

## TISZTELT ÜGYFELEINK, KEDVES BARÁTAINK!

A 2016 évben hatályos adó-jogszabályokat bemutató Hírlevelünk beköszöntőjében mit is írhatnánk mást:

*„Új év,... új szabályokkal..., de  
Új kezdet is, új esélyekkel”*

A Bergmann Iroda munkatársai számára 2016 kiemelten új kezdetet jelent. **Tavaly lezártunk egy 25 éve** – a cégalapítástól a 100 főt foglalkoztató, 3 helyszínen működő cégcsoport felépítéséig – **tartó folyamatot**. Úgy gondoljuk, készen állunk a korábbiaknál is magasabb színvonalú, tartalmas, az „adókönnyvelésen” túlmutató, komplex pénzügyviteli szolgáltatás nyújtására. Közös sikerünk érdekében kérjük, **igényeljék szakmai támogatásunkat a tervezés, elemzés, rendszer- és folyamatszervezés, a pénzügyi kontrolling területén is.**

Természetesen 2016 nem csak nekünk jelent „újrakezdést”, hiszen mindenkinek új pályára kell állnia, alkalmazkodnia, igazodnia az új szabályokhoz.

Az adójogszabályok változásai – szokás szerint – jót is, rosszat is jelentenek a vállalkozások és a munkavállalók számára. A teljességre való törekvés nélkül kiemeljük, hogy:

- 16-ról 15%-ra csökken a személyi jövedelemadó,
- a családos munkavállalók növekedő összegekkel (pl. a sajnos nem tipikusnak tekinthető 3 gyermek esetén havi 220.000Ft-tal) csökkenthetik az adóalapjukat,
- az újragondolt „szocpol” helyett igénybe vehető a „CSOK” 10-10M/Ft összegben támogatás, illetve alacsony kamatozású (3%) kölcsön formájában,
- 5%-ra csökken a sertéshús, és az új lakás értékesítését terhelő Áfa,
- megjött az „e-igazolvány”, és a gyorsabb hivatali ügyintézés (reménye),
- drágább lesz a házi pálinkafőzés, de kisebb a banki különadó,
- 1,6%-kal nőttek a nyugdíjak, és 111.000Ft-ra a minimálbér,
- átszervezték az Adóhivatalt, aminek többé nem lesz elnöke, viszont van NAV-ot (is) felügyelő államtitkára, aki olyan adóhivatalt szeretne, „amely ügyfélcentrikus lesz,..., képes több információt adni az ügyfeleknek, könnyebbé, gyorsabbá tenni az adózásukat...Az adóellenőrzésnek változnia kell, ... annak is, hogy az adózóval szemben mindig a hatóságnak van igaza, ... és igenis érvényesülnie kell az adózói szempontoknak is”

A magunk részéről szívből szorítunk azért, hogy az ellenőrzési gyakorlatban várt változások végre tényleg bekövetkezzenek.

**Mi persze nem csak szurkolunk, hanem hatékonyan és jól kívánjuk Önöket szolgálni. Mindent megteszünk azért, hogy a vállalkozásaik teljesítsék gazdasági célkitűzéseiket, elvárásaikat.**

**Hisszük és valljuk, hogy vállalkozni, vállalkozást vezetni és működtetni nagyszerű, emberpróbáló, és mindenképpen elismerésre méltó feladat.**

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

**Kiváló tisztelettel:**

**Bergmann Erzsébet és Bergmann Péter**

## RÉSZLETES TARTALOMJEGYZÉK

<b>ADÓ- ÉS ILLETÉKRENDSZER 2016. 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 .....	12
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) .....	18
II.3. Egyszerűsített foglalkoztatás .....	18
<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. Reprezentáció, üzleti ajándék, és a csekély értékű ajándék .....	23
III.6. Saját tulajdonú gépjárművek után fizethető adómentes költségelszámolások .....	24
<b>IV. TB, EHO ÉS A REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS .....</b>	<b>25</b>
IV.1 Munkavállalók terhei .....	25
IV.2 Munkáltatók terhei .....	26
<b>V. SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS .....</b>	<b>27</b>
V.1. Hozzájárulásra kötelezettek köre .....	27
V.2. Hozzájárulás alapja és mértéke .....	27
V.3. Elszámolás, a hozzájárulás teljesítése .....	27
<b>VI. TÁRSASÁGI ADÓ .....</b>	<b>28</b>
VI.1. Adó alanya .....	28
VI.2. Adó mértéke .....	28
VI.3. Adóalap meghatározása .....	28
VI.4. Jövedelem-(nyereség-) minimum .....	29
VI.5. Növekedési adóhitel .....	29
VI.6. Adókedvezmények .....	30
VI.7. Adófelajánlás .....	30
VI.8. Adóelőleg .....	30
VI.9. Feltöltés .....	30
VI.10. Speciális adóalanyok .....	30
VI.11. Transzferár nyilvántartási kötelezettség .....	30
<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

VIII. ILLETÉKEK .....	37
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>
<b>XI. A GÉPJÁRMŰADÓ .....</b>	<b>45</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. JÖVEDÉKI ADÓ .....</b>	<b>46</b>
XII.1. Adókötelezettség keletkezése .....	46
XII.2. Az adó alanya .....	46
XII.3. Adófizetési kötelezettség keletkezése .....	46
XII.4. Adóalapok, adómértékek, bevallás .....	46
XII.5. Engedélyezés, nyilvántartás, ellenőrzés .....	47
XII.6. Egyes termékekre vonatkozó részletes szabályok .....	47
<b>XIII. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK .....</b>	<b>48</b>
XIII.1. A járulék fizetésére kötelezettek köre .....	48
XIII.2. A járulék alapja .....	48
XIII.3. A járulék mértéke .....	48
XIII.4. A járulék bevallása .....	48
XIII.5. A járulék megfizetése és kiegészítése (feltöltés) .....	48
<b>XIV. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY .....</b>	<b>50</b>
XIV.1. A törvény hatálya (2.§.) .....	50
XIV.2. A Vállalkozó számviteli törvény által előírt kötelezettségei .....	50
XIV.3. Euróban, illetve eurótól eltérő devizanemben való könyvvezetés .....	51
XIV.4. USA dollárban történő könyvvezetés (20.§ (4) bekezdése) .....	52
XIV.5. Devizás ügyletek forintosítása, devizás időbeli elhatárolások értékelése .....	52
XIV.6. Üzleti év (11.§.) .....	52
XIV.7. Napi készpénz záró állomány (14.§. (8) bek.) .....	52
XIV.8. Közbenső mérleg .....	52
XIV.9. Fogalmi változások (3.§.) .....	52
XIV.10. Üzleti vagy cégérték .....	53
XIV.11. Behajtási költségátalány .....	53
XIV.12. Pótbefizetés (37.§.) .....	53
XIV.13. Eredménykimutatást érintő főbb változások .....	54
XIV.14. Beszámoló készítés .....	54
XIV.15. Kiegészítő melléklet és üzleti jelentés adattartamának változása .....	54
XIV.16. IFRS az egyedi beszámolókra .....	54
XIV.17. Könyvvizsgálat (155.§.) .....	55
<b>XV. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA, AZAZ A KATA .....</b>	<b>56</b>
XV.1. Ki választhatja? .....	56
XV.2. Mennyit kell fizetni? .....	56
XV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni? .....	56
XV.4. Alkalmazott fogalmak .....	56
XV.5. Bizonylatolás-nyilvántartási, nyilatkozattételi kötelezettség .....	56
XV.6. KATA mellett fizetendő egyéb kötelezettség .....	56
XV.7. Adatszolgáltatási kötelezettség .....	57

<b>XVI. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA</b> .....	<b>58</b>
XVI.1. Ki választhatja? .....	58
XVI.2. Mennyi adót kell fizetnie?.....	58
XVI.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?.....	58
XVI.4. Adóelőleg.....	58
XVI.5. Iparüzési adó .....	58
<b>XVII. CIVIL SZERVEZETEK</b> .....	<b>59</b>
XVII.1. A törvény hatálya.....	59
XVII.2. Elektronikus ügyintézés .....	59
XVII.3. Közhasznú minősítés.....	59
XVII.4. Személyi jövedelemadó 1% .....	60
<b>MELLÉKLETEK</b> .....	<b>61</b>
„Cafeteria” rendszer elemei .....	61
Számlaadási kötelezettség .....	62

**Szerzők:**

Bergmann Péter	Előszó	peter.bergmann@bergmann.hu
Berente Anita	II., IV.,	anita.berente@bergmann.hu
Bejczy Alex	XIII.	alex.bejczy@bergmann.hu
Czuczi Dalma	VIII.	dalma.czuczi@bergmann.hu
dr. Báló Rita	III.	rita.balo@bergmann.hu
dr. Stubendek Ákos	I.	akos.stubendek@bergmann.hu
Gódor Attila	V., X., XI.	attila.godor@bergmann.hu
János Brigitta	1. sz. melléklet	brigitta.janos@bergmann.hu
Kiss Anita	VII.	anita.kiss@bergmann.hu
Kiss József	VI.1., XII.	jozsef.kiss@bergmann.hu
Korpásné Juhász Sarolta	XIV.	sarolta.korpas@bergmann.hu
Kosik Péter	IX.	peter.kosik@bergmann.hu
Kovács Krisztina	VI.	krisztina.kovacs@bergmann.hu
Tóth-Balog Mónika	XV., XVI.	monika.balog@bergmann.hu
Varga Noémi	XVII.	noemi.varga@bergmann.hu

**ADÓ- ÉS ILLETÉKRENDSZER 2016. JANUÁR 1-JÉTŐL**

**MEGNEVEZÉS**

**MÉRTÉK**

**Társasági adó:** (a korrigált adózás előtti eredmény után)

500 millió Ft adóalapig (alkalmazása nem kötődik feltételek teljesítéséhez) ..... **10%**  
 500 millió Ft adóalap felett ..... **19%**

**Osztalékadó a magánszemély tulajdonos esetében:**

Az osztalékból, osztalékelőlegből 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 jogcímek szerint. **Mértéke:**..... **37%**

**KATA (Kisadózók Tételes Adója)**

Főállású kisadózó esetében..... **havi 50e Ft/fő**  
 Főállású kisadózó választhat magasabb összegű adó fizetést, mely .. **havi 75e Ft/fő**  
 Mellékállású kisadózónál..... **havi 25e Ft/fő**  
 a 6 millió bevétel feletti részre..... **40 %**

**KIVA (Kisvállalati Adó)** mértéke ..... **az adóalap 16%-a,**  
 Év közben is bármikor választható, új cégek is választhatják.

**A minimálbér összege** 2016. január 1-jétől:..... **111.000,-Ft/hó**  
**a garantált bérminimum:**..... **129.000,-Ft/hó**

**Reprezentáció, üzleti ajándék adója**..... **49,98%**  
 a törvény béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásnak minősíti (SZJA tv 70.§.(2) bek.) a reprezentációt és üzleti ajándékot, amely után a juttatás értékének 1,19-szerese után 15% SZJA-t és 27% EHO-t kell fizetni.

**Szociális hozzájárulási adó** mértéke: ..... **27%**  
 A kifizetőt vagy a természetes személyt szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli.

**EHO százalékos egészségügyi hozzájárulás** mértéke ..... **14% vagy 27%**  
 A béren kívüli juttatások után a kifizetőt **14%-os** mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli.  
**27%-os** EHO terheli az egyes meghatározott juttatásokat (Szja tv. 70.§ (4) bek.)  
 Kamatjövedelem után **6%-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..... **7.050,-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:..... **964.500,-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: ..... **93,50 Ft/GJ**

**„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 ingatlanhasználók **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 vagyoneértékű 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 **140-345Ft/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 kombinációja 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 tesz 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 termékenként eltérő.

**Baleseti adó** mértéke ..... **az adóalap 30%-a,**  
de legfeljebb napi 83 Ft/gépjármű, 12 hónapra legfeljebb gépjárművenként 30.295 Ft. Az adó alanya a gépjármű üzembentartója, 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**

**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
- 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:

- **5M Ft**-ot (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10M Ft**-ot) meghaladó adótartozással rendelkezik, vagy
- az elmúlt 5 évben **5M Ft** (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10M Ft**) összegű adótartozással jogutód nélkül szűnt meg.

###### 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 kézbesíthetlenségből 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 ellenjegyztetésére.

### 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.

### 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 ezer forintig**, más adózó **500 ezer 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 **1M 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.
- **1M 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 **2M 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 különbözetből 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, első ízben 2016. április 1-jén.

### 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 maximum 500.000 forint összegű tartozásra az adóhatóság évente egy alkalommal 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedményez;
- 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 jelenlegi 75 napos határidővel).

### 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 az
- kiszabható bírság **felső határának az 50%-a**, a kiszabható bírság felső határa **50%-al 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).

A NAV-tól származó 2015. februárjában ismert információk alapján kijelenthető, hogy tehát 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.

A 2015. január 1-jével elindult – áfa csalások 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, amely után a termék értékének 40%-áig terjedő mértékű mulasztási bírság szabható ki. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2015. március 1-jétől szab ki mulasztási bírságot.

#### 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 2015. április 1-jétől 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 ügyfelek 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 napban (ideértve a bejelentés napját is) az EKÁER-ben rögzített, kockázatos termékek nettó értékének 15%-a, amely egyes esetekben csökkenthető. Kockázati biztosítékot **első alkalommal 2015. március 11-től kell nyújtani.**

### Mentesülhet a biztosítéknyújtás alól:

- o aki minősített adózói adatbázisban szerepel, vagy
- o 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 eleme:

- az alpbér és
- a munkakör

Külföldi munkavégzés esetén a munkabér forinttól eltérően is megállapítható, fizethető. A munkavégzés helyének kikötése nem szükséges, ez esetben a munkavégzés helyének azt kell tekinteni, ahol a munkavállaló „munkáját szokás szerint végzi”.

- munkahely (ennek hiányában munkahelynek azt a helyet kell tekinteni, ahol munkáját szokás szerint végzi)

###### Próbaidő

A felek maximum 3 hónap próbaidőt köthetnek ki. Rövidebb próbaidő kikötése esetén 1 alkalommal meghosszabbítható, de ekkor sem haladhatja meg a 3 hónapot.

(Próbaidő alatt a munkaviszony indoklás nélkül, azonnali hatállyal megszüntethető.)

Részmunkaidő kisgyermekes munkavállaló esetén:

A munkáltató a munkavállaló ajánlatára/kérésére a gyermek hároméves koráig - három vagy több gyermeket nevelő munkavállaló esetén a gyermek öt éves 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,
- alpbéren túli munkaberről és egyéb juttatásokról,
- munkabér elszámolásának módjáról, munkabérfizetésről,
- 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/átírányítás

Az Mt. szerint a munkáltató munkavállalóját 44 napon túl nem foglalkoztathatja munkaszerződésétől eltérő munkakörben vagy munkahelyen, illetve más munkáltatónál.

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 tartalmazznak ilyen szabályokat).

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 alapbér 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

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

Munkaidőkeretet maximum 4 hónapra lehet meghatározni

- o Megszakítás nélküli,
- o Többműszakos,
- o Idényjellegű tevékenység keretében.

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

### Rendkívüli munkaidő

- o Rendkívüli munkavégzést (túlóra) rendkívüli munkaidőnek nevezi a törvény
- o 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 (hétfőgén)	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 alapszabályba 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 a napi pihenőidő

- A többműszakos munkarend és megszakítás nélküli munkarend esetén napi pihenőidő 8 óra.
- Az alapszabadság mértéke 20 nap.
- Az Mt. szerint életkori sávok alapján pótszabadság jár. (117.§)
- A felek megállapodása alapján, az életkor szerinti pótszabadság egyharmada az esedékesség évét követő év végéig adható ki.
- 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 napi munkaidőtől eltérő beosztású dolgozók szabadságát a beosztásnak megfelelő órára kell kiadni. Náluk a nyilvántartás is órára történik.
- A ki nem vett időarányosan járó szabadságot munkaviszony megszűnése esetén pénzben meg kell váltani.

### Betegszabadság

A keresőképtelenség 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.

### Egyéb fontosabb rendelkezések

- A jogalap nélkül kifizetett béreket az előlegnyújtás szabályai szerint lehet visszakövetelni, így az a munkavállaló előzetes értesítése/hozzájárulása nélkül is levonható annak béréből.
- 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.
- Borravaló/hálapénz munkavállaló, alkalmazott általi elfogadása csak a munkáltató kifejezett engedélyével történhet.
- 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 elvégzése) 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

### II.3.1. Egyszerűsített foglalkoztatás alkalmazási köre

**Mezőgazdasági idénymunka** - növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászatban - 120 napig,

**Alkalmi munka** - határozott idejű munkaviszony, legfeljebb 5 egymást követő naptári napig, és egy hónapon belül összesen legfeljebb 15 naptári napig, és egy éven belül összesen legfeljebb 90 naptári napig folytatható.

Az ekképp foglalkoztatható **napi létszámkeret** meghatározásához a munkáltatónál a tárgyév első és hetedik hónapját megelőző hat havi, ha ennél rövidebb ideje működik, akkor a működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai állományi létszámot kell alapul venni:

0 főt foglalkoztatónál **maximum 1 fő**/nap

1-5 fő között **maximum 2 fő**/nap

6-20 fő között **maximum 4 fő**/nap

20 felett **maximum a létszám 20%**/nap

**Turisztikai idénymunka** kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál - 120 napig folytatható.

Filmipari statiszta alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatása esetén a fenti korlátok nem érvényesülnek.

### II.3.2. Egyszerűsített foglalkoztatás fontos szabályai

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

- o ügyfélkapun keresztül (Bergmann Iroda közreműködésével)
- o telefonon (belföldi, helyi tarifával hívható 185-östelefonszám)

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

### II.3.3. Munkáltató közterhe egyszerűsített foglalkoztatás esetén

- o mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetén: 500,- Ft/nap munkavállalónként
- o alkalmi munka esetén: 1000,- Ft/nap munkavállalónként
- o filmipari statiszta alkalmi munka esetén: 3000,-/nap munkavállalónként

Az egyszerűsített foglalkoztatással maximálisan kifizethető (nettó) napi munkabér:

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

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

### 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 egyaránt alkalmazzák magasan képzett munkavállalók rövid időre (pl. átszervezésre, válságkezelésre, akár egy projektre) történő kölcsönzésére, és alacsonyabban képzett munkavállalók igénybevitelével, betanított jellegű feladatok ellátására (pl. dömpingmegrendelések, vagyónvédelmi feladatot ellátó cégek stb.).

*Javaslat:*

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

*Figyelem:*

*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 16TMUNK jelű adatlap szolgál.*

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

#### III.1. Az adó alanyai és mértéke

**A belföldi illetőségű** magánszemélynek teljes körű adókötelezettsége van: a belföldről<sup>1</sup> és a külföldről<sup>2</sup> származó valamennyi jövedelmére kiterjed az adókötelezettség.  
**A külföldi illetőségű** magánszemélynek korlátozott adókötelezettsége van: csak a belföldről származó jövedelmére terjed ki az adókötelezettség.

Az adó mértéke egységesen **15 százalék**.

#### III.2. Adóbevallás

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

Önnek nem kell bevallást adnia, 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
- **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

Az adót az adózó **önadózás** keretein belül köteles megállapítani, bevallani és megfizetni, ha a személyi jövedelemadót nem a **munkáltatója** (kifizetője) állapítja meg. A magánszemély – amennyiben az egyes törvényi feltételeknek megfelel – a 2015. évi adókötelezettségét teljesítheti csökkentett (1553M) vagy teljes adattartalmú (1553) bevallással, bevallási nyilatkozat beküldésével, illetve a 2016. évről már az adóhatóság által készített bevallási ajánlat elfogadásával is.

##### III.2.3. Határidők

A vállalkozói tevékenységet folytató, vagy általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély **2016. február 25-ig**, egyéb esetben a magánszemély **2016. május 20-ig** tesz eleget a **bevallási** és **adófizetési** kötelezettségének.

Kérjük, hogy a 2015. évről **2021. 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 vagyonból származó jövedelem.

<sup>2</sup> Külföldről származó jövedelem: külföldön végzett tevékenységért a külföldi illetőségű munkáltatótól, megbízótól származó, vagy külföldi vagyonból 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!), stb.
- **Önálló** jövedelem: tételes költségelszámolás vagy 10-os költséghányad alkalmazása lehetséges (pl. ingatlan bérbeadás)
- **Egyéb** jövedelem

#### Fizetendő adó meghatározása

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

#### Adóalap csökkentő családi kedvezmény

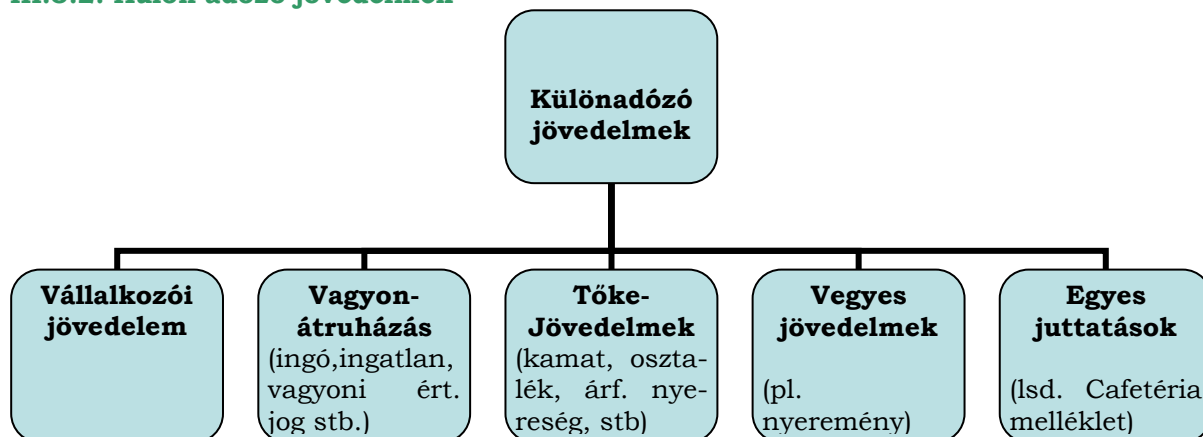
a **családi kedvezmény** - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

- o egy eltartott esetén 66 670 forint,
- o kettő eltartott esetén
  - o 2016-ban 83 330 forint,
  - o 2017-ben 100 000 forint,
  - o 2018-ban 116 670 forint,
  - o 2019-ben és az azt követő években 133 330 forint,
- o három és minden további eltartott esetén 220 000 forint.

#### Adókedvezmények

- o súlyosan **fogyatékos** személy kedvezménye (minimálbér 5%-a/hó),
- o az **őstermelői** kedvezmény (jövedelemkorlát nélkül érvényesítheti évi 100.000 Ft adókedvezményét),
- o **első házások** adókedvezménye: a 2016. évben házasulók első gyermekük megszületéséig, de legfeljebb 2 évig együttesen havi 33.335 forinttal csökkenthetik adóalapjukat. (Az első házások adóalap-kedvezményét a házasságkötés hónapját követő hónaptól 24 hónapig, de legfeljebb a gyermekek után járó családi adóalap-kedvezményre való jogosultság hónapjáig lehet érvényesíteni.)

#### 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. vagyónátruházás, árfolyamnyereség) az adó alapja: a **bevétel és igazolt kiadások különbözete**; néhány esetben azonban a **bevétel egésze** jövedelemnek számít (pl.: osztalék). Egyes különadózó jövedelmek után (pl. kamatjövedelem, egyes juttatások, a kamatkedvezményből/nyereményből származó jövedelem) az **adóalap a juttatás értékének 1.19-szerese**.

### III.4. Ingatlan bérbeadásából származó jövedelem

Az ingatlan bérbeadásából származó bevételből a jövedelem **tételes költségelszámolással** (pl. rezszi, karbantartás, felújítás) vagy a **10 százalékos költséghányad alkalmazásával** állapítható meg.

Kifizetőnek történő bérbeadás esetén az adóelőleget a bérlőnek kell megállapítania. Amennyiben a magánszemély a költségeiről nem nyilatkozik, jövedelemként a bevétel 90 százalékát kell a kifizetőnek figyelembe vennie.

Ha a bérlő magánszemély, akkor a bérbeadónak kell a 15 % adóelőleget negyedévenként, a negyedévet követő hónap 12-ig az adóhatósághoz befizetnie.

A magánszemély **14 % egészségügyi hozzájárulást** köteles fizetni az ingatlan bérbeadásából származó egymillió forintot meghaladó jövedelem esetében a teljes jövedelem után (450 000 Ft hozzájárulás-fizetési felső határig).

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

**Reprézntáció:** 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).

	Reprézntáció	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 49.98%-os adóteherrel adóznak.

#### III.6. Saját tulajdonú gépjárművek után fizethető adómentes költségelszámolások

**Kiküldetési rendelvénnyel** munkatársnak adható:

- **9 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 rendelvények 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 munkáltató a munkavállalók részére **9 Ft/km munkába járási/hétfégi hazautazási költségtérítést** adhat a székhely és a lakóhely közötti oda-vissza távolságra, ha a munkavállaló a cég székhelyének közigazgatási határán túlról ingázik naponta, vagy utazik haza hétféjére, 2015. augusztus 1-je óta, ha a munkavállalónak óvodai vagy bölcsődei ellátást igénybe vevő gyermeke van, akkor a munkáltató a közigazgatási határon belül történő munkába járást is a munkába járásnak minősítheti.



## **IV. TB, EHO 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.

*Következmény:*

*A családi járulékkedvezmény bevezetésének legnagyobb pozitívuma, hogy azok esetében is jelentős nettó bérnövekmény érhető el, akik korábban nem tudták az őket megillető teljes adókedvezményt érvényesíteni.*

#### **IV.1.2. Egészségügyi szolgáltatási járulék**

2016-ban a biztosítással sehol nem rendelkezők (és a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók) részére az Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetendő összege 7.050 HUF/hónap lesz. Biztosítás hiányában fizetendő járulék esetében a kötelezettség fizetése továbbra is – pl. családtag által – átvállalható.

#### **IV.1.3. Gyermekvállalási támogatások**

2016-ban a CSOK bevezetése mellett a gyermekvállalási kedv ösztönzése érdekében a gyermekvállalási támogatások a következőképpen 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 a)	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	Igen, az első naptól kezdve, akár teljes munkaidőben is
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 28500Ft/hó	Igen, az első naptól kezdve, akár teljes munkaidőben is

### IV.2 Munkáltatók terhei

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

**Mértéke:** 27%

**Alanya:**

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

**Alapja:**

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

#### Szocho kedvezmények:

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

- o 25 év alatti pályakezdő esetében (nincsen 180 biztosításban töltött napja) (→27% a kedvezmény)
- o 25 év alatti vagy 55 év feletti foglalkoztatott esetében (→14,5% a kedvezmény)
- o Tartósan álláskereső (munkanélküli) (→első két évben 27%-, majd a harmadik évben 14,5% a kedvezmény)
- o Szakképzettséget nem igénylő munkakört betöltő (→ 14,5% a kedvezmény)
- o Mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló után (→ 14,5% a kedvezmény)
- o Rehabilitációs kártya kedvezménye (→ 27% a kedvezmény, maximum a mindenkori minimálbér kétszereséig érvényesíthető)\*
- o A gyermek egy éves kora után foglalkoztatott személy esetén:
- o 1 vagy 2 gyermek → 2+1 évig 27/14,5% mértékig adókedvezményt vehet igénybe (mentesül a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól)
- o 3 vagy több gyermek → 2+2 évig 27/14,5% mértékig adókedvezményt vehet igénybe (mentesül a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól.)

Az igénybe vehető kedvezmény összege maximált(!), bruttó 100 ezer forint munkabérig vehető figyelembe, (\*kivéve a rehabilitációs kártya. )

A részmunkaidős foglalkoztatás esetén – a korábbiaktól eltérően – nem kell a törvényben meghatározott módon igénybevett kedvezményeket arányosítani!

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

#### V.1. Hozzájárulásra kötelezettek köre

A belföldi székhelyű gazdasági társaság, szövetkezet, ügyvédi iroda, a személyi jövedelemadó szerinti egyéni vállalkozó, egyéni cég és 2013-tól az olyan gazdasági társaság, amelyet felsőoktatási intézmény alapított, illetve amelyben az intézmény részesedést szerzett.

2016-tól azok az egyéb szervezetek, amelyek tanulószerveződés keretében szerveznek gyakorlati képzést, bekerülnek a szakképzési hozzájárulás kötelezettei közé. 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 a hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.

A szakképzési hozzájárulás mértéke a szakképzési hozzájárulás alapjának 1,5 százaléka.

#### 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: A 12. hónap és az éves kötelezettség rendezése a **tárgyévet követő év január 12. napjáig** bevallási és hozzájárulás fizetési/visszaigénylési kötelezettség a NAV felé.

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

A teljesítés történhet:

- gyakorlati képzés szervezésével (Szakiskola és cég között létrejött együttműködési megállapodás keretében, vagy a szakiskolai tanuló és a cég között létrejött tanulószerveződés keretében)
- saját munkavállaló képzésével (nagyon szigorú és szinte teljesíthetetlen feltételeknek kell megfelelni, többek között minden hónapban legalább 45 fő tanulószerveződéses foglalkoztatása minimálisan heti 20 órában)
- pénzbeli befizetés teljesítésével a NAV felé

A régi szakképzési hozzájárulási rendszer, mely keretein belül saját dolgozó képzéssel vagy szakiskola támogatásával lehetett csökkenteni a NAV felé fizetendő adót, megszűnt!

**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 ingatlanl 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**

Az adózónak 500 millió forint adóalapig van lehetősége – egyéb feltétel teljesítése nélkül – 10 százalékos adómérték alkalmazására, az 500 millió forintot meghaladó részre a társasági adó kulcs 19 százalék.

**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 került bevezetésre, 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 százalék, valamint Felsőoktatási Intézmény támogatása után 50 százalék kedvezmény érvényesíthető
- behajthatatlan követelés

**VI.3.2. Növelő tételek**

A leggyakoribb adóalap növelő tételek:

- számviteli értékcsökkenési leírás
- követelés értékvesztése
- várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék
- jogerős határozatban megállapított bírság (az önellenőrzési pótlék nem tartozik ide)
- Tao tv.-ben meghatározott kötelezettség kamatának meghatározott része.

- 'Alultőkésítés'
  - kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ill. behajthatatlannak nem minősülő követelés
  - egyéb, nem a vállalkozás érdekében felmerülő költség, ráfordítás

#### 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 adóalappnak tekinteni, és megfizetni utána a 10 százalékos elvárt adót. Az adózó élhet az adózás rendjéről szóló törvény 91/A. paragrafusában biztosított lehetőséggel és nyilatkozhat, hogy nem választja a nyereségminimumot adóalappnak, mely kiegészítő bevallás benyújtásával jár. A nyilatkozat alapján indított esetleges revízió által kétségbe vont gazdasági események valóságát 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 már 2015. adóév tekintetében is igénybe vehető 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. Az elmúlt években két meghatározó kedvezményformával bővült a felsorolás, az előadó-művészeti szervezetek, illetve 2011. júliusától a látvány-csapatsportok támogatásával. A fejlesztési adókedvezmény az adó 80 százalékáig érvényesíthető, minden más adókedvezmény az adó 70 százalékáig vehető figyelembe.

### **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, vízitársulatok, az MRP, a közhasznú szervezetek, az ingatlanal rendelkező társaságok valamint a szabályozott ingatlanbefektetési társaságok adózása a fentiektől eltérő módon kerül meghatározásra.

### **VI.11. Transzferár nyilvántartási kötelezettség**

A társasági adóról szóló törvény 18. §-a foglalkozik a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott elszámoló árakkal (transzferárak).

### Adóalap korrekciós kötelezettség

A jogszabály a szerződéses szabadságot nem korlátozza, azaz a felek bármilyen általuk elfogadott árat alkalmazhatnak, de ha ez az ár a piactól eltérő feltételek mellett jött létre, akkor az árkülönbözet mértékében adóalap korrekciót rendel el (az adóalapot növeli, illetve csökkenti a különbözet). A korrekciós kötelezettség nem függ a kapcsolt vállalkozások méretétől és illetékességétől, az minden kapcsolt fél közötti ügylet esetében fennáll.

Az adóalap növelést automatikusan végre kell hajtani, míg a negatív irányú korrekció érvényesítéséhez szükséges, hogy az adózó kapcsolt féltől aláírt okiratot kapjon a korrekció összegéről, és igazolást arról, hogy a kapcsolt fél alanya a társasági adónak (vagy ahhoz hasonló adónak, ha külföldről van szó).

### A piaci árak meghatározásának módszerei

A piaci árak meghatározásához – a vonatkozó OECD ajánlással összhangban – öt módszert nevesít a törvény:

- összehasonlító árak módszere (független felek közötti tranzakciók adatain alapul)
- vizonteladási árak módszere (a független felek részére történő eladási árból kiindulva, a szokásos haszon segítségével állapítja meg, hogy a kapcsolt féltől beszerzett termékek ára piaci-e)
- költség és jövedelem módszer (a független féltől megvásárolt termékek, szolgáltatások beszerzési árából kiindulva, a szokásos piaci haszon figyelembe vételével határozza meg a piaci eladási árat)
- ügyleti nettó nyereségen alapuló (az ügyleten realizált és valamilyen vetítési alapra – pl. árbevétel – vetített nyereséget vizsgál, általában valamilyen magasabb szintű jövedelmezőséget vizsgál, azaz közvetett költségeket is figyelembe vesz)
- nyereség megosztásos módszer (az ügyletből elért nyereséget összesíti, majd elemzi, hogy az egyes vállalkozások mennyiben járultak hozzá a nyereség realizálásához)

### Transzferár nyilvántartási kötelezettség

Míg az adóalap korrekciós kötelezettség minden kapcsolt vállalkozást terhel, a törvény nyilvántartási kötelezettséget is előír a közép- és nagyvállalkozások részére, amelynek részletes szabályait a 22/2009 (X.16.) sz. PM rendelet állapítja meg. Főszabályként a nyilvántartást azon szerződések vonatkozásában kell vezetni, amelyekre az adóévben 50.000.000 Ft-ot meghaladó értékben történt teljesítés, de mentesülnek többek között a költségátterhelések, feltéve, hogy a tényleges szolgáltatásnyújtást/termékértékesítést végző cég függetlennek minősül.

A miniszteri rendelet értelmében a nyilvántartás lehet:

- önálló nyilvántartás (a nyilvántartás csak egy adózóra vonatkozik)
- közös nyilvántartás (két részből áll: a vállalatcsoport valamennyi tagja esetében azonos fődokumentumból és a specifikus nyilvántartásokból, amelyek egy-egy adózó szempontjából mutatják be az ellenőrzött ügyleteket)
- alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatások nyilvántartása (diktált haszonkulcs – 3-10% – elfogadott, a szolgáltatások meghatározása TESZOR számok alapján történik: IT-szolgáltatások; ingatlankezelés; szakmai, tudományos, kutatási, műszaki tevékenység – jog, számvitel, fordítás, piackutatás; oktatás; adminisztratív szolgáltatások; szállítás, szállítmányozás, rakodás, tárolás; egyéb – őrzés-védelem, üzemi étkeztetés, egyéb szálláshely szolgáltatás; a felsorolás példákat hoz fel, más szolgáltatásokra is alkalmazható)

A nyilvántartás elkészítésének határideje a tárgyévet követő május 31. A nyilvántartást nem kell az adóhatósághoz benyújtani, revízió esetén azonban be kell mutatni, amennyiben az eljáró adóellenőr kéri.

A nyilvántartás tartalmát a rendelet külön határozza meg az egyes nyilvántartási típusok esetében. Közös szabály, hogy a nyilvántartásnak tartalmaznia kell a szerződést kötő kapcsolt felek azonosító adatait (név, székhely, adószám vagy cégjegyzékszám és nyilvántartást vezető szerve neve), a szerződés tárgyának bemutatását (a termék/szolgáltatás azonosítása, a teljesítés módja, ár és egyéb feltételek), a szerződés megkötésének és esetleges módosításának dátumát, a szerződés tárgyának piaci árát, illetve az annak meghatározásához alkalmazott módszert, valamint a nyilvántartás elkészítésének és módosításának dátumát.

A fentieken túl az **önálló nyilvántartásnak** tartalmaznia kell a piac, a felek által vállalt kockázatok és a felhasznált erőforrások bemutatását, valamint az elemzés adatainak forrását, és meg kell indokolni a piaci ár meghatározásához alkalmazott módszer kiválasztását.

A **közös nyilvántartás** – jellegéből adódóan – sokkal több adatot és információt kell, hogy tartalmazzon, mint az önálló nyilvántartás. A közös nyilvántartásban – az önálló nyilvántartás tartalmi követelményei mellett – be kell mutatni a vállalatcsoport szervezeti felépítését, a csoporton belüli elszámolási árak képzésének elvi alapjait, illetve ezek gyakorlati alkalmazását, valamint az immateriális javak tulajdonlására és a csoporton belül fizetett jogdíjakra vonatkozó adatokat.

Az **alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások** nyilvántartásának a valamennyi nyilvántartás által bemutatandó adatokon túl nem kell további részleteket tartalmaznia. Ez a nyilvántartásfajta korlátozza a piaci árak meghatározására alkalmazható módszert: csak a költség és jövedelem módszer engedélyezett ebben az esetben.

A hatályos szabályozás a piaci árak meghatározásához használt módszerek alkalmazására is tartalmaz módszertani előírást, és elrendeli az elemzésben figyelembe adatok szűkítését (az interkvartilis tartomány módszerének alkalmazásával) abban az esetben, ha a nyilvántartásban a költség és jövedelem módszer, a viszonteladási árak módszere, az üzleti nettó nyereségen alapuló módszer, a nyereségmegosztásos módszer vagy egyéb módszer kerül alkalmazásra, és a figyelembe vett vállalatok száma a 10-et meghaladja, az üzleti évek száma pedig legalább 3, és az adatok nyilvános, az adóhatóság számára is ellenőrizhető forrásból származnak. Ezt az előírást először a 2015-ös évről készített nyilvántartás összeállítása során kell alkalmazni, és gyakorlatilag adóhatóság eddig alkalmazott ellenőrzési eljárásának jogszabályi szintre emelését jelenti.

### Mulasztási bírság

A transzferár-nyilvántartás készítésére kötelezett vállalkozások a dokumentációs kötelezettségük megsértése esetén a korábbi 2 millió forintos mulasztási bírsággal szemben ismételt jogsértés esetén akár 4 millió forintos bírsággal is sújthatók, ha pedig ugyanazon nyilvántartás vonatkozásában nem tesznek eleget kötelezettségüknek, akkor az eredetileg kiszabott bírság négyszerese, azaz akár 16 millió Ft is kivethető.

Fontosnak tartjuk hangsúlyozni, hogy az adóalap növelésének kötelezettsége (a csökkentés lehetősége) nem függ a vállalkozás méretétől: a mikro- és kisvállalkozások is kényszerülhetnek adóalap-korrekcióra, amennyiben a piacitól eltérő árakat alkalmaznak a kapcsolt vállalkozásaikkal kötött szerződésekben.



## 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)
  - Közcélu adomány esetén
- **Nem szolgáltatásnyújtás, ezért nem kell felszámítani Áfát:**
  - Ellenérték megtérítése pénzzel, készpénz-helyettesítővel
  - Követelés engedményezése, közcélu 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 (áfaazonosító 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%:** Tej és tejtermékek, gabonafélékből készült termékek, kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás,
- **5%:** Humán gyógyszerek, gyógynövények, könyv, napilap, távhő, szarvasmarha-, juh-, kecske-, sertéshús különböző formái (*házi sertés is*), egyes élő zenei szolgáltatás, *új lakások közül: többlakásos ház esetén max. 150 nm<sup>2</sup>-es lakás, vagy egylakásos lakóingatlan esetén max. 300 nm<sup>2</sup>-es lakás*

### 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 6 millió forintot,
- „Tárgyi mentes” tevékenység közérdekű jellege miatt: posta, humán eü. 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 \*-al 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 munkaeró-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

### **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 - ütnyilvántartás 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 ezer forintot,
- **Éves bevallónál:** 50 ezer 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 terhekkal 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 M** forintot meg nem haladó forgalmi értékű **új lakás** tulajdonjogának megvásárlása. (30M forintig pedig a 15M Ft-ra jutó rész a mentés)
- 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 M 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.
- **Mentés** 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.

*Következmény:*

*A módosítás azonos illetékjogi megítélést biztosít a saját telkükre, illetve az idegen telekre építkezők számára.*

- **Mentés 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**.

*Figyelem: 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.*

### 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 eszközátruházás 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.

### 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

##### 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 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:

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

### **IX.1.2.4. Az adó mértéke**

Az adó évi mértékének felső határa:

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

### **IX.1.2.5. Az adómentesség**

Mentes az adó alól:

- az építmény hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
- a belterületen fekvő, az ingatlan-nyilvántartásban művelés alól kivett területként nyilvántartott, 1 hektárt meg nem haladó nagyságú földterület, ha igazoltan az adóévben a teljes terület mezőgazdasági művelés alatt áll,
- az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%-a,
- 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:

- 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,
- 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**

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

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 önkormányzatunként 2,5-2,5 millió forint.

**IX.2.4. Az adó mértéke**

<b>Állandó tevékenység</b>	<b>Ideiglenes tevékenység</b>
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 alapkutató, alkalmazott kutató vagy kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%-ának megfelelő összeggel csökkentheti.

#### **IX.2.5. Mentés 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 árbevételrel 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 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.

## 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.

## Tartós bérletbe vett járművek adója

2013. július 1-jétől a tartós bérletbe (operatív lízing) vett gépkocsik után az adót a bérbe vevő fizeti, amennyiben a bérbe vevő üzembetartói jogát bejegyezték a hatósági nyilvántartásba. Ez a változás a fenti időpont után megkötött szerződésekre vonatkozik. A tartós bérlet azt jelenti, hogy a személygépjárművet 1 évnél hosszabb, vagy határozatlan időre veszik bérbe. A változás hatására csak azok az adóalanyok mentesülnek közvetlenül a cégautó adó fizetése alól, akik 1 évnél rövidebb időre vesznek bérbe operatív lízing keretében személygépjárművet, hiszen a pénzügyi lízing esetében minden esetben a lízingbe vevő az adó alanya, saját tulajdonú gépjárművek esetében pedig a tulajdonos. Az adót azonban a lízingbe adó társaságok belekalkulálják a lízingdíj összegébe – így közvetve ugyan – de a bérbevevő megfizeti azt.

## **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 üzemeltető,
- 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 üzemeltetőt. Az adót két részletben kell megfizetni március 15. és szeptemberi 15-i határidővel.

**XII. JÖVEDÉKI ADÓ  
(2003. évi CXXVII. törvény)****XII.1. Adókötelezettség keletkezése**

Adókötelezettség keletkezik, ha

- a) a jövedéki terméket belföldön előállítják;
- b) a jövedéki terméket importálják.

A jövedéki adó hatálya a következő termékekre terjed ki:

- ásványolaj,
- alkoholtermék,
- sör,
- bor,
- pezsgő,
- köztes alkoholtermék,
- dohánygyártmány.

A jövedéki adó vonatkozásában az adóztatási feladatokat a NAV vámszerve látja el.

**XII.2. Az adó alanya**

- az a) pont esetében a jövedéki terméket előállító személy - amennyiben a jövedéki termék előállítása adóraktárban történik, az adóraktár - engedélyes,
- a b) pont esetében az importáló, illetve egyes esetekben a bejegyzett feladó.

**XII.3. Adófizetési kötelezettség keletkezése**

Adót akkor kell megfizetni

- ha a jövedéki terméket az adóraktárból,
- vagy az adómentes felhasználótól kiszállítják, szabadforgalomba bocsátják.

Adóraktárnak nevezzük a termékek előállítására, illetve olyan termékek tárolására szolgáló (fizikailag elkülönített) területet, amelyek után az adót még nem fizették meg. Adóraktárak között, illetve adómentes felhasználóhoz, valamint adóraktárból külföldre a jövedéki termék adófelfüggesztéssel szállítható. Az adófelfüggesztés a jövedéki adóról szóló törvény alkalmazásában az adó-megállapítási és az adófizetési kötelezettség halasztását jelenti.

**XII.4. Adóalapok, adómértékek, bevallás**

A törvény vámtarifaszám szerint tételesen felsorolja az adómértékeket és az eljárási szabályokat. 2015. januárjától 5%-kal emelkedett a fűtőolajok, illetve az egyéb motorikus célú cseppfolyósított szénhidrogének jövedéki adója, illetve a január 1-jétől 28 Ft/m<sup>3</sup> adó terheli a közúti járművek üzemanyagaként használt sűrített gázt (CNG).

Fontos kiemelni, hogy az adókötelezettség teljesítése főszabályként önadózás keretében történik, a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig. Az adó levonására – feltételekkel – jogosult

- az adóraktár engedélyese,
- az exportáló,
- az importáló (ha a jövedéki terméket változatlan formában harmadik országba kiszállítja),
- az, aki adómentes tevékenységre használt fel adózott jövedék terméket.

Egyes felhasználók számára lehetőség van az általuk felhasznált jövedéki termék adótartalmának részleges vagy teljes visszaigénylésére. Az M2 és M3 járműkategóriába tartozó gépjárművek üzemeltetéséhez felhasznált adózott sűrített gáz adójának teljes összegét, míg a kereskedelmi gépjárművek üzemeltetését végző személyek a felhasznált gázolaj adótartalmából csak 11 Ft-ot igényelhetnek vissza literenként (az eddigi 17 Ft/l helyett).

### XII.5. Engedélyezés, nyilvántartás, ellenőrzés

Az egyes jövedéki tevékenységekre kiadható engedélyekre a törvény részletes eljárási szabályokat állapít meg. Általánosságban elmondható, hogy az engedély kiadásának és meghosszabbításának feltétele a

- o jövedéki biztosíték nyújtása,
- o a jogszabálykövető magatartás,
- o jövedéki ügyintéző foglalkoztatása vagy megbízása.

A jövedéki biztosíték nyújtásának szabályai több alkalommal is változtak a 2014-es állapothoz képest. Az eredeti módosítás jelentős mértékben emelte volna a nyújtandó biztosíték összegét, de még a hatályba lépés előtt módosításra került két alkalommal, amelynek következtében az alkoholtartalmú jövedéki termékek jövedéki engedélyes forgalmazásához szükséges biztosíték összege csökkent.

A jövedéki terméket vásárlók vagy előállítók jövedéki nyilvántartás vezetésére kötelezettek. A nyilvántartásból ellenőrizhető módon ki kell derülnie a mindenkori készletváltozásnak és az aktuális készlet mennyiségnek, de vevőnyilvántartást nem kell tartalmaznia.

### XII.6. Egyes termékekre vonatkozó részletes szabályok

A jövedéki törvény a gyümölcstermelők részére lehetővé teszi, hogy a saját termesztésű gyümölcsből, saját tulajdonú desztilláló berendezéssel évi 50 liter tiszta szesznek megfelelő mennyiségű párlatot állíthatnak elő (magánfőzés), amely párlat semmilyen formában nem értékesíthető. Ennek a mennyiségnek az adója évi 1000 Ft, amely a magánfőzés helye szerinti helyi önkormányzat bevétele. A főzéshez használt berendezést a tulajdonszerzést követő 15 napon belül be kell jelenteni. Ezek a szabályok a korábbi állapothoz képest jelentősen csökkentik a magánfőzésre jogosult személyek körét, és az így előállítható mennyiséget.

2015-től arra is lehetőség nyílik, hogy a bor adóraktár engedélyese az adóraktárban egyéb terméket, legalább 50 tf% szőlőbor és ízesítés nélküli szénsavas víz keverékeként fröccsöt állítsanak elő, amely legfeljebb 8,5 tf% alkoholt tartalmazhat. A fröccs előállítása adómentes tevékenység és a kereskedelmét biztosítéknyújtási kötelezettség sem terheli.

**XIII. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK  
(2014. évi LXXVI. tv.)****XIII.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:

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

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

**XIII.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 (korrigált)
  - eladott áruk beszerzési értéke (sávosan)
  - közvetített szolgáltatások értéke (sávosan)
- alvállalkozói teljesítések értéke
- anyagköltség
- alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége
- külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprészt összege
- a járulék alapja

**XIII.3. A járulék mértéke**

a járulékalap 0,3 %-a

**XIII.4. A járulék bevallása**

- A kötelezett a járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be az állami adóhatóságnak az adóévet követő adóév május 31-ig.
- A járulékbavallással egyidejűleg, annak esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra járulékelőleget kell bevallani, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.
- A várható fizetendő járulék és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről (előleg-kiegészítés) az adóév december 20-ig bevallást nyújt be.

**XIII.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.
- A járulékelőleg az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege.
- 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 különbséget az adóév május 31-ig kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

**XIV. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY  
(2000. évi C. tv.)**

**XIV.1. A törvény hatálya (2.§)**

A törvény hatálya alá tartozik a **gazdálkodó** és az **egyéni cég**.

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 jogi személyiség nélküli gazdasági társaságra (közkereseti társaság, betéti társaság) és korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cégre, amely az üzleti évben (az adóévben) nyilvántartásait az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló, illetve a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény előírásai szerint vezeti.

**XIV.2. A Vállalkozó számviteli törvény által előírt kötelezettségei**

**Beszámolás és könyvvizetés**

A gazdálkodó a működéséről **magyar nyelvű beszámolót köteles készíteni** (4.§)

A beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.(8.§)

**A beszámoló lehet:**

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

**Egyszerűsített éves beszámolót készíthet** (9.§.(2) bek.) 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** (117.§.)

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** (169.§)

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

#### **Felelősség a számviteli szolgáltatást végző kiválasztásában (151.§)**

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 (153-154.§-ok)**

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 ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót vagy az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálta.

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 ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót vagy az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálta.

#### **Kötelező könyvvizsgálat esetén köteles könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget választani (155.§.(6-7) bek.)**

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.

### **XIV.3. Euróban, illetve eurótól eltérő devizanemben való könyvvezetés**

Euróban bármely, a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozás vezetheti a könyveit, amennyiben ezt a tényt a létesítő okiratában és a számviteli politikájában rögzítette. Áttérés csak az üzleti év fordulónapjával, általában január 1-jével lehetséges, amit a megelőző hónapban (általában előző év decemberében) be kell jelenteni! Az eurótól eltérő devizanemben azok vezethetik könyveiket, akiknek ebben a devizanemben áll fenn eszközeik és forrásaik, illetve merül fel bevételeik és ráfordításaik legalább 25%-a. A létesítő okiratban és a számviteli politikában történő rögzítés természetesen ebben az esetben is feltétel.

### XIV.4. USA dollárban történő könyvvezetés (20.§ (4) bekezdése)

2014.01.01-jétől bármely vállalkozás számára lehetővé vált az USA dollárban történő könyvvezetés és éves beszámoló készítés, amennyiben a vállalkozó erre vonatkozó döntését a számviteli politikájában az üzleti év első napját megelőzően rögzíti és a létesítő okirata szerinti devizaként az USA dollárt jelöli meg.

### XIV.5 Devizás ügyletek forintosítása, devizás időbeli elhatárolások értékelése

A Számviteli tv. 60.§ (4) és (5) bekezdése a devizás ügyletek forintosítására saját hitelintézet által meghirdetett devizavételi és deviza-eladási árfolyam átlaga és az MNB árfolyam alkalmazása mellett, az Európai Központi Bank árfolyamának alkalmazását is lehetővé teszi.

### XIV.6. Üzleti év (11.§)

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni.

- Az üzleti év időtartama - e törvényben meghatározott kivételekkel - megegyezik a naptári évvel.
- Az üzleti év a naptári évtől eltérhet, amennyiben azt a működés jellemzői (különösen az üzletmenet ciklikussága, illetve konszolidálásba bevont vállalkozás esetén az anyavállalat információs igénye) indokoltá teszik.
- Amennyiben a felszámolás, a végelszámolás úgy fejeződik be, hogy a vállalkozó nem szűnik meg, az eljárás befejezését követő üzleti év a felszámolási, a végelszámolási eljárás befejezésének napját követő naptól a vállalkozó által - az üzleti év végeként megjelölt napig - mint mérlegfordulónapig - terjedő időszak.

### XIV.7. Napi készpénz záró állomány (14.§. (8) bek.)

2012.12.01-jétől megszűnt a napi készpénzállomány maximális értékére vonatkozó korlát. 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.**

### XIV.8. Közbenső mérleg

A tv. 21.§ (6-7) szerint minden olyan esetben, amikor évközben a saját tőkére, azaz a vagyronról 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.**

### XIV.9. Fogalmi változások (3.§.)

**Mértékadó befolyást gyakorló** az a vállalkozás, amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok 20 százalékával közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik.

**Jelentős tulajdoni részesedésnek** minősül a más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

**Kapcsolt vállalkozás** alatt az anyavállalatot és annak leányvállalatait kell érteni. 2016-tól nem sorolandó ide a társult vállalkozás.

**Társult vállalkozás** az a gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára.

**Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak** minősül a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a Könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a Könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007.évi LXXX. törvény szerinti gazdálkodó.

A fogalmi változások következtében kibővült a mérlegben a Befektetett pénzügyi eszközök, a Követelések, Értékpapírok és a Kötelezettségek mérlegcsoportok részletezése.

Nem változott az anyavállalat, leányvállalat, közös vezetésű vállalkozás fogalma.

#### XIV.10. Üzleti vagy cégérték

**Nem lehet üzleti vagy cégértéket kimutatni** olyan esetekben, amikor egy vállalkozó egy gazdasági társaság tulajdonosi jogait megtestesítő értékpapírjait, annak legalább 75%-át szerzi meg. A jövőben **csak akkor lesz lehetőség** üzleti vagy cégérték, ill. negatív **üzleti vagy cégérték kimutatására, ha** nem tulajdonosi jogokat megtestesítő részesedés, hanem **üzletág, telephely, üzlethálózat megvásárlására kerül sor.**

**Nyitás utáni rendező tétel:** 2015.12.31-én kimutatott üzleti vagy cégérték könyv szerinti értékét előjelének megfelelően össze kell vezetni a részesedéssel. Amennyiben az összevezetés a részesedés bármely okból történő megszűnése miatt nem lehetséges, az üzleti vagy cégérték, illetve a negatív üzleti vagy cégérték továbbra is kimutatható és leírására a vállalkozó döntése alapján a már megkezdett leírás folytatható, vagy a 2016. üzleti évtől hatályos leírási szabályt alkalmazza a társaság. (legalább öt év, legfeljebb tíz év).

#### XIV.11. Behajtási költségátalány

A Polgári Törvénykönyv 2013. július 1-jétől – gazdálkodók egymás közötti viszonylatában - bevezette a behajtási költségátalány intézményét. A behajtási költségátalány 40 eurónak megfelelő összeg.

A kötelezett a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó behajtási költségátalányt a számviteli törvény 81. §-a (2) bekezdésének b) pontja alapján egyéb ráfordításként számolja el.

A másik fél, azaz a jogosult a számviteli törvény 77. §-a (2) bekezdésének b) pontja szerint a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódó és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett behajtási költségátalány összegét az egyéb bevételek között számolja el. A bevételkénti elszámolás tehát – az óvatosság elvére építve – feltételezi a behajtási költségátalány pénzügyi rendezését is.

#### XIV.12. Pótbefizetés (37.§.)

Amennyiben a gazdasági társaság veszteségének fedezésére lehetőség van pótbefizetési kötelezettség teljesítésével (társasági szerződésben rögzítésre került a pótbefizetés lehetősége, mértéke), akkor a tulajdonos pénztől eltérő eszközben is teljesítheti a pótbefizetést.

Ennek számviteli kezelését határozza meg a törvény.

**Pótbefizetés az átadónál (gazdasági társaság tulajdonosnál):** a teljesítésként átadott eszközt - az eszközmozgással egyidejűleg - az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell az eredménytartalékot csökkenteni.

**Pótbefizetés az átvevőnél:** pénzmozgással, eszközmozgással egyidejűleg kell a lekötött tartalék növekedéseként elszámolni.

Amennyiben a gazdasági társaság veszteségének fedezetére szolgáló korábban teljesített pótbefizetés visszafizetésének a teljesítése nem pénzeszközzel történik, akkor a teljesítésként átadott eszközt - az eszközmozgással egyidejűleg - az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell a lekötött tartalékot csökkenteni.

50.§.10) Pótbefizetésként, illetve a pótbefizetés visszafizetéseként kapott eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz pótbefizetéséről, illetve a pótbefizetés visszafizetéséről hozott közgyűlési, alapítói, taggyűlési határozatban meghatározott értéke.

#### XIV.13. Eredménykimutatást érintő főbb változások

- 2016.01.01-jétől nem alkalmazható az eredménykimutatás „B” változata.
- **Megszűnnek 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.
- **Megszűnik a mérleg szerinti eredmény,** az eredménykimutatás utolsó sora az Adózott eredmény.

#### XIV.14. Beszámoló készítés

A 2015. évet még a régi szabályok szerint kell lezárni és a régi szabályok szerint kell elkészíteni a beszámolót. Azonban 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.

**Tipp:** *a két szabály egyidejű figyelembevétel alapján javasoljuk, hogy a 2015-ös beszámoló összeállításával párhuzamosan készítsék el a 2015-ös beszámoló adatainak a 2016-os szabályok szerinti mérlegbe és eredménykimutatásba történő besorolását is, ilyen módon megteremtve a 2016-os beszámoló előző időszak adatát.*

#### XIV.15. 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) (Szt.88.§)
- 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 tökeműveletekhez, 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.

**Tipp:** *javasoljuk minden társaságnak a számviteli politikájában szereplő jelentős érték meghatározásának újragondolását.*

#### XIV.16. IFRS az egyedi beszámolókra

2016-tól lehetőség van az IFRS-ek hazai bevezetésére az egyedi beszámolók vonatkozásában is.

2016.01.01-jétől választható:

- azon vállalkozások számára, amelyek értékpapírjait az EGT bármely tagállamának szabályozott piacán forgalmazzák
- anyavállalati döntés alapján azon vállalkozások számára, melyek legfelsőbb anyavállalata a konszolidált beszámolóját az IFRS-ek alapján készíti el

Az IFRS-ekre történő áttérést a gazdálkodó legkésőbb az áttérés napja előtt 90 nappal bejelenti az állami adóhatóság, valamint a Központi Statisztikai Hivatal részére. A bejelentéshez csatolni kell az áttérésre való felkészültséget igazoló könyvvizsgálói jelentést.

#### XIV.17. Könyvvizsgálat (155.§.)

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

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

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

A Számviteli tv. 155.§ (5a) bekezdése kimondja, hogyha 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 i 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** - a 155. § (3) bekezdése alapján - **nem kötelező, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.**

**Egyéb esetekben**, amikor a könyvvizsgálat nem kötelező, **a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót biz meg.**

## XV. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA, AZAZ A KATA (2012.évi CXLVII. Tv.)

### XV.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.**

### XV.2. Mennyit kell fizetni?

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

- Főállású kisadózó esetében havi 50e Ft/fő vagy választása szerint havi 75 eFt/fő, amely vissza is vonható. Biztosítottnak is számít (ellátások számításának alapja:81.300 Ft vagy emelt adó fizetése esetén 136.250 Ft)
- Mellékállású kisadózónál havi 25 eFt/fő

Bevételi értékhatár nincs. 6 millió Ft bevételig más adót nem, de 6 millió feletti bevétel után **40 % adót** is kell fizetni adóévet követő év február 25-ig.

Adóalanyiság megszűnik a naptári év utolsó napján 100 eFt-t meghaladó adótartozás esetén.

### XV.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

### XV.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

#### 2) **Mellékállású kisadózó:**

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

### XV.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

### XV.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 önkormányzatonként 2,5 millió adóalap után is megfizetheti az adót, ami így csak 50e Ft. Adóévet követően kijelentkezhetünk alá.
- (Amennyiben mód van rá, érdemes a telephelyet megszüntetni, így egy önkormányzatnak kell fizetni az ipa-t.)

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

### XV.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 tárgyévét követő év március 31-ig. **Az adóhatóság ez alapján vélelmezi a bújtatott 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 egynél több megvalósul:

- a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhette,
- 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.*

## XVI. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA

### XVI.1. Ki választhatja?

A kisvállalati adót gyakorlatilag bárki választhatja, kivéve:

- Egyéni vállalkozás
- Nyrt.

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

- Átlagos statisztikai létszám 25 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 létszám és a bevétel számításánál a **kapcsolt vállalkozások adatait össze kell adni.**

### XVI.2. Mennyi adót kell fizetnie?

Az adóalap után 16%-os adót kell fizetni:

- +/- Pénzforgalmi eredmény<sup>1</sup>
- + Személy jellegű kifizetések (Korrigálva a „kedvezményezett” foglalkoztatással)
- +/- Korrekciós tétel
- = ADÓALAP

(Ha a számított adóalap nem éri el a személy jellegű kifizetések összegét, akkor minimum a személy jellegű kifizetések után kell a 16%-os adót megfizetni)

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

- Társasági adót (nyereség-adóalap után 10% vagy 19%)
- Szociális hozzájárulási adót (alkalmazottét is) (27% SZOCHO)
- Szakképzési hozzájárulást (szochó alap után 1,5%)

### XVI.4. Adóelőleg

Az adóelőleget negyedévente a **göngyölített évközi tényadatok alapján** kell fizetni.

### XVI.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.*

## **XVII. CIVIL SZERVEZETEK**

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

### **XVII.1. A törvény hatálya**

kiterjed:

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

### **XVII.2. Elektronikus ügyintézés**

A civil szervezetek nyilvántartási eljárásai során kizárólag elektronikus úton adható be a kérelem:

- ha a kérelmező jogi képviselővel jár el,
- ha a kérelmező az egyszerűsített nyilvántartásba vételi (változásbejegyzési) eljárás lefolytatását kéri,
- ha egy szervezet a közhasznú szervezetté minősítés iránti kérelmet terjeszt elő,
- továbbá a már közhasznú szervezetek is beadványait ezen időpontot követően kizárólag elektronikus úton terjeszthetik elő.

Amennyiben a kérelmező nem kötelezett az elektronikus útra, kérelmét választása szerint elektronikus úton is beadhatja.

### **XVII.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 mft-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 2015-ös év beszámolóját 2019. május 31-ig.

#### **XVII.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 2015. évi személyi jövedelemadó 1%-ának rendelkező nyilatkozatának éve 2016., így az a szervezet kaphatja, akit a bíróság 2014. 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 kedvezményezetti feltételek igazolásának eljárási szabályai jelentősen megváltoztak. A korábbi szabályoktól eltérően a kedvezményezetti feltételeket nem a felajánlások után, hanem azt megelőzően kell igazolni a civil szervezetnek, így a magánszemélyek rendelkező nyilatkozatuk kitöltése során már olyan szervezetek közül választhatnak, akik sikeresen igazolták, hogy megfelelnek a törvényi előírásoknak. A civil kedvezményezettek 2016-ban csak akkor részesülhetnek az szja 1%-os felajánlásokból, ha 2015. szeptember 30-ig regisztráltak az adóhatóságnál. A regisztrált szervezetek listája megtalálható a NAV honlapján: [http://www.nav.gov.hu/nav/szja1\\_1/regisztralt\\_2016](http://www.nav.gov.hu/nav/szja1_1/regisztralt_2016)

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

Annak a civil szervezetnek, amely 2017-ben részesülni kíván az 1%-os felajánlásokból 2016. szeptember 30-ig kell regisztrációs kérelmet benyújtania az adóhatósághoz a 16EGYREG nyomtatványon.

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

<b>2016</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	
Számítógép használat	0,00%		Nincs korlát	
Bölcsődei szolgáltatás	0,00%		Nincs korlát	
Kockázati biztosítások	0,00%		Minimálbér 30%-a / hó (33.300 Ft)	
Teljes életre szóló biztosítás	0,00%		Nincs korlát	
SZÉP kártya Szálláshely	34,51%	Maximum 450.000 Ft / fő / év	Maximum 225.000 Ft / év	
SZÉP kártya Vendéglátás	34,51%		150.000 Ft / év	
SZÉP kártya Szabadidő	34,51%		75.000 Ft / év	
Erzsébet utalvány	34,51%		8.000 Ft / hó	
Természetben biztosított munkahelyi étkeztetés	34,51%		12.500 Ft / hó	
Iskolakezdési támogatás	34,51%		Maximum 200.000 Ft / fő / év	Minimálbér 30%-ig (33.300 Ft/gyerek/szülő - Csak utalvány adható)
Iskolarendszerű képzés költsége	34,51%			262.500 Ft / fő / év
Helyi közlekedési bérlet	34,51%			Bérlet értékéig
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár	34,51%			52.500 Ft / fő / hó
Önkéntes kölcsönös egészségpénztár	34,51%			31.500 Ft / fő / hó
Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltatói hozzájárulás	34,51%		52.500 Ft / fő / hó	
Cégtelefon használat (20% adóalap)	49,98%		Nincs korlát	
Reprezentáció, üzleti ajándék	49,98%		Nincs korlát	
Csekély értékű ajándék munkavállalók részére	49,98%		Évente 3 alkalommal 10.500 Ft/alkalom/fő	
Csoportos életbiztosítás adóköteles díja	49,98%		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.	49,98%		Nincs korlát	
Béren kívüli juttatások limit felett adott összege	49,98%		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/adómértékeként/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/adómértékeként/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> *1 mFt Áfa összeg felett, Fordított adózásnál, vagy ha a vevő a saját államában adófizetésre kötelezett, közösségi mentes értékesítésnél közösségi adószám kell!*