

TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 10/2011

2011. szeptember

Tartalomjegyzék

1	ÁFA – Hogyan igényelhetem vissza a ki nem fizetett áfát?.....	1
2	„Chipsadó” – Mit kell tudni erről az új adónemről?	2
3	Szakképzési hozzájárulás – Hogyan csökkenthetem a fizetendő járulékot saját dolgozó képzése esetén?	3
4	Nemzetközi sarok – Lesz EU szintű pénzügyi tranzakciós adó?	4

1 ÁFA – Hogyan igényelhetem vissza a ki nem fizetett áfát?

Az EU Bíróság elmarasztalta Magyarországot amiatt, hogy az áfa törvény nem engedélyezte az áfa visszaigénylését a kifizetetlen számlák esetében. Az Országgyűlés szeptember 19-én hagyta jóvá a jogharmonizációs célú törvénymódosítást, amely hatályon kívül helyezi az áfa törvény tiltó rendelkezéseit (186.§(2)-(4) bekezdés). A törvény a kihirdetését követő napon lép hatályba.

A korábban keletkezett, a törvénymódosítás hatályba lépését megelőző utolsó esedékes és benyújtott adóbevallásban vissza nem igényeltként feltüntetett áfa visszaigénylésére két módon van lehetőség: az adózó **kérelmet nyújthat be 2011. október 20. napjáig** (az erre a célra rendszeresített nyomtatványon) az állami adóhatósághoz, vagy a visszaigénylést az adóbevallásában érvényesítheti.

A **kérelem** bevallásnak minősül. Ez azt jelenti, hogy a kérelemben visszaigényelt áfa a törvénymódosítás hatályba lépését követő bevallásban fizetendő áfát csökkentő tételként nem számolható el. A benyújtására előírt határidő jogvesztő, igazolási kérelemnek nincs helye. Kérelem esetén az áfát 30 napon belül, egymillió forintot meghaladó visszaigénylésnél 45 napon belül kell kiutalni. A kiutalás nem lesz automatikus, hanem az adózónak kell kérelmeznie azt. Ha a vállalkozásnak adótartozása van, az adóhatóság a visszaigényelt összegre is gyakorolhatja visszatartási jogát. Az adóhatóság csak akkor hoz határozatot, ha a kérelmet nem teljesíti.

Ha a pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adóösszeg figyelembe vételével az adózónak korábban is megnyílt volna a visszaigénylési joga, de az adózó saját döntése szerint nem igényelte azt vissza, úgy a kérelmet az adóhatóság elutasítja.

Amennyiben az adóhatóság a hatályon kívül helyezett korlátozó szabályok miatt korábban jogerős határozattal adóbírságot, késedelmi pótlékot állapított meg, az adózó a benyújtott visszatérítési kérelemben kérheti ennek felülvizsgálatát. Az **ismételt ellenőrzés iránti kérelem** akkor is benyújtható, ha az adózó nem kérelem benyújtásával igényli az áfa visszatérítését, vagy nem él az adó visszaigénylés előzőekben említett lehetőségével, de a határidő ebben az esetben is **2011. október 20.**

2 „Chipsadó” – Mit kell tudni erről az új adónemről?

2011. szeptember 1-én lépett hatályba a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény. Az új adót egyes magas cukor, koffein, és só tartalmú termékek után kell fizetni. Az adó alapja a termék kilogrammban vagy literben kifejezett mennyisége (a csomagolás tömege nélkül.)

Termék	Adó mértéke
üdítőital (25%-nál kevesebb gyümölcsstartalom, hozzáadott cukortartalom meghaladja a 8g cukor/100ml mennyiséget)	5 Ft / liter
energiaital (hozzáadott koffeintartalom meghaladja a 10mg koffein/100ml mennyiséget)	250 Ft / liter
előrecsomagolt cukrozott készítmény (cukortartalma meghaladja a 25g cukor/100g, csokoládénál a 40g cukor/100g mennyiséget)	100 Ft / liter
sós snack (a sótartalom meghaladja az 1g só/100g mennyiséget, kivéve kenyér és pékáru)	200 Ft / kg
ételízesítő (ha sótartalma meghaladja az 5g/100g értéket, kivéve mustár, ketchup, valamint a zöldségkészítmények, ha a sótartalom nem haladja meg a 15g só/100g mennyiséget)	200 Ft / kg

Az adó alanya az, aki először értékesít belföldön. Mentese az adó alól az, aki egy naptári évben az adóköteles termékből 50 kg-nál vagy 50 liternél kevesebbet értékesít. Nem terheli adó a külföldre értékesített terméket. Adómentes továbbá az első belföldi értékesítés, ha a vevő nyilatkozik az eladónak, hogy a terméket továbbértékesíti külföldre és ezt igazolja is. Amennyiben a vevő a nyilatkozat ellenére mégis belföldre értékesíti a terméket, és erről 8 napon belül tájékoztatja az értékesítőt, akkor az adó – késedelmi pótlékkal növelten – továbbra is az értékesítőt terheli. A 8 napon túli értesítésnél viszont az adófizetési kötelezettség – a késedelmi pótlékkal együtt – már átszáll a vevőre.

Adminisztráció

Az értékesítésről kiállított **számlán**, bizonylaton fel kell tüntetni, hogy az értékesítő az adófizetésre kötelezett.

Az önadózással megállapított adót elektronikus úton kell bevallani. A bevallás gyakorisága és a befizetési határidő az áfa bevallásra vonatkozó szabályokhoz igazodik. Akinek nem kell

áfa bevallást benyújtania, annak a bevallási és befizetési határidő az adóévet követő év második hónapjának 25. napja.

A törvény nyilvántartási kötelezettséget ír elő az adóalanyok számára, amelynek tartalmaznia kell az adóköteles termékek mennyiségét az adóbevallási időszak első és utolsó napján, valamint a termékek mennyiségében bekövetkezett növekedést és csökkenést jogcímenként.

Az új termékadó a gyártókat, importálókat, adóköteles terméket Közösségen belülről behozó vállalkozásokat érinti közvetlenül. Mivel az adóterhet várhatóan továbbhárítják a vevőkre, ez leginkább adminisztrációs kötelezettséget eredményez majd hosszú távon. A vevő általi külföldi továbbértékesítés adómentessége lényeges könnyítés lehet az exportra szánt termékek gyártóinak, amennyiben nem közvetlenül értékesítik a terméket külföldre.

3 Szakképzési hozzájárulás – Hogyan csökkenthetem a fizetendő járulékot saját dolgozó képzése esetén?

A szakképzési hozzájárulás a saját munkavállaló részére szervezett képzés költségeivel is teljesíthető. Az ezzel kapcsolatos elszámolási szabályokat a 15/ 2009. (VII. 21.) SZMM rendelet (a továbbiakban Rendelet) tartalmazza. A képzési költségekkel a **szakképzési hozzájárulás bruttó kötelezettsége a mikro- és kisvállalkozásoknál legfeljebb 60%-kal, egyéb esetben legfeljebb 33%-kal** akkor csökkenthető, ha teljesülnek a következő feltételek:

- A képzés a felnőttképzésről szóló törvényben (2001.évi CI. tv.), valamint a térségi integrált szakképző központ tanácsadó testületéről szóló rendeletben (8/2006 OM rendelet 1-4.§) foglaltak szerint és nem távoktatási formában történik.
- A képzésre EU tagállam területén kerül sor és minimális időtartama 20 óra.
- A képzés munkakör betöltéséhez, foglalkozás, tevékenység gyakorlásához szükséges képesítés megszerzésére, vagy a szakmai tevékenység magasabb szintű gyakorlásához, a mestervizsgálathoz szükséges ismeretek elsajátítására, vagy a megváltozott munkaképességűeket érintő rehabilitációs képzésre irányul.

A kötelezett a képzésre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét a Rendelet 1. és 2. számú melléklete szerint a tárgyévet követő év második hónapjának 25. napjáig a székhelye szerinti munkaügyi központ részére teljesíti.

Az elszámolható költségeket a Rendelet 5. számú melléklete részletezi. A képzéssel kapcsolatban a Rendelet 4. számú mellékletében meghatározott **dokumentumokat 10 évig** kell megőrizni.

A gyakorlati képzést nem folytatók az éves adókötelezettségüket – a csökkentő tételeket is figyelembe véve- az adóévet követő év második hónapjának 25. napjáig, a félévi előleget az adóév hetedik hónapjának 20. napjáig maguk állapítják meg, vallják be (01-es bevallás), és fizetik meg az adóhatóságnak.

4 Nemzetközi sarok – Lesz EU szintű pénzügyi tranzakciós adó?

Az Európai Bizottság szeptember 28-án irányelv-javaslatot fogadott el egy új, EU szintű, pénzügyi tranzakciókat terhelő adóról (COM(2011)594). A javaslat konzultáció után kerül majd az Európai Parlament elé.

A pénzügyi intézetek magasabb, arányosabb adóterhelése mellett az irányelv célja főként az, hogy bizonyos pénzügyi tranzakciók lebonyolítását költségesebbé tegye, ezzel csökkentve a pénzügyi válság esélyét a jövőre nézve. Emellett az egyes EU-tagállamokban már elfogadott intézkedéseket is harmonizálná az irányelv – jelenleg több európai országban is létezik ún. bankadó, azonban a mértékük nagyon eltérő. A pénzügyi tranzakciók mobilitására tekintettel a Bizottság meglátása szerint közösségi szinten kell egységesen szabályozni az új adónemet, és az EU-n kívüli nemzetközi kooperációról is tárgyalnak majd hasonló szabályok bevezetése érdekében.

Az adót pénzügyi intézetek részvételével lebonyolított ügyletek után kellene fizetni, amelyeket széles körben határoz meg az irányelv (hitelintézetek, befektetési vállalkozások, biztosítók, nyugdíjalapok és kezelők, holding cégek, pénzügyi lízingcégek és bármely más jelentős pénzügyi tevékenységet végző vállalkozás, stb.). Az EU-n kívül létesített pénzügyi intézeteknek is adót kellene fizetniük, ha részt vesz a tranzakcióban EU-ban letelepedett fél, vagy ha a pénzügyi intézet EU-n belüli fióktelepe közreműködik a tranzakció lebonyolításában.

A napi finanszírozási ügyletek (biztosítási szerződések, jelzálogkölcsönök, fogyasztói hitelek, spot devizaügyletek stb.) nem tartoznának az adó hatálya alá a javaslat szerint.

A tagállamok számára minimális adókulcsot határoz meg az irányelv-javaslat, melytől fölfelé el lehet térni. A minimális adókulcs a tranzakciók értékére vetítve 0,01-0,1%-ot tenne ki.

Az új adónem az EU közös bevételi forrását képezné, amelyből kb. 57 milliárd euró éves bevételre számítanak. Ezzel párhuzamosan csökkentenék az EU költségvetéséhez teljesítendő tagállami hozzájárulásokat.

Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdésük lenne, készséggel állunk rendelkezésükre.

Kérjük, vegye figyelembe a következőket:

A FAL-CON „TAX-NEWS MAGYARORSZÁG“ hírlevelei a lehető legnagyobb gondossággal készülnek és gyors betekintést kínálnak az adójog aktuális változásaiba. Éppen ezért nélkülözik a teljesség és a részletekbe menő pontosság igényét.

Kiváltképp nem tudják a konkrét, egyedi esetek által megkövetelt személyes tanácsadást pótolni. Ezért kérjük megértésüket, hogy ezek tartalmáért, mint mindig most sem tudunk ilyen jellegű felelősséget vállalni.