00%		a feltételek teljesülése esetén havonta a minimálbér 40-25-15 százalékáig adómentes
Számítógép használat	0,00%		Nincs korlát
Bölcsődei, óvodai szolgáltatás	0,00%		Nincs korlát
Kockázati biztosítások	0,00%		Minimálbér 30%-a / hó (38.250 Ft)
Teljes életre szóló biztosítás	0,00%		Nincs korlát
SZÉP kártya Szálláshely	34,22%	Maximum 450.000 Ft / fő / év	225.000 Ft / év
SZÉP kártya Vendéglátás	34,22%		150.000 Ft / év
SZÉP kártya- Szabadidő	34,22%		75.000 Ft / év
Készpénz kifizetés cafeteriában	34,22%		100.000 Ft / év
Cégtelefon használat (20% adóalap)	43,66%		Nincs korlát
Reprezentáció, üzleti ajándék	43,66%		Nincs korlát
Iskolakezdési támogatás	43,66%		Nincs korlát
Iskolarendszerű képzés költsége	43,66%		Nincs korlát
Helyi közlekedési bérlet	43,66%		Nincs korlát
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár	43,66%		Nincs korlát
Önkéntes kölcsönös egészségpénztár	43,66%		Nincs korlát
Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltatói hozzájárulás	43,66%		Nincs korlát
Erzsébet utalvány	43,66%		Nincs korlát
Csekély értékű ajándék munkavállalók részére	43,66%		Évente 3 alkalommal 12.750 Ft/alkalom/fő
Csoportos életbiztosítás adóköteles díja	43,66%		Nincs korlát
Munkáltató által, minden munkavállaló részére adott juttatás, szolgáltatás, termék mely belső szabályzatban van rögzítve. Ide tartoznak a különféle utalványok is ahol egyértelműen meg van határozva mire használható fel.	43,66%		Nincs korlát
Béren kívüli juttatások limit felett adott összege	43,66%		Nincs korlát

## 2. sz. melléklet Számlaadási kötelezettség

### Formák:

- **Számla kötelező tartalma:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám/EV nyilv. szám, vevő név/cím/adószám<sup>5</sup>, teljesítés időpontja ha eltér a kibocsátás keltétől, számla kelte, fizetés határideje/módja, megnevezés, besorolás kibocsátó döntése szerint, mennyiségi egység, mennyiség, nettó egységár, nettó ellenérték tételesen/adómértékenként/összesen, ÁFA %, áthárított adó/forintban is, bruttó ellenérték, végösszesen, egyéb az adózás módjára utaló megjegyzések (pl. kisadózó, pénzforgalmi elszámolás, mentességek, különleges adózási módok, stb).
- **Egyszerűsített számla tartalma:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám, vevő név/cím/adószám<sup>3</sup>, számla kelte, megnevezés, besorolás kibocsátó döntése szerint, mennyiségi egység, mennyiség, bruttó egységár, bruttó ellenérték tételesen/adómértékenként/összesen, Bruttó ár áfa tartalma (21,26%/15,25%/4,76%), egyéb az adózás módjára utaló megjegyzések.
- **Nyugta:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám, kibocsátás kelte, fizetendő összeg. Elektronikus is lehet.
- **Gyűjtőszámla:** Előzetes írásbeli megállapodás alapján alkalmazható, egyazon adó-megállapítási időszakban ugyanannak a vevőnek teljesített több ügylet ellenértékének egy bizonylaton való feltüntetésére.
- **Elektronikus számla:** számlabefogadó beleegyezése szükséges, az irányelv nem ír elő kötelezően követendő eljárást, ugyanannak a számlabefogadónak küldött számlaköteg esetében elegendő a különböző számlák azonos adatait csak egyszer feltüntetni.

### Tudnivalók:

- **Főszabály:**
  - Termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról, előlegről adóalany felé számlát kell kibocsátani.
  - Más személy felé 900.000 Ft-ot meghaladó teljesítéskor, vagy ha külön kéri a számla kibocsátását.
- **Határidő:** Ha készpénzzel vagy készpénz-helyettesítővel térítenek, a számlát azonnal, egyébként teljesítésig, de legfeljebb 15 napon belül.
- **Kivétel:**
  - Nem kötelező számlát adni: Adómentes értékesítésről (de számviteli bizonylat kell)

---

<sup>3</sup> **100.000 Ft Áfa összeg felett!**, Fordított adózásnál, vagy ha a vevő a saját államában adófizetésre kötelezett, közösségi mentes értékesítésnél közösségi adószám kell!