

Adózás 2018.

Minimálbér és garantált bérminimum 2018.01.01-jétől:

	Minimálbér	Garantált bérminimum
Havibér	138.000 Ft/hó	180.500 Ft/hó
Hetibér	31.730 Ft/hét	41.500 Ft/hét
Napibér	6.350 Ft/nap	8.300 Ft/nap
Órabér	794 Ft/óra	1.038 Ft/óra

Vállalkozók járulékkerhei 2018.01.01-jétől:

A minimálbér emelkedése az egyéni és társas vállalkozások járulékfizetésére is hatással van.

	Minimálbér	Garantált bérminimum
Nyugdíjjárulék (10%)	13.800 Ft	18.050 Ft
Egbizt. és MEPJ (8,5%)	17.595 Ft	23.014 Ft
Szocho.adó (19,5%)	30.274 Ft	39.597 Ft
Összesen	61.669 Ft	80.661 Ft

A társas vállalkozók esetén szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség is van, ami minimálbér esetén 2.329 Ft/hó, garantált bérminimum esetén 3.046 Ft/hó.

Személyi jövedelemadó

1. Adómérték

2017. január 1-jétől a személyi jövedelemadó mértéke változatlan, továbbra is **15 %**.

2. Családi adókedvezmény

A családi kedvezmény a kétgyermekesek esetén emelkedik 2.500 Ft-tal.

Összevont adóalap csökkenthető:

Ft/hó/gyerek	adóalap	adó
egy eltartott esetén	66 670	10 000
két eltartott esetén	116 670	17 500
három vagy több eltartott esetén	220 000	33 000

A kedvezmény igénybevételének feltétele a kedvezményezett eltartott adóazonosító jelének megléte.

3. Első házások kedvezménye

Nem változott, jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól legfeljebb 24 hónapig vehető figyelembe.

Változás, hogy ez a kedvezmény akkor is igénybe vehető, ha a magánszemély gyermekére való tekintettel családi kedvezményre jogosult.

4. Saját tulajdonú jármű

Az önálló tevékenységet végző magánszemély, illetve az egyéni vállalkozó közeli hozzátartozójának tulajdonában lévő járműre is alkalmazhatók a költségelszámolás szabályai.

A tulajdonjog igazolásánál a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás befizetését igazoló szelvény helyett a törzskönyvet kell bemutatni.

5. Költségelszámolás közös tulajdon bérbeadásánál

Közös tulajdonban álló ingatlan vagy ingó vagyontárgy bérbeadása esetén bármely tulajdonostárs nevére kiállított bizonylat alapján figyelembe vehető költség.

6. Fizető vendéglátó tevékenység

A tételes átalányadó éves összege **38.400 Ft/szoba**. Eho fizetési kötelezettség továbbra sem terheli.

2018.01.01-jétől kedvező változás, hogy az átalányadó legfeljebb 3 lakás vagy üdülő vonatkozásában választható.

7. Cafeteria

A béren kívüli juttatások terhe **34,22%**.

Egyes meghatározott juttatások terhe **40,71%**.

Béren kívüli juttatások:

- évi 100.000 Ft „pénz” (Késspénzben vagy utalva)
- SZÉP-kártyára juttatott összeg évi 450.000 Ft értékben (szálláshely 225.000 Ft, vendéglátás 150.000 Ft, szabadidő 75.000 Ft)

A két juttatás értéke maximum 450.000 Ft/év.

Amennyiben a munkaviszony nem áll fenn egész évben, akkor az éves keretösszeget arányosítani szükséges.

Egyes meghatározott juttatások:

- béren kívüli juttatások keretösszeget meghaladó része
- 2016.12.31-ig érvényben lévő béren kívüli juttatások már korlát nélkül (pl. iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, képzési költség átvállalása, önkéntes kölesönös biztosító pénztári munkáltatói hozzájárulás, üdülési szolgáltatás, munkahelyi étkeztetés)
- Erzsébet utalvány megszűnik, a már kiadott utalványok beválthatók fogyasztásra kész étel és melegkonyhas vendéglátóhelyeken étkezési szolgáltatásra.

Adómentes juttatások:

Új adómentes juttatások kerültek be a törvénybe.

- Bölcsődei, óvodai szolgáltatás, ellátás.
- Mobilitási célú lakhatási támogatás
- Munkásszálláson történő elhelyezés

8. Ingatlan átruházásból származó jövedelem

2017-től megszűnt a különbség a lakóingatlan és egyéb ingatlan átruházásából származó jövedelem között.

Az ingatlan, ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem, ha az átruházás a megszerzés évében vagy az azt követő 5 évben történik, a számított összeg

- 100 %-a a megszerzés évében és az azt követő évben,
- 90%-a a megszerzés évét követő második évben,
- 60%-a a megszerzés évét követő harmadik évben,
- 30%-a a megszerzés évét követő negyedik évben,
- 0%-a a megszerzés évét követő ötödik és további évben.

9. Egyéb SZJA változások

- Ingatlan értékesítés esetén ismert adókiegyenlítési szabály helyett egyszerűbb szabály kerül bevezetésre, az adó év közben is visszaigényelhetővé válik
- Magánszemély által igényelt, de halálát követően folyósított támogatás megszerzésének időpontja a halála napja

Egyszerűsített foglalkoztatás

2018-ben munkakörtől függően

- a minimálbér (794 Ft/óra) 85%-a, azaz 675 Ft/óra;
- a garantált bérminimum (1.038 Ft/óra) 87%-a, azaz 903,06 Ft/óra

jár legalább a foglalkoztatottnak.

A mentesített keretösszeg 2018.01.01-től (ami adómentes az egyszerűsített foglalkoztatottak jövedelméből) a minimálbéres munkakörben végzett munka esetén a napi minimálbér 130%-a, azaz 8.255 Ft/nap, míg a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben végzett munka esetén a napi garantált bérminimum, azaz 10.790 Ft/nap. A rendelkezés visszamenőlegesen 2017.01.01-től hatályos, a 2017. évi módosított összegek minimálbér esetén 7.631 Ft/nap, garantált bérminimum esetén 9.633 Ft/nap.

A társasági adótörvény és az SZJA-törvény szerint a munkáltató által az adóalapot csökkentő költségként a foglalkoztatási napokra legfeljebb a napi minimálbér összegének kétszerese számolható el. Az ezen felüli összeggel emelni kell az adóalapot. Az elismert költség 2018-ban napi 12.700 Ft.

Társadalombiztosítási járulékok

- Nyugdíjjáruléknak továbbra sincs felső határa.
- Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetendő összege 7.320 Ft/hó-ra változik. (244 Ft/nap)

Foglalkoztatás adói

Szociális hozzájárulási adó mértéke: **19,5%**.(2017-ben ez 22 % volt.)

Szociális hozzájárulási adó kedvezményei

A kedvezmény mértéke az adó 50%-a, de legfeljebb 100.000 Ft-ig (adóalap).

1. FEOR 9 kedvezmény

Amennyiben ezt a munkakört látja el minden nap. Javasolt a besorolás felülvizsgálata. Kedvezmény folyamatosan igénybe vehető, amíg a törvény engedi

2. 25 év alatti pályakezdők kedvezménye

a munkaviszony kezdete előtt maximum 180 nap munkaviszonya lehetett

NAV igazolás szükséges

a kedvezményt 2 évig jár

nem probléma, ha a munkavállaló már alkalmazásban van

ha betölti a 25. életévet megszűnik a kedvezmény

kedvezmény: teljes járulékmentesség

3. 25 év alatti – 55 év feletti munkavállalók kedvezménye

nincs szükség igazolásra, személyi igazolvány alapján

4. Tartósan állást keresők kedvezménye

munkaviszonyt megelőző 9 hónapon belül 6 hónapig nyilvántartott állást kereső

ÁFSZ által kiállított igazolás alapján

kedvezmény: teljes járulékmentesség a foglalkoztatás első 2 évében

3. évben 50%

5. Anyasági ellátás kedvezménye

Gyed-, gyed-ben részesülő, részesült magánszemély esetén a foglalkoztatás első két évében teljes

járulékmentesség (legalább három gyermek esetén három év). 50% járulékkedvezmény a foglalkoztatás

harmadik évében (legalább három gyermek esetén a negyedik-ötödik évben)

6. Megváltozott munkaképességű vállalkozók

teljes járulékmentesség

7. Mezőgazdasági munkakör

FEOR: 61, 7333, 8421

8. Karrier Híd kedvezmény

9. Kutatók foglalkoztatása

10. Szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások

KATA-s vállalkozók esetében az ellátások számításának alapja:

- főállású KATA-s vállalkozó esetében 94.400 Ft,
- magasabb összegű tételes adó megfizetése esetén 158.400 Ft.

Általános forgalmi adó

2018. január 1-jétől a „véglegessé válás” fogalmát kell alkalmazni a „jogerőre emelkedésének” fogalma helyett.

2018. január 1-jétől az adószám-felfüggesztés intézménye megszűnik.

2018. január 1-jétől a közérdekű nyugdíjas-szövetkezet által nyújtott szolgáltatás fordítottan adózik!

Nem változott, így továbbra is a fordított adózás szabályait kell alkalmazni a munkaerő-kölcsönzés, valamint az iskolaszövetkezet szolgáltatásának igénybevétele esetén.

2018. július 1-jétől változott a számla kötelező adattartalma, kötelező feltüntetni a belföldi adóalany vevő adószámát, ha a számlán **az áthárított adó összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer Ft-ot. Javaslom minden kedves ügyfélnek, hogy értékhatártól függetlenül minden kibocsátott számlán tüntessék fel a vevő adószámát.**

2018.01.01-jétől **5%-os** adókulcs alá tartozó termékek és szolgáltatások

- hal (elő hal, hal frissen, hűtve vagy fagyasztva, halbőr, ikra, haltej és egyéb belsőségek)
- házi sertés élelmezési célra alkalmas vágási mellékterméke és belsőségek
- étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (szj 55.30.1)
- internet hozzáférési szolgáltatás

Alanyi adómentesség

A választásra jogosító felső értékhatár továbbra is **8 millió Ft**.

Új előírás, mely szerint 2016. július 16-tól fordított adózás alá tartozik az olyan, ingatlan létrehozására, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására irányuló építési-szerelési vagy egyéb szerelési munkát megvalósító szolgáltatásnyújtás is, amely esetében az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb megváltoztatása egyszerű bejelentéshez kötött.

Egyéb vonatkozásban nem változott a fordított adózás szabályai.

Nem változott az új lakóingatlan értékesítésére vonatkozó **5 %** áfakulcs alkalmazhatóságának egyik feltétele, hogy az adott ingatlan összes hasznos alapterülete többlakásos lakóingatlan esetében ne haladja meg a 150, egylakásos lakóingatlan esetében pedig a 300 négyzetmétert.

Társasági adó

Az adó mértéke **9 %**.

Adóalapmódosító tételek:

- mobilitási célú támogatás
- munkásszállás kialakítása, fenntartása, üzemeltetése érdekében felmerült költség, ráfordítás
- bérlakás céljából épített és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartalmú szerkezetű épület bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében
- korai fázisú vállalkozásba történő befektetés
- 2017.06.30-tól az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és a működésének első három évére tervezett eredménye közötti különbséget csökkenti az adóalapot

2017/2018-as adóévre is a látvány-csapatsport kibővült a röplabda sportággal.

2018. évtől a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak (transzferárak) módosításakor az adóalap-csökkentés új feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a másik fél nyilatkozatával, amely szerint az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár különbségét figyelembe veszi (vette) a társasági adó alapjának meghatározása során.

Adózás rendje

Számla adattartalma

2018. július 1-jétől az eddig 1 millió forintot elérő ÁFA tartalmú számlák tételes jelentési kötelezettségének értékhatárát **100 ezer forintra** csökkentették le. Ez azt jelenti, hogy a 100.000 Ft-ot meghaladó ÁFA összegű számlákról tételes adatszolgáltatást kell nyújtani a NAV-nak.

DE ezt megelőzendő már 2017. január 1-jétől az ilyen számlákon kötelező szerepeltetni a vevő adószámát.

2018. július 1-jétől számlázó programmal kiállított esetén azonnali elektronikus adatszolgáltatást ír elő a törvény, míg a kézi számláknál a számlában szereplő áthárított adó összeghatárától függően heti vagy napi rendszerességű adatszolgáltatást kell teljesíteni egy erre a célra rendszeresített weblapon keresztül.

Készpénzfizetés bejelentése

2018. január 1-jétől a kapcsolt vállalkozások között egymillió Ft-ot meghaladó értékben teljesített szolgáltatások készpénzben teljesített kifizetéseit a vevőnek (szolgáltatást igénybe vevőnek) a készpénzfizetés napjától számított 15 napon belül a NAV-hoz jelenteni kell.

Magánszemély adóelszámolása

Adóbevallási tervezet !!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!

2017 évi szja elszámolására 2 mód lehetséges, megszűnik a munkáltatói adómegállapítás:

- önadózás
- adóbevallási tervezet (ezt nem választhatja az egyéni vállalkozó)

Folyamat:

- a NAV március 15-ig elkészíti a bevallási tervezetet.
- ügyfélkapuval rendelkező magánszemélyek egy külön felületen megtekinthetik, ellenőrizhetik, módosíthatják, kiegészíthetik, jóváhagyhatják a tervezetet.
- ügyfélkapuval nem rendelkező magánszemélyek március 15-ig postai úton, sms-ben, e-mailben kérhetik, hogy a NAV a bevallási tervezetet postai úton küldjék meg részükre.
- amennyiben a magánszemély nem ért egyet a tervezet adataival, május 20-ig javíthatja az elektronikus úton. Tehát azon magánszemélyek, akik postai úton kérték a tervezet megküldését, azok is csak elektronikusan javíthatják vagy önadózás keretében adnak be bevallást.

NAV, mint végrehajtó

2018.01.01-től a NAV általános végrehajtói hatósággá válik. Ez azt jelenti, hogy a jövőben az adótartozások behajtásán túl további végrehajtási területen válik illetékesé.

A NAV a feladatköre szerint 3 típusú köztartozás behajtásáért felel:

- általa nyilvántartott adó- és vámtartozás behajtása
- ún. adók módjára behajtható köztartozás behajtása
- az általános közigazgatási rendtartásról szóló tv. alapján az egyéb köztartozások behajtása

Ezzel párhuzamosan új adminisztratív terhet kapnak a cégek: **jövedelemletiltás esetén a munkáltató 8 napon belül köteles elektronikusan tájékoztatást küldeni az adóhatóságnak a havonta letiltható jövedelemről, valamint a letiltást befolyásoló körülményekről.**

Önellenőrzés önkéntes bejelentése

Amennyiben az adózó önellenőrzéssel kíván élni és azt bejelenti az adóhatósághoz, akkor az adóhatóság a bejelentéssel érintett adónem és adómegállapítási időszak vonatkozásában a bejelentéstől számított 15 napig nem indíthat adóellenőrzést. A bejelentés csak lehetőség, nem kötelező.

Egyéni vállalkozók bevallási adatainak közzététele

Bevezetik az egyéni vállalkozók adózással összefüggő adatainak közzétételét.

Az egyéni vállalkozók bevételi, jövedelmi adatait és adófizetési kötelezettségét az adóhatóság a bevallási adatok alapján, a bevallási határidőt követő 30 napon belül fogja honlapján adózónként közzétenni.

Turizmusfejlesztési hozzájárulás

Új közterhet kell fizetni az **étkezőhelyi vendéglátásban** az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (vagyis az 5% áfakulcsú szolgáltatások) után. A hozzájárulás mértéke 4%, alapja az érintett szolgáltatások áfa nélkül számított értéke.

Cégautóadó

2017-től új adómentességi csoport: kizárólag betegségmegőrző, gyógyító, egészségkárosítást csökkentő közegészségügyi, járványügyi és egészségvédelmi alapfeladatának ellátása érdekében üzemeltetett személygépkocsik.

A cégautóadó havi összege személygépkocsinként:

Gépjármű motorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály jelzés		
	0-4	6-10	5; 14-15
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
121-	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

Egyszerűsített vállalkozói adó

- Bevételei összeghatár továbbra is 30 MFt, adókulcs 37%.
- Csökkenti az eva alapját a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra kapott támogatás

KATA

2017. január 1-jétől 6 millió Ft-ról **12 millió Ft-ra** emelkedett a tételes adó-fizetési értékhatár. Az értékhatár feletti részre továbbra is 40% az adó.

2018. január 1-jétől az ügyvédi irodák is választhatják a KATA adózási módot.

A kisadózó vállalkozó bevételeinek továbbra sem része a fejlesztési célra folyósított vissza nem térítendő támogatás valamint a költségek fedezetére kapott támogatás összege, a rendelkezés 2014.01.01. után folyósított támogatásra is alkalmazható.

Amennyiben az adózó döntése alapján év közben megszűnik az adóalanyiság nem választható ismételten a KATA az adóalanyiság évére és az azt követő 12 hónapra.

A kisadózó adóalanyok fizetési kötelezettségének mértéke változatlan:

- főállású kisadózó 50 000 Ft/hó/fő – választhatja az emelt mértéket, ami 75 000 Ft/hó
- heti 36 órát elérő foglalkoztatás melletti kisadózó illetve kiegészítő tevékenységű egyéni vállalkozó fizetési kötelezettsége 25 000 Ft/fő/hó

A szociális hozzájárulási adó csökkenése nyomán a főállású kisadózó által igénybevett pénzbeli ellátás alapja 94 400 Ft-ra, illetve magasabb összegű tételes adó fizetése esetén 158 400 Ft-ra emelték.

Nem kell megfizetni a tételes adót arra a hónapra, mely hónap teljes egészében a kisadózó a tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőként.

Bérbeadási tevékenységre továbbra sem választható a KATA és amennyiben az egyéni vállalkozó magánszemélyként bérbeadást végez, akkor a bérbeadásból származó bevétele és a KATA bevétele összeadódik az áfa értékhatár szempontjából (KATA értékhatárának túllépésére és az ÁFA értékhatár túllépésére figyelni).

A KATA alanyiság megszűnik az erről rendelkező határozat jogerőre emelkedésének hónapjának utolsó napjával, ha a vállalkozás adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja a 100 ezer Ft-ot.

A kisadózó vállalkozás az ingatlan bérbeadásból származó bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni ezen bevétel megszerzésének időpontját. (megszűnik a KATA adózási módja)

KIVA

A kisvállalati adó mértéke 2018. január 1-jétől 13%, az adóelőlegeket is 13% kulccsal kell megállapítani.

2017. január 1-jétől KIVA választásánál a létszámkorlát 25 főről 50 főre emelkedett, a mérlegfőösszeg 500 M Ft határ, év közben átlépésnél nem kell arányosítani.

A kisvállalati adó alanya mentesül:

- **a társasági adó (9%)**
- **a szociális hozzájárulási adó (19,5%) és a**
- **a szakképzési hozzájárulás (1,5 %)**

bevallása és megfizetése alól.

A KIVA alanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik. Az üzleti év kezdetét megelőző nappal – mint fordulónappal – üzleti év zárul, mely üzleti évről az adóalanynak beszámolót kell készítenie, letétbe helyezni és közzétenni.

Veszteségelhatárolás: ha az adóalap negatív, akkor ennek összegével a vállalkozás a következő években csökkenti pozitív adóalapját.

A beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett új beruházással kapcsolatos kifizetések összegéig az elhatárolt veszteség a személyi jellegű kifizetések összegét már a tárgyévben is csökkenti.

A társaságiadó-alanyiság alatt keletkezett, fel nem használt elhatárolt veszteség a KIVA alanyiság alatt továbbra is elszámolható.

Nem változott, a KIVA alanyiság időszaka alatt megszerzett, előállított eszközökre a vállalkozás az adóalanyiság megszűnése után nem érvényesítheti az értékcsökkenési leírást a társasági adó alapjánál.

A KIVA adóalanyiság megszűnik az erről rendelkező határozat jogerőre emelkedésének napját magában foglaló negyedév utolsó napjával, ha a vállalkozás adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió Ft-ot (korábban a határozat jogerőre emelkedésének hónapjának utolsó napja volt).

Rehabilitációs hozzájárulás

Összege:

- 2017.01.01-től a tárgyév első napján megállapított minimálbér 9-szerese.
Ez 2018-ben **1.242.000 Ft/év/fő**.

Helyi adók

2017. január 1-jétől az állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni bevallási kötelezettség – ideértve az adóbevallás kijavítását, annak önellenőrzéssel való helyesbítését – az ÁNYK használatával a NAV-on keresztül is teljesíthető. A szabály a 2017-ben benyújtandó bevallásokra vonatkozik, tehát a 2016. adóévről szóló bevallásra is. A NAV a hozzá beérkezett bevallásokat tartalmi vizsgálat nélkül a befogadó nyugta kiadása mellett a bevallási nyomtatványban megjelölt önkormányzati adóhatóság részére elektronikus úton küldi meg. A NAV-hoz határidőben benyújtott adóévi iparüzésiadó-bevallást az önkormányzati adóhatóság teljesítettnek tekinti. A feltöltési kötelezettség alá tartozó vállalkozások a feltöltésről benyújtandó bevallásukat is teljesíthetik a NAV-on keresztül.

2018. január 1-jétől az állami adóhatóság a cégbíróság útján a létrejött cégről beérkezett adatokat elektronikus úton megküldi a cég székhelye szerinti önkormányzati adóhatóság részére. Ezért az adózót – iparüzési adó-alanyként – nem terheli külön bejelentkezési kötelezettség a székhelye szerinti önkormányzati adóhatósághoz a helyi iparüzési adóban, illetve az idegenforgalmi adóban.

2018. január 1-jétől az építményadó tárgyi hatálya a közterületen elhelyezett hirdetőablákra és egyéb eszközökre is kiterjed, éves mértéke négyzetméterenként 0 és 12 000 Ft között lehet.(A helyi önkormányzat határozza meg.)

Reklámhordozó fogalma: a településkép védelméről szóló 2016. évi LXXIV. törvény alapján

Adó alanya: a reklámhordozó Ptk szerinti tulajdonosa.

Számvitel

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény elfogadott módosítása elsősorban

- a származékos ügyletekkel, a fedezeti elszámolásokkal, továbbá
- az IFRS-ekre történő áttérés elhalasztására

összefüggő javaslatokat tartalmaz. A módosításokat először a 2017. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is lehet alkalmazni, de azok jelentős része a 2018. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazható.

2017. november 24-től a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény megsértése illetve a Pmt.-ben meghatározott kötelezettség nem megfelelő teljesítése esetén a felügyeletet ellátó szerv kezdeményezheti a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásból történő törlését.

Egyéb információk

Ezeket az információkat már az előző évi (években írt) evelünkben is leírtuk, módosítás nincs benne, csak figyelemfelhívásként tüntetjük fel ismét.

Bankkártyával való fizetés

- Céges számla, költség fizetése saját bankkártyával:* Kérjük ezen kifizetések mellőzését. Amennyiben még is megtörténik, kérjük a számlán jelölni, hogy nem céges bankkártyával történt a kifizetés
- Céges bankkártyával magán célú fizetés:* TILOS!!! Amennyiben mégis megtörténik, kérjük a bankkivonaton jelölni!

Készpénzfizetési számla

A számla egyszerűsített formában is kibocsátható, ha a teljesítéssel egy időben az ellenérték maradéktalanul készpénzben, vagy készpénz-helyettesítő eszközzel rendezésre kerül. Felhívnam a figyelmet arra, hogy ha számla kerül kiállításra és a fizetési mód készpénz, ebben az esetben a számlán a teljes időpontjának, a számla kiállításának és a fizetési határidőnek meg kell egyeznie, ezek a dátumok nem lehetnek eltérőek.

Az egyszerűsített számlákon az adó alapja, a termék adó nélküli ellenértéke helyett az ellenérték adót is tartalmazó összegét kell feltüntetni. Ez azt jelenti, hogy akkor szabályos a kiállított számla, ha a számlán az alábbi megfogalmazást kerül kitöltésre:

- a számla összege Áfa-t tartalmaz
- a számla végösszege % általános forgalmi adót tartalmaz.

Ha a pénzben kifizetett összeget úgy kell tekinteni, mint amely fizetendő adót is tartalmaz, annak megállapításához a számlán

- a 27 %-os adómérték helyett 21,26%
- a 18 %-os adómérték helyett 15,25%
- az 5 %-os adómérték helyett 4,76%-os értéket kell alkalmazni.

Fontos: a fenti, kötelezően előírt %-os érték helytelen közlése miatt a számlát az adóhatóság hiteles számlának nem fogadja el.

Természetesen a számlán nem kötelező adat is feltüntethető, így lehet jelölni az áthárított adó százalékos értékét is (27%, 18%, 5%).

Egyéni vállalkozótól befogadott számla

Az egyéni vállalkozónak a számlán fel kell tüntetnie a Nyilvántartási számát. **Amennyiben nem tünteti fel, a számla végösszegéből adóelőleget kell levonni a kifizetés során!** A ténylegesen kifizetett összeget pénztárbizonylaton kell dokumentálni (mivel a számla végösszege eltér a ténylegesen kifizetett összegtől). Ebben az esetben további adatot is be kell kérni az egyéni vállalkozótól:

- adóazonosító jel
- születési név
- anyja születési neve
- születési hely
- születési idő
- TAJ szám

Ezen kifizetéseket a havi járulékbevallásban is fel kell tüntetni, így ezeket a számlákat és nyilatkozatokat a tárgyhót követő hónap 1-ig kérjük, hogy a bevallásba be tudjuk állítani.

Őstermelőtől befogadott számla, Felvásárlási jegy

A kifizető az őstermelő részére kétfajta bizonylat alapján teljesíthet kifizetést:

- felvásárlási jegy
- számla

Mindkét kifizetési mód esetén csak abban az esetben nem kell adóelőleget levonni az őstermelőnek kifizetendő összegből, ha az őstermelő bemutatja **az adóévre hitelesített értékesítési betétlapját, illetve ha családi gazdálkodó, az e jogállását igazoló okiratát.**

Ennek hiányában a kifizetéskor meg kell állapítani az adóelőleget, le kell vonni, majd be kell vallani.

Bevalláshoz szükséges adatok:

- őstermelői igazolvány száma
- adóazonosító jel
- adószám
- családi név
- születési név
- anyja neve
- születési hely
- születési idő

Amennyiben a felvásárlási jegyen vagy a számlán nem kerül feltüntetésre, akkor azt külön be kell kérni az őstermelőtől.

Őstermelőnek való kifizetést, akár kellett levonni adóelőleget, akár nem, a havi járulékbevallásban jelenteni kell. Így ezeket a számlákat, felvásárlási jegyeket és nyilatkozatokat a tárgyhót követő hónap 1-ig kérjük, hogy a bevallásba be tudjuk állítani.

Közösségi adószám megerősítése

Közösségen belüli kapcsolatok esetén (beszerzés, értékesítés – termék, szolgáltatás) a partner közösségi adószámának érvényességét ellenőrizni kell a számla befogadásakor, vagy a számla kiállításakor. Így ez utólag nem tehető meg. Rendszeres partner esetén javasoljuk legalább havonta egyszer, eseti partner esetén minden egyes alkalommal leellenőrizni, akár kinyomtatni.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

2018. január 1-jétől új adóeljárási szabályok lépnek életbe. Az új szabályozás körül még nem alakult ki egységes álláspont, így arról egy későbbi levélben szeretnék tájékoztatást nyújtani.

Lábatlan, 2018. január 2.

Hendrik Krisztina
adótanácsadó