



A TARTALOMBÓL:

- ☐ Pénztárgépekkel kapcsolatos év végi tudnivalók
- ☐ Decemberi határidők – felkészülés az év végére

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

PÉNZTÁRGÉPEKSEL KAPCSOLATOS ÉV VÉGI TUDNIVALÓK

T E

Mint ahogy már ismert, a szeptember végi új online pénztárgép kötelezett kör bővítését a jogalkotó 2017. 01. 01-jére módosította. A következő tevékenységi köröket folytató adóalanyok az új évtől nyugtát kizárólag már csak online pénztárgéppel bocsáthatnak ki:

- a 45.20 szerinti gépjármű-javítási, karbantartási,
- a 45.32 szerinti gépjárműalkatrész-kiskereskedelmi,
- a 45.40 szerinti motorkerékpár, -alkatrész kiskereskedelmi, javítási,
- a 49.32 szerinti taxis személyszállítók,
- a 66.12 szerinti értékpapír-, árutőzsdei ügynöki tevékenységből kizárólag a pénzváltók,
- a 86.10 szerinti fekvőbeteg-ellátási tevékenységből kizárólag plasztikai sebészeti,
- a 93.29 szerinti m.n.s. egyéb szórakoztatási, szabadidős tevékenységből kizárólag táncteremi, diszkó működtetési,
- a 96.01 szerinti textil, szőrme mosási, tisztítási tevékenységből kizárólag mindenfajta ruházat (beleértve a szőrmét) és textil géppel, kézzel mosási és vegytisztítási, vasalási,
- a 96.04 szerinti fizikai közérzetet javító szolgáltatási, és
- a 93.13 szerinti testedzési szolgáltatási tevékenységet folytató.

Tehát láthatjuk, hogy az év eleji rengeteg cikkezés ellenére se kerültek be a körbe a fodrászok, kozmetikusok, műkörmösök. A masszörök is csak akkor, ha üzletben (pl. garázsban, lakásban, szalonban) nyújtják a szolgáltatást, és nem kijárós masszörök. Ha pedig orvosi masszázs és terápia (TEÁOR: 86.90) keretében nyújt-

ják azt, akkor még üzletben nyújtott szolgáltatás esetén sem kötelező a pénztárgép.

Az újonnan kötelezetteknek év végéig lehetőségük van a pénztárgép beszerzéséhez 50.000 Ft-os állami támogatás igénylésére. Ez de minimis támogatásnak minősül, és a PTGREG nyomtatványon szolgál az igénylésre.

Az továbbra sem változott, hogy vagy új típusú (online) pénztárgépet vásárolnak az adóalanyok, vagy dönthetnek úgy is, hogy minden termékértékesítésükről, illetve szolgáltatásnyújtásukról számlát bocsátanak ki a vevő felé. Ebben az esetben még 2016. december 31-ig be kell nyújtaniuk a PTGSZLAB nyomtatványt ezen választásukról, utána pedig havonta a tárgyhónapot követő hónap 15-ig adatszolgáltatást kell nyújtaniuk a PTGSZLAH nyomtatványon a NAV felé.

Néhány főszabály a pénztárgépekkel kapcsolatban már 2016. április 2-vel hatályba lépett. Tekintsük át a legfontosabb tudnivalókat ezek kapcsán is.

Változott, hogy mi a teendő pénztárgép **meghibásodás vagy áramszünet** esetén. Ilyenkor továbbra is vagy cserepénztárgépbe üjtük a forgalmat, vagy pedig kézi nyugtákat is kibocsáthatunk. Viszont módosultak az ilyen esetre érvényes utólagos rögzítési kötelezettség szabályai annyiban, hogy adóügyi napokat kell nyitni, és adóügyi naponként és gyűjtőnként kell beütni a kimaradt napok forgalmát. Az adóügyi napokat zárni kell, és forgalmi jelentéseiket egyben kell megőrizni. Lehetőség van adóügyi napon belül több tételben is felvinni a forgalmat (pl. limit miatt).

A cserepénztárgépet a forgalmazó köteles biztosítani, viszont át kell személyesíteni minden esetben az üzemeltetőre, majd pedig amikor visszaadjuk, akkor

a forgalmazóra. Offline módban 2016. 12. 31-ig üzemelhetnek pénztárgépek.

Ezentúl egy időszakra egyszer díjmentesen betekinthetünk a NAV rólunk őrzött pénztárgépes adatbázisába. Meghatározott időszakra elektronikus nyomtatványon keresztül kérhető a betekintés az AEE-ben tárolt adatok körére.

Újdonság, hogy a NAV ezentúl távolról blokkolhatja a pénztárgépet pl. forgalmazási engedély vissza-

vonása esetén; ha a hírközlési szolgáltató a szolgáltatását szünetelteti, korlátozza vagy megszünteti; illetve a pénztárgép megsemmisülése, elvesztése, lopás vagy szünetelésének bejelentése esetén a bejelentést követő naptól.

Nagyon fontos változás, hogy adóügyi bizonylattá vált a napnyitás és pénzmozgás bizonylata! ■

Fülöp Olga
mérlegképes könyvelő

DECEMBERI HATÁRIDŐK – FELKÉSZÜLÉS AZ ÉV VÉGÉRE

ADÓZÁSI „MÓDSZEREK” KÖZÖTTI VÁLASZTÁS, FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉGEK, EGYEBEK

T E

Adózási módot érintő választási lehetőségek

Ahogy azt már megszokhattuk, az év utolsó hónapjában nemcsak a tárgyévi elszámolásokkal kell foglalkoznunk, hanem a következő évre vonatkozó adózási módok közötti váltás érdekében is célszerű gazdaságossági számításokat végezni. Kalkulációink alapján felelős döntést tudunk hozni arról, hogy pl. érdemes-e váltani, és a választásunkat a NAV felé bejelenteni december 20-ig – minden egyéb feltételnek történő megfelelés esetén – EVA-ra, KATA-ra, KIVA-ra, vagy annak hatálya alól kijelentkezni.

Év végéig van lehetőségünk arra, hogy az Áfa elszámolási módok közül válasszunk. Ebben az esetben is minden egyéb feltételnek történő megfelelés esetén pl. pénzforgalmi Áfa hatálya alá történő bejelentkezés, vagy az alól kijelentkezés, alanyi adómentesség választása, speciális adózási módok (pl. különbözet szerinti adózás), továbbá az MNB-EKB árfolyam választás kérdéseiről történő választásunkat december 31-ig jelenthetjük be az adóhatóságnak.

Feltöltési kötelezettségek 2016. december 20-ig

A naptári év szerint könyvelő vállalkozásoknak 2016. december 20-ig meg kell vizsgálniuk, hogy mely adónemekben van adóelőleg-feltöltési kötelezettségük, és a feltöltés összegének átutalásáról december 20-ig gondoskodniuk kell.

A hatályos jogszabályi előírások értelmében az adóelőleget (társasági adó, iparűzési adó, EVA, innovációs járulék, hitelintézeti járadék előleg, energiaellátók jövedelemadója, valamint reklámadó) 2016. december 20-ig kell az adóévi várható fizetendő adó/jarulék összegére kiegészíteni. A feltöltésre kiszámított összeg elutalása mellett ne feledkezzünk meg a vonatkozó bevallások benyújtásáról sem!

A feltöltési kötelezettség az éves várható adó 100%-áig kell, hogy teljesüljön, azonban mulasztási bírság a 90% alatti teljesítés esetén szabható ki. A mu-

lasztási bírság mértéke a fizetendő adó 90%-ának és a befizetett adóelőlegnek a különbözete után legfeljebb 20%-ig terjed. Mulasztási bírsággal azoknak is számolniuk kell, akik december 20-a után akár csak 1-2 nappal később teljesítik feltöltési kötelezettségüket. A különböző adónemek feltöltési kötelezettségének felelős és reális teljesítése csak az adózók és a könyvelők szoros együttműködése alapján tud létrejönni. A számítások elvégzéséhez szükséges a könyvelésben még nem szereplő adatok ismerete is, melyekre vonatkozóan az adózónak kell az általa ismert adatokról információt szolgáltatnia, melyeket a könyvelő az adó kiszámításánál figyelembe tud venni. Célszerű időben elkezdni az év végéig várható eredményhatások számba vételét.

Vegyük sorra a feltöltési kötelezettséggel érintett adónemeket:

- **Társasági adó**

Feltöltési kötelezettség azokra a gazdasági társaságokra vonatkozik, melyeknél az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétel meghaladta a 100 millió Ft-ot. A feltöltési kötelezettség során a várható adó összegére kell kiegészítenie a befizetett adót.

Az adózónak már ilyenkor célszerű megvizsgálnia, hogy az éves társasági adót az általános szabályok szerint, vagy a jövedelem(nyereség-)minimum szabályai szerint számított adóalap alapján állapítja-e majd meg.

A feltöltési kötelezettség tekintetében bevallási kötelezettség is terheli az adózót. A feltöltési kötelezettséget a 1601-es nyomtatványon kell bevallani. Fontos megjegyezni, hogy a nyomtatványon csak a várható adó és a befizetett (havi vagy negyedéves) előlegek különbözetét szerepeltessék a tisztelt adózók, mert a hatóság azt az összeget könyveli fel a folyószámlára, ami a bevalláson szerepelni fog, és az adózótól pedig azt fogja behajtani.

A feltöltésre kötelezett adózók az utolsó havi, vagy negyedéves társasági adóelőlegüket a feltöltéssel együtt kötelesek megfizetni.

- **Iparüzési adó**

Iparüzési adóelőleg feltöltési kötelezettség azokat az adózókat érinti, akiknek társasági adó feltöltési kötelezettségük is van (adóévet megelőző évben az éves árbevételük a 100 millió Ft-ot meghaladta). Az adóévben alakult, vagy átalakulás során újonnan létrejött társaságok mellett a közhasznú társaságok, alapítványok, közalapítványok, társadalmi szervezetek, köztestületek, lakásszövetkezetek és az iskolaszövetkezetek is mentesülnek a feltöltési kötelezettség alól. Ebben az esetben is hasonlóan kell eljárni, mint a társasági adónál, tehát az adót a várható adó összegére kell kiegészíteni, és itt is figyelembe kell venni az év közben már megfizetett előlegeket. A feltöltési kötelezettség összegét be kell vallani, valamint meg is kell fizetni. Az iparüzési adó feltöltési kötelezettség nyomtatványa az illetékes önkormányzatnál szerezhető be (ügyfélszolgálat és/vagy internetes felület).

- **Reklámadó**

A reklámadó fizetésére kötelezetteknek a reklámadó-előleget az adóévi várható fizetendő adó összegére 2016. december 20-ig ki kell egészíteniük (figyelembe véve az adóévre már bevallott előlegeiket), és erről a 1694-es nyomtatványon bevallást kell benyújtaniuk legkésőbb 2016. december 20-ig.

- **EVA**

EVA alanyok adóelőlegfeltöltési kötelezettsége függetlenül attól fennáll, hogy társaság vagy egyéni vállalkozási gazdálkodási formáról van-e szó. Bevallási kötelezettség kivételesen nem társul hozzá, de a feltöltésre vonatkozó határidőt fontos, hogy betartsuk. A feltöltés összegét az éves bevallásukban kötelesek feltüntetni.

- **Innovációs járulék**

Innovációs járulék alanyai szintén 2016. december 20-ig kötelesek az éves adókötelezettség legalább 90%-át befizetni az adófolyószámlára. A feltöltési kötelezettség itt is a várható adó 100%-áig terjed, azonban mulasztási bírság a 90% alatti feltöltés esetén kerül kiszabásra. Az innovációs járulék feltöltési kötelezettségének össz-

szegét – hasonlóan a társasági adóelőleg feltöltési kötelezettséghez – a 1601-es nyomtatványon kell bevallani.

- **Hitelintézetek járadéka**

Az 50 millió forintnál nagyobb árbevételt elérő hitelintézetek számára jelenik meg kötelezettségként, hogy december 20-ig a hitelintézeti járadék előlegét is ki kell egészíteni a tárgyévi várható járadék összegére. Az adóév utolsó negyedévének adóelőlege szintén december 20-ig esedékes.

- **Energiaellátók jövedelemadója**

Az energiaellátónak minősülő szervezetek kötelezettek a tárgyévi várható jövedelemadójuk 90%-át bevallani és megfizetni, amennyiben a megelőző adóévben az éves szinten számított árbevételük elérte az 50 millió Ft-ot. Az adó-kiegészítés bevallására a 1601-es nyomtatvány szolgál.

Azon vállalkozók esetében, amelyek termékdíj előleg megfizetésére kötelezettek, ne feledkezzünk meg arról, hogy ezen kötelezettségüknek szintén 2016. december 20-ig kell eleget tenniük.

- **Egyebek**

Érdemes kiemelt figyelmet fordítanunk arra, hogy az általunk könyvelt, korábban negyedéves Áfa-bevalló vállalkozás értékhatár átlépés miatt nem került-e havi Áfa-bevallás hatálya alá. Azon vállalkozásoknál, ahol ez szóba kerülhet, érdemes nyilvántartásainkat a NAV törzsadatával összevetni, hiszen mostanra az adóhatóság az Áfa státuszváltást már átvezette.

Ezek mellett érdemes az adófolyószámlákat egyeztetni, kiemelten KATA szerint adózók esetében, valamint civil szervezeteknél.

Nekünk, mint könyvelőknek még van egy nagy feladatunk: így, hogy az adótörvények elfogadásra kerültek, már tudunk miből felkészülni a következő adóévre az adójogszabály változások alapján.

Előzőeken túlmenően – ismerve saját ügyfélkörünket – egyéb kötelezettségek is felmerülhetnek, melyeket célszerű már most figyelembe venni és tervezni.

