

2015. ÉVI TÁJÉKOZTATÓ

Személyi jövedelemadó törvény változásairól

Első házások kedvezménye:

Minden olyan pár, ahol legalább az egyik fél az első házasságát köti, együttesen jogosultsági hónaponként 31 250 forinttal csökkentheti az adóalapját. Ez havi 5 000 forint adót jelent.

Jogosultsági hónaponként legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe a házassági életközösség fennállása alatt, első jogosultsági hónapnak a házasságkötést követő hónapot kell tekinteni.

Családi kedvezmény:

A családi kedvezmény mértéke 2015-ben változatlan: egy és két eltartott esetén – az eltartottak lélekszámától függően – kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként 62 500 forint, három és minden további eltartott esetén 206 250 forint.

Ezentúl csak az eltartottak, kedvezményezett eltartottak adóazonosító jelének közlése esetén érvényesíthető a családi adókedvezmény.

Egyéni vállalkozó jövedelm-(nyereség)-minimuma:

A jövedelem –(nyereség)-minimum összegének kiszámításakor a vállalkozói bevétel ezentúl nem csökkenthető az eladásra beszerzett áruk és az eladott közvetített szolgáltatások értékével, tehát a jövedelem –(nyereség)-minimum összege a vállalkozói bevétel 2 százaléka.

Elhatárolt veszteség elszámolása:

Az egyéni vállalkozó is csak a keletkezését követő öt évben határolhatja el a veszteségét (korábban nem volt időkorlát).

Átmeneti rendelkezés szerint a 2014-ig keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le, azzal, hogy az így keletkezett elhatárolt veszteséget utoljára a 2025. adóévben lehet érvényesíteni.

A Kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)

Az adóalanyiség megszűnése:

Az adóalanyiség 100 ezer forintot meghaladó adótartozás miatt csak akkor szűnik meg, ha ez a tartozás a naptári év utolsó napján áll fenn.

Tételes adó mértéke:

A havonta fizetendő tételes adó

- főállású adózó esetében havi 50 ezer forint, illetve választása szerint havi 75 ezer forint,
- főállásúnak nem minősülő kisadózó esetében havi 25 ezer forint.

Osztalék kisadózó vállalkozásban:

Osztaléknak minősül a kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagjának a vállalkozás nyereségéből juttatott összeg (korábban egyéb jövedelemnek minősült).

Munkaviszony létrejöttének védelme:

A munkaviszony létrejöttének védelmét megdöntő körülmény ezentúl az is, ha a kisadózó azért nem főállású kisadózó, mert máshol főállású munkavállaló vagy társas vállalkozó, és a kisadózó vállalkozás bevételeinek több mint felét nem attól a vállalkozástól szerzi, ahol munkaviszonyban áll, vagy ahol főállású tag.

A társasági adóról és az osztalékadóról

Az adózók új, a meglévőnél előnyösebb formában támogathatják az előadó-művészeti szervezeteket, a filmalkotásokat és a látvány csapatsportokat. Az új kedvezmény lényege, hogy az adózó rendelkező nyilatkozatot tesz az állami adóhatóság által rendszeresített külön nyomtatványon, illetve adóbevallásban az adója, adóelőlege egy részének támogatási célú felajánlásáról. A nyilatkozatban fel kell tüntetni kívánt célt, a kedvezményezett nevét és adószámát.

A felajánlás

- a társaságiadó-előleg 50 százalékáig terjedhet, az adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig;
- a fizetendő adó (kedvezményekkel csökkentett adó) 80 százaléka lehet, az adóelőleg-kiegészítés (feltöltés) bevallásának benyújtási határidejéig az adóelőlegből felajánlott összeget is figyelembe véve.
- fizetendő adó (kedvezményekkel csökkentett adó) 80 százalékáig terjedhet, a társaságiadó-bevallás benyújtásának határidejéig a már felajánlott összeget is figyelembe véve.

Veszteségelhatárolás:

A 2015. január 1-je utáni adóévek negatív társaságiadó-alapjai legfeljebb a keletkezésüket követő öt adóévben használhatók fel elhatárolt veszteséggént (korábban időkorlát nélkül lehetett felhasználni).

Átmeneti szabályok alapján 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett és még nem érvényesített elhatárolt veszteség a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írható le. A 2015 előtti elhatárolt veszteségek legkésőbb a 2025. december 31. napját magában foglaló adóévben vehető figyelembe.

Új felsőoktatási adóalap-kedvezmény:

Felsőoktatási támogatási megállapodás keretében nyújtott támogatás esetén az adózó – a közhasznú szervezetek, a Magyar Kármentő Alap, illetve a Nemzeti Kulturális Alap támogatásához hasonlóan – társaságiadóalap-kedvezményt vehet igénybe.

Felsőoktatási támogatási megállapodásnak a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább öt évre szóló megállapodás minősül. A támogatási megállapodás keretében a támogatónak előre rögzített feltételekkel legalább öt évig támogatnia kell a felsőoktatási intézményt.

Az adózó az adóalap-kedvezményt a támogatási megállapodás alapján kifizetett összeg 50 százalékáig veheti igénybe, a támogatás (juttatás) adóévében.

Az adózás előtti eredmény csökkentésének feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a felsőoktatási intézmény által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással, amely tartalmazza a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét adószámát, a támogatás, juttatás összegét, célját.

Jövedelem-(nyereség)-minimum:

A jövedelem-(nyereség)-minimum meghatározásakor nem vonható le az összes bevételből az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott közvetített szolgáltatások értéke.

A jövedelem-(nyereség)-minimum csak abban az esetben alkalmazandó, ha az adózó adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el az összes bevétel 2 százalékát.

Kapcsolt vállalkozás:

Kapcsolt vállalkozásnak minősül az adózó és más belföldi vagy külföldi személy is, ha az ügyvezető személye miatt döntő befolyásgyakorlás valósul meg az adózó és a másik személy között.

Nem elismert költség:

2015. január 1-től nem elismert költség, ha a reklámköltség 30 millió feletti:

- nincs nyilatkozat
- NAV reklámadós nyilvántartásban nem szerepel
- nem tudta igazolni, hogy kérte és nem kapta meg a nyilatkozatot

Az általános forgalmi adóról

Vas- és acélipar: fordított adózás

Fordított adózás lép hatályba egyes vas- és acélipari termékek értékesítésére vonatkozóan. A fordított adózást azon ügyletek esetén kell először alkalmazni, amelyek teljesítési időpontja 2015. január 1. napjára esik vagy azt követi. Ha e feltétel teljesül is, de a terméket beszerző adóalanynak a fizetendő adót 2015. január 1. napját megelőzően kellene megállapítania (mert például a beszerző ezen időpont előtt kézhez veszi a számlát, megtéríti az ellenértéket), akkor a fordított adózás nem alkalmazandó az ügyletre.

Ha egyébként fordított adózás alá tartozó termékértékesítéshez fizetett előleg jóváírásának, kézhezvételének időpontja 2015. január 1. napját megelőző napra esik, akkor az előleg után fizetendő adót az ügyletet teljesítő adóalany fizeti egyenes adózással. Az adóalapnak az előleg nettó összegével csökkentett része után pedig a termék beszerzője fizeti meg az áfát.

A fordított adózású vas-és acélipari ügyleteknél az áfa bevalláson túlmenően az értékesítőnek és a beszerzőnek is ügyletenkénti jelentést kell tennie az adóhatósághoz. A fordított adózás ezekre a termékekre 2018. december 31-éig alkalmazható.

Munkaerő-kölcsönzés: fordított adózás

Munkaerő kölcsönzése, kirendelése, személyzet rendelkezésre bocsátása, illetve iskolaszövetkezet szolgáltatásának igénybevétele esetén a fordított adózás szabályait kell alkalmazni.

A módosítást azokban az esetekben kell először alkalmazni, amikor a teljesítés időpontja 2014. december 31-ét követő időpontra esik.

Fizetés automatánál:

Ha az ügylet (például parkolás) ellenértékét kezelőszemélyzet nélküli automatánál készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel fizetik meg, az ügyletről a számlát elegendő a teljesítéstől számított 15 napon belül kibocsátani.

Tételes összesítő jelentés:

Az 1 millió forint áfa tartalmat elérő számláról tételes összesítő jelentést kell készíteniük a belföldön nyilvántartásba vett adóalanyoknak. (korábban 2 millió forint áfa tartalom volt az értékhatár).

A legalább 1 millió forint áthárított adót tartalmazó számlák kötelező tartalmi eleme a vevő, igénybevevő adószámának feltüntetése.

Az adózás rendjéről:

EKAER:

Kizárólag az állami adóhatóság által – az adózó bejelentése alapján – képzett, 15 napig érvényes EKAER-szám birtokában végezhető

- útdíjköteles gépjárművel, közúton végzett, bármely termék,
- nem útdíjköteles gépjárművel, közúton végzett, kizárólag a meghatározott törvényi feltételeknek (mennyiségi és ellenérték összegére vonatkozó kivétel) megfelelő kockázatos termék

Európai Unión belüli beszerzése és értékesítése, egyéb célú behozatala és kivitele, illetve belföldi forgalomban nem végfelhasználó részére történő adóköteles értékesítése.

Kockázatos termékek esetében további feltétel a biztosítékadási kötelezettség teljesítése. Biztosítékot első alkalommal a 2015. január 1-jét követő 30. napon kell nyújtani az addig az időpontig az EKAER-ben rögzített adatok alapján. A biztosíték összege a bejelentést megelőző 60 napon belül rögzített EKAER-számhoz tartozó ellenértékek 15 százalékának és a rendszerben rögzített – még nem érvénytelenített – EKAER-számokhoz tartozó ellenértékek 15 százalékának együttes összege.

A bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a be nem jelentett termék igazolatlan eredetűnek minősül, és értékének 40 százalékáig terjedő mulasztási bírság szabható ki, továbbá a bírság összeg mértékéig lefoglalható. E szankciókat az adóhatóság 2015. január 15-étől alkalmazza.

A rendszer működésével kapcsolatos részleletszabályokat miniszteri rendelet határozza meg.

Ital-, ételautomata:

Az élelmiszer-értékesítést kezelőszemélyzet nélkül végző automaták (étel-és italautomaták) üzemeltetői kötelesek az állami adóhatósághoz bejelenteni az értékesítés megkezdését, megszüntetését (megszűnését) és az automata működtetését érintő bármely változást.

A bejelentendő adatkört a 2014. decemberében megjelenő miniszteri rendelet írja elő. A bejelentés alapján az automata regisztrációs számot kap. Az első bejelentés díjköteles, automatánként 30 ezer forint.

A 2015. január 1-jén ilyen berendezést üzemeltetők 2015. március 31-éig kötelesek bejelenteni az üzemeltetést és megfizetni a regisztrációs díjat.

Kapcsolt vállalkozás:

Kapcsolt vállalkozásnak minősül az is, ha az adózó és más személy között az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg.

Áfabevallás gyakorisága:

Havonta kell áfát bevallania az adóévben jogelőd nélkül, újonnan alakult adózónak. E kötelezettség a megalakulástól számított adóévet követő év utolsó napjáig terheli az adózót.

Évesről negyedéves áfabevallásra köteles áttérni a közösségi adószámmal nem rendelkező, az adóévet megelőző második adóévben 50 millió forintot meghaladó termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást elért adózó, függetlenül attól, hogy a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot.