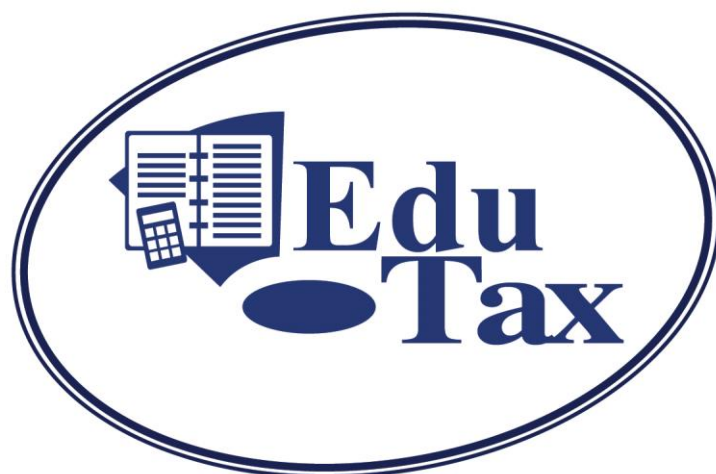


EDUTAX ÜGYFÉL HÍRLEVÉL





Vidané Papp Csilla
Adószakértő,
Bejegyzett
könyvvizsgáló,
Transzferár
nyilvántartás szakértő

Változások 2017-től 100 ezer forintot elérő, vagy meghaladó áfa tartalom esetén

Az évközi jogszabályváltozások alapján 2017-től az eddigi 1 millió forint helyett már a 100 ezer forintos áfaösszeg elérését is jelenteniük kell a vállalkozásoknak.

Ezzel összefüggésben az egyik fontos változás a számla adattartalmához kapcsolódik. 2017. január 1-jétől a belföldi adóalany részére kibocsátott számlán szerepeltetni kell a vevő adószámát, ha a számlában áthárított adó eléri vagy meghaladja a 100 000 Ft-ot.

A másik fontos változás az, hogy 2017. július 1-től ezen számlákról adatszolgáltatást kell teljesíteni az adóhatóság felé. Az adatszolgáltatás részben a már ismert módon, az általános forgalmi adó bevallásban teljesítendő (az áfa

bevallás M lapján), részben pedig a számlázó programból online. Ez azt jelenti, hogy minden olyan számláról – vevő és szállító – adatszolgáltatást kell teljesíteni, amely esetében **az áthárított adó meghaladja a 100 000 forintot, vagy** az adott időszakban ugyanattól a szállítótól beszerzett termékek és szolgáltatások alapján áthárított, **levonásba helyezett adó összességében meghaladja a 100 000 forintot.**

A törvénymódosítás kiegészíti az adatszolgáltatás eddigi szabályait, és a számlázási funkcióval rendelkező programmal kibocsátott számlákra elektronikusan teljesítendő adatszolgáltatást ír elő. Ezzel a jogszabály módosítással az adóalanyok által így kibocsátott számlák adatai valós időben (számlázáskor), online módon megjelennek az adóhivatalnál. Ez azt is jelenti, hogy a kimenő számlák esetében az érintett adóalanyok mentesülnek a belföldi összesítő nyilatkozat-tételi kötelezettség alól, azaz az áfa bevallásban nem teljesítenek adatszolgáltatást. A bejövő számlák, illetve szállítók szerepeltetése az M lapon a korábbi gyakorlatnak megfelelően továbbra is szükséges. Külön jogszabály írja elő, hogy a számlák mely adatait kell majd ilyen módon jelenteni az adóhatóság felé. Az adatszolgáltatás új módja egyrészt megfelelő technikai feltételek biztosítását fogja igényelni az adózóktól, másrészt pedig együtt jár a számlázó programok fejlesztésével, hogy azok a számla kibocsátásakor elektronikusan megküldjék a megfelelő számlaadatokat az adóhatóság részére. Tehát 2017-től csak olyan számlázó szoftvert, integrált (ERP) rendszert érdemes használni, amely számlázáskor az adatszolgáltatást képes lesz online módon a NAV felé továbbítani.

Végezetül szeretném ismételtlen felhívni a figyelmet arra, hogy bár az adatszolgáltatási kötelezettség a 100 ezer forintot elérő, vagy meghaladó számlák tekintetében csak 2017. július 1-jétől áll fenn, az ilyen számlákon azonban már 2017. január 1-jétől szerepeltetni kell a vevő adószámát.



Molnár Imre

Adótanácsadó,
Bejegyzett
könyvvizsgáló, IFRS
minősített
könyvvizsgáló,
Pénzügyi
szakközgazdász

A munkába járás fogalmának módosítása

A Magyar Közlöny 174. számában jelent meg az egyes foglalkoztatási tárgyú kormányrendeletek jogharmonizációs és egyéb célú módosításáról szóló 335/2016. (XI. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: 335/2016 (XI.11.) rendelet). E Rendelet 2. § (1) és (2) bekezdése módosítja a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendeletet (továbbiakban: 39/2010. (II.26.) kormányrendelet). A módosítás alapján 2016. december 1-jétől változik a munkába járás fogalma, valamint a munkáltató költségtérítési kötelezettsége.

A 39/2010. (II. 26.) kormányrendelet 2. §-a értelmében december 1-jétől munkába járásnak minősül:

- a közigazgatási határon kívülről a lakó vagy tartózkodási helyről a munkavégzés helyére történő helyközi utazás,
- az átutazás céljából igénybe vett helyi közösségi közlekedés,
- a közigazgatási határon belül, a lakóhely vagy tartózkodási hely, valamint közösségi közlekedéssel egyáltalán nem, vagy csak nagyon nehezen megközelíthető munkavégzési hely közötti közlekedés,
- december 1-jétől munkába járásnak minősül az a közigazgatási határon belüli közlekedés is, amelyet olyan közösségi közlekedési eszközzel lehet megvalósítani, amelynek közlekedési útvonalát kifejezetten a település külterületén lévő munkáltató elérhetőségének biztosítása miatt létesítették, vagy módosították. Ilyen lehet például egy ipari parkban lévő vállalkozás elérése, ha a munkavállalók szállítására különjáratot létesítenek, vagy a helyközi autóbusz egy kis kitérővel a vállalkozás közelében megáll, esetleg a helyi közlekedési autóbusz tesz egy kis kitérőt.

A lakóhelynek és a tartózkodási helynek nem feltétlenül kell Magyarországon lennie. A 39/2010. (II. 26.) kormányrendelet 2. §-ának d) és e) pontja alapján e két hely az Európai Gazdasági Térség bármely államában lehet.

A költségtérítési kötelezettség változása. A munkába járás fogalmának változása azért fontos, mert a munkáltatónak a munkába járás költségeinek egy részét a 39/2010. (II. 26.) kormányrendelet értelmében meg kell térítenie. A munkába járás fogalmának változásából az következik, hogy amennyiben egy helyi közlekedési eszköz útvonalát kimondottan munkába járás céljára hoztak létre, vagy e célból módosították, akkor a munkáltatónak a helyi közlekedési bérlet árának 86%-át meg kell térítenie.

Ilyen esetben a helyi közlekedési bérlet árának megtérítése nem a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 25. § (2) a) pontja értelmében „adómentes”, ugyanis a költségtérítés összegéből nem kell bevételt megállapítani. Azonban az Szja tv. 25. § (2) a) pontja a munkába járás költségtérítésének „adómentességéhez” az utazási bérlettel/utazási jeggyel vagy a munkáltató nevére szóló számlával történő elszámolás kötelezettségét írja elő.

Egyéb változás, hogy a 39/2010. (II. 26.) kormányrendelet 3. §-a az (1a) bekezdéssel kiegészítésre került. Ennek értelmében a munkáltató nem köteles megtéríteni a munkába járás költségeit, ha a közlekedést a munkavállalóval történő megállapodás alapján, az Szja tv. 3. § 63. pontjának megfelelő csoportos személyszállítás útján oldja meg.

Muszáj megemlíteni, hogy – a munkába járás kivételével – a helyi közlekedési bérlet/jegy árának megtérítése az Szja tv. 71. §-a alapján 2016-ban még béren kívüli juttatásnak minősül, azonban az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Mód tv.) értelmében 2017. január 1-jétől egyéb meghatározott juttatásként viseli a közterheket. A Magyar Közlöny 182. számában kihirdetett az egyes adótörvények és más törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvény („őszai adócsomag”) 8. §-a azonban tovább módosítja az Szja tv. 69. § (2) bekezdését. A módosítás értelmében 2017. január 1-jétől az szja és az eho alapjának kiszámításához alkalmazott 1,19-es szorzó 1,18-ra változik.

A gépjármű használatának költségtérítése két ok miatt következhet be:

- Egyrészt a 39/2010. (II. 26.) kormányrendelet §-a alapján. Ebben az esetben a jogszabály hatályos állapota alapján 9 Ft/km a kifizetendő összeg.
- Másrészt önkéntes döntés alapján. Ebben az esetben a 9 Ft/km összegtől kevesebbet is téríthet (pl. 1,3 Ft/km).

Nincs jogszabályi tiltás arra, hogy a munkáltató a teljes üzemanyagköltséget megtérítse. A jelenleg hatályos Szja tv. 25. § (2) bb) pontja alapján a munkáltató általi térítés összegéből 9 Ft/km adómentes, az ezt meghaladó összeg munkaviszonyból származó jövedelemként adózik. Ez az adómentesség a Mód tv. 26. § 5. pontja értelmében 2017. január 1-jétől 15 Ft/km-re változik.



Vidané Papp Csilla
Adószakértő,
Bejegyzett
könyvvizsgáló,
Transzferár
nyilvántartás szakértő

Változások az adózói minősítésben

Az adózás rendjéről szóló törvény 2016-os újdonsága volt az adózói minősítés bevezetése, ezzel már szembesültek azok az adózók, akiket az adóhatóság negyedévenként sorol megbízható, általános, illetve kockázatos kategóriába. Az évközi jogszabályváltozások a minősítésre vonatkozó szabályokat pontosították, illetve kiterjesztették. A napokban a harmadik negyedévre vonatkozó minősítésről kaphattak értesítést az adózók a már megváltozott szabályok alapján.

A megbízható adózókra vonatkozó kritériumok alapján véve nem változtak, továbbra is tíz különböző feltételnek kell egyszerre megfelelnie az adózónak ahhoz, hogy megbízhatónak minősüljön. Kivéve a nyilvánosan működő részvénytársaságokat, nekik ugyanis kilenc feltételt kell egyidejűleg teljesíteniük - nem kell legalább 3 éve

működniük, illetve regisztrálva lenniük ahhoz, hogy elnyerjék a megbízható minősítést. A megbízható minősítés számos előnyt jelent az adózóknak, az évközi változások alapján ez a megbízható nyilvánosan működő részvénytársaság esetében ez tovább bővült, mivel az általa visszaigényelt általános forgalmi adót 2017-től az adóhatóság 30 napon (2018-tól 20 napon) belül lesz köteles visszautalni nekik.

E mellett az adóhatóság pontosította a megbízható adózói kategóriába történő besoroláskor használt adókülönbözeti fogalmát. A jövőben a minősítésnél az adózók „nettó adókülönbözete” számít, azaz az adózók terhére megállapított összes adókülönbözetet csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben az adóhatóság által az adózó javára megállapított adókülönbözettel.

A kockázatos adózókat érintő változás sokkal jelentősebb, és ez már most érezhető, hiszen az október végén kiküldött értesítő levelek több vállalkozás esetében tartalmaznak kockázatos besorolást. A feltételek ugyanis kibővültek, és ezzel szélesítették azok körét, akik bekerülhetnek ebbe a kategóriába. Az eddig alkalmazott négy feltétel mellett további három új feltételt határoztak meg, melyek közül akár csak egy feltétel fennállása esetén is kockázatosnak minősül a vállalkozás. Új feltétel, ha az adózó kényszersztörlési eljárás alatt áll, illetve a tárgyévi adóteljesítmény 70 százalékát elérő adókülönbözeti, illetve mulasztási bírság. Ráadásul az új feltételként meghatározott körülmények esetében a kockázatos minősítés időtartama akár meg is hosszabbodhat, hiszen nem a minősítésre okot adó körülmény bekövetkezésétől számított egy évig áll fenn (mint ez eredeti négy feltétel esetében), hanem a kényszersztörlési eljárás időtartama, illetve a minősítés hatályának beálltától számított egy évig áll fenn.