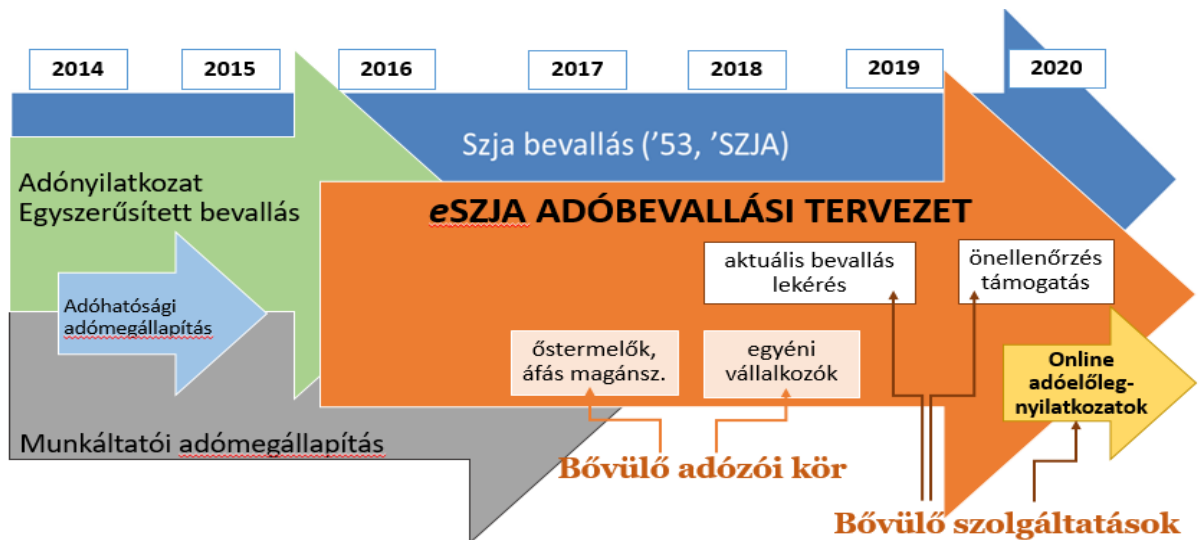


Adóforumok felsőfokon, két felvonásban

Hagyományosan év elején tartja a VOSZ Budapesti és Pest megyei Regionális Szervezete az adóváltozásokat bemutató vállalkozói fórumokat. Idén két részletben január 23-án és február 6-án került megrendezésre. Az elsőt a BKIK, a másodikat a PMKIK támogatásával rendeztük, melyen részt vett és előadást tartott Tamásné Czinege Csilla a NAV Adószakmai Ügyeiért felelős helyettes államtitkár asszony is, valamint a Budapesti és Pest megyei NAV Igazgatóságok vezetői.

A köszöntések után **Tamásné Czinege Csilla** a Szolgáltató NAV-ról, valamint a 2020-as adóeljárési változásokról tartott előadást (a résztvevők az előadás anyagát megkapták).

- Itt többek között elmondta, hogy ez évtől az adóhatóság tájékoztató levélben értesíti a természetes személyeket a foglalkoztatásukra vonatkozó, a foglalkoztató által elmulasztott adókötelezettség (pl. adó- és járulék bevallás és befizetés) megállapításáról.
- Tovább bővítik az on-line bevallások körét, mely az un. ONYA felületen érhető el és feladja a bevalláshoz szükséges technikai adatokat
- Új feladat a NAV részére az egyéni vállalkozók nyilvántartásának átvétele, bejelentések kezelése, változások átvezetése, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény és az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény módosításával, viszont a járási (fővárosi kerületi) hivataloknál maradnak a hatósági ellenőrzési feladatok.
- Bővül az e-SZJA bevallás szolgáltatásainak köre:



Fejlesztések

- Az e-SZJA portál már a Központi Azonosítási Ügynökön keresztül is elérhető 2019.10.30-tól
- Támogató és egyéb kényelmi funkciók, pl.
 - Adóbevallási tervezet jóváhagyói körének kiterjesztése (KATA, EVA)

Előzetes teljességvizsgálat.

Szólt még a NAV 2020 évi ellenőrzési terveiről, mely ágazatok kerülnek idén az ellenőrzés fókuszába:

- Rejtett gazdaság elleni fellépés;
- Kiemelt adózók ellenőrzése;
- Önkéntes jogkövetés támogatása;
- Valós idejű adatok hasznosítása (OPG, EKÁER, online számla);
- Foglalkoztatotti riasztás;
- Eltitkolt tevékenységet folytatók;
- Építőipar;
- Zöldség-gyümölcs kereskedelem;
- Vendéglátóipar;
- E-kereskedelem;
- Szálláshely, turisztika;
- Csoportos tao-alanyok tagság előtti tao-t érintő tételei;
- NETA;
- Használt gépjármű kereskedők;
- Gépjárműalkatrész-forgalmazók.

Ezt követően a Személyi jövedelemadó törvény idei változásairól tájékoztatót **Dr. Kecsmárik Viktor** a NAV Központi irányítás főreferense.

- Szó volt a 4 gyermekes anyák élethosszig tartó SZJA kedvezményeiről, annak feltételeiről, a kedvezményre jogosultak köréről, példákkal is alátámasztva.

„**A kedvezményre jogosultak:** Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

- a) családi pótlékra jogosult, vagy
- b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,

és az öt családi pótlékra jogosító (jogosított) gyermekek száma a négy főt eléri. A b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

- A legalább 12 évi családi pótlékra jogosultság feltételének mind a négy gyermek tekintetében teljesülnie kell, kivétel ez alól, ha a gyermek az ellátásra jogosultság időtartama alatt elhalálozik.”
- Az előadáson elhangzott még a szakképzésben résztvevő tanulók adókedvezménye, valamint a Szociális hozzájárulási adóval kapcsolatos módosítások

A február 6-i előadást a Pest megyei Kereskedelmi és Iparkamara együttműködésével bonyolítottuk, melyen a köszöntők után ismét **Tamásné Czinege Csilla helyettes államtitkár** asszony köszöntötte a többségében Pest megyei vállalkozókból álló hallgatóságot és megtartotta előadását a NAV 2020-as feladatairól, a digitalizáció további előtérbe helyezéséről.

Az előző előadáshoz képest bővebben kitért az EVA megszűnésének tapasztalataira, valamint szólt az EKAER utólagos módosításának rendelet-adta lehetőségéről is.

Még mindig jelentős hiba százalékkal érkeznek be az on-line számlák, aminek elsősorban a programok lehetnek az okai.

Erről egy ábrát is érdemes megnézni:

MEGNEVEZÉS	ADÓZÓK SZÁMA	SZÁMLÁK SZÁMA	MEGOSZLÁS %
Online Számla rendszerben regisztrált adózók	367.473		
Adatszolgáltatást teljesítő adózók	279.834		76,2
Beküldött számlák száma összesen		70.770.905	100,0
Elektronikus számlázó programból		68.030.218	96,1
NAV Online Számlázó használatával		755.119	1,1
Kézi adatrögzítéssel		1.805.225	2,6
Gépi számla kézi rögzítésével		180.343	0,2
Sikeresen beküldött számlák száma (2018. július 1-jétől göngyöltve)		39.279.317	55,5

A mikro- kis vállalkozásoknak javasolta, hogy használják a NAV számlázó programját, mely megbízható és megfelel minden jogszabályi követelménynek.

Az adóeljárési törvény módosításáról **Dr. Bokor Csaba a NAV szakfőigazgatója** tájékoztatta a megjelenteket. Összefoglalta, hogy hány alkalommal és milyen hatályba lépésekkel módosult az adóeljárásról szóló jogszabály.

Tanulságos:

- Törvények (2019 tavasz-nyár)
- **2019. évi XXVI. törvény**
- kihirdetés időpontja: 2019. április 10.
- **2019. évi LXVI. törvény**
- kihirdetés időpontja: 2019. július 9.
- **2019. évi LXXII. törvény és**
- **2019. évi LXXIII. törvény**
- kihirdetés időpontja: 2019. július 23.

Egyebek mellett elmondta: A helyi iparüzési adó alanya a NAV-hoz bejelentheti a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) szerinti telephelyének címét,

az önkormányzati adóhatóság előtt helyi iparüzési adóügyben eljárni jogosult állandó meghatalmazottját.

NAV az erre a célra rendszeresített elektronikus úrlapon fogadja az ilyen meghatalmazottra vonatkozó bejelentést. Hatályos: 2020. január 1-jétől. Az új TB törvénnyel kapcsolatosan megemlítette még: a borraavaló járulékmentessége következtében megszűnik egy NAV adatszolgáltatási kötelezettség.

NAV már nem adja át a vendéglátó üzlet felszolgálója által a szja bevallásban bevallott borraavaló után fizetett nyugdíjjárulék alapjára és összegére vonatkozó adatokat a központi nyugdíjbiztosítási szerv részére.

Sokan voltak kíváncsiak **Dr. Funtek Zsolt NAV főosztályvezető-helyettes ÁFA-ról és az on-line számlázásról szóló előadására.**

Az előadásának első részében a behathatatlan követelések ÁFA tartalmának önellenőrzéssel történő visszaigényléséről beszélt, melyre idén nyílt törvényi lehetőség. *(Erről már korábbi vállalkozói sarok műsorunkban én is beszéltem)*

A visszaigénylésnek komoly feltételei vannak, többek között:

- a) az adóalany és a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője független felek,
- b) az adóalany a termék beszerzőjét, szolgáltatás igénybevevőjét előzetesen írásban értesíti (kivéve, ha jogutód nélkül megszűnt),
- c) az adóalany nem áll csőd-, felszámolási, vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt a behajthatatlan követeléssel érintett bevallás benyújtásának időpontjában,
- d) a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője
 - nem áll csőd-, felszámolási, vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában,
 - nem szerepel a nagy összegű adóhiánnyal vagy a nagy összegű adó tartozással rendelkezők adatbázisában a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában és az azt megelőző egy évben,
 - adószáma a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában nincs törölve,
- e) a NAV a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjáig nem adott tájékoztatást az adóalany részére a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő adókötelezettsége teljesítésének megkerüléséről,
- f) a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke megtérítésének esedékessége óta legalább egy év eltelt, és
- g) a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke más módon nem térült vagy térül meg.

E mellett fontos megemlíteni, hogy a partnert, aki nem tudott fizetni, értesíteni kell, hogy a meg nem fizetett ÁFA-t vissza kívánjuk igényelni!

Az adómentes közösségi értékesítés bizonylatolásának szabályai is pontosításra kerültek.

Adómentes közösségi értékesítés

A termék más tagállamba történő kiszállításának igazolására vélelem felállítása [Héa-vhr. 45a. Cikk].

„A”
csoport

- aláírt CMR dokumentum vagy CMR fuvarlevél
- hajóraklevél
- légi teherszállítási számla
- áru fuvarozója által kiállított számla

„B”
csoport

- a feladására vagy fuvarozásra vonatkozó biztosítási kötvény;
- a feladás vagy fuvarozás kifizetését igazoló banki dokumentumok;
- közjogi hatóság (pl. közjegyző) által kiállított közokirat, amely igazolja a termékek rendeltetési tagállamba való megérkezését;
- a raktár üzemeltetője által kiállított átvételi elismervény.

Vagy az „A” csoportba tartozó dokumentumok közül 2 darabbal vagy az „A” és a „B” jelű csoportból 1-1 darab dokumentummal kell rendelkezni a vélelemhez.

A fentiek nem azt jelentik, hogy más módon nem lehet igazolni a kiszállítást, de ha ezek megvannak, akkor onnan a bizonyítási teher megfordul.

- ***Az idén a legnagyobb hangsúlyt az on-line számlázás kiterjesztése kapja az adótörvények módosításában. Komoly változás lesz, hogy minden vállalkozásnak szóló számlát azonnal, (kézi számla esetén 4 napon belül, 500 eFt feletti számla esetén 1 napon belül!) jelenteni kell a NAV-nak.***
- ***De a komoly adminisztrációs többletet inkább az jelenti, hogy minden beérkező számlát tételesen fel kell vezetni az ÁFA bevallásba és adatot kell szolgáltatni a NAV-nak még a 200 Ft-os irószer számláról is.***

Ez utóbbi módosítás hatályba lépése ellen Szervezetünk levelet indítványoz a Pénzügyminisztérium irányába.

A főosztályvezető-helyettes előadásában részletesen kitért az adatszolgáltatás 2020. július 1-i bevezetésével kapcsolatos teendőkre, melynek fontosabb részeit a diák tartalmazzák:

Számlázás

Számla-, nyugtaadási kötelezettség kiterjesztése [Áfa tv. 165. § (1) a]):

A közérdekű és az egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes (Áfa tv. 85-86. §) ügyletek tekintetében az adóalanyok a számviteli törvénynek megfelelő számviteli bizonylat kibocsátásával mentesülnek a számla- és a nyugtaadási kötelezettség alól.

Kivétel:

- a nem közszolgáltatóként végzett adómentes egészségügyi szolgáltatások,
- az adómentes oktatási szolgáltatások közül az egyéb oktatás (pl.: az OKJ-képzés, a felnőttképzési törvény szerint engedélyezett és szervezett képzés),
- a fogorvos, fogtechnikus adómentes ügylete,
- az együttműködő közösség adómentes szolgáltatása,
- az adómentes ingatlanértékesítés.

A számla kibocsátásának határideje [Áfa tv. 163. § (2) c]):

- A jogszabályban meghatározott „ésszerű idő” 15 napról **8 napra** csökken.

Számla kötelező adattartalma [Áfa tv. 169. §]:

- Vevő **adószáma** (az áthárított adó mértékétől függetlenül)

2020. július 1-jén lép hatályba!

Számlaadat-szolgáltatás kiterjesztése

Adatszolgáltatás minden belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére kibocsátott számlákról:

- áthárított adót tartalmazó számla,
- áthárított adót nem tartalmazó számla (alanyi adómentes, tárgyi adómentes, fordított adózás, különbözeti adózás).

Nem terjed ki az adatszolgáltatás:

- nem adóalany (pl. magánszemély) részére kibocsátott számla,
- nem belföldi (pl. más EU tagállamban letelepedett) adóalany részére kibocsátott számla.

Adatszolgáltatás határideje:

- Számlázó programmal előállított számla – automatikus (azonnal)
- Nyomtatvány kitöltésével előállított számla – 4 napon belüli (500 ezer forintot elérő vagy meghaladó áfa tartalmú számla esetén 1 napon belüli) feltöltés.

online
számla

online
számlázó
program

2020. július 1-jén lép hatályba!

Az előadás konzultációs részén ismét szó esett, hogy be kell-e ütni a pénztárgépbe a készpénzes számla összegét?

Nem! Egyértelmű a válasz.

Ebben az esetben kétszeresen jelentkezne az árbevétel. Ha készpénzfizetési számlát állítunk ki a vevőnek, akkor azt nem kell nyugtával (pénztárgéppel) kísérni.

Krucsó Mária a NAV kiemelt tájékoztatási referense a Társasági- és osztalékadó, valamint a KIVA változásait ismertette.

Szólt a módosuló csoportos társasági adóalanyiságról, a feltöltési kötelezettség megszűnésével járó feladatokról is, főleg az eltérő üzleti évet alkalmazók esetében. A változások között megemlítette a fejlesztési adókedvezmények kedvező módosítását, a KIVA belépési feltételeinek könnyítését, valamint arról, hogy a KIVA mértéke 13-ról 12 %-ra csökkent.

A fórum végén konzultációs kérdésekre került sor, majd egyéni speciális kérdések megbeszélésére is biztosítottak lehetőséget a szervezők és az előadók.

Tájékoztattuk a résztvevőket, hogy 2020. május-június hónapban az on-line számlázás rejtelmeiről, az adatszolgáltatási kötelezettségről, stb egy önálló fórumot fogunk szervezni, melyről időben értesítjük az érintetteket.

(Marjay Gyula, a VOSZ BPMRSZ elnökségi tagja)