



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK

***Mire figyeljünk, hogy elkerüljük a
mulasztási bírságot***

2014.December 1.

Helyszíni ellenőrzések során vizsgált adókötelezettségek

..... Telephely bejelentési, változás bejelentési kötelezettség

Bevallási, adatszolgáltatási kötelezettséggel összefüggő vizsgálat

Bizonylat kiállítási kötelezettség próbagyártás, szolgáltatás és termékértékesítés igénybevételével.

Gazdasági eseményekről kiállított bizonylatok utólagos, tartalmi követelménynek való megfelelési vizsgálata

Bizonylatok szigorú számadás alá vonásának vizsgálata

Pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos kötelezettségek vizsgálata

Alkalmazottak bejelentésének vizsgálata, bejelentésük határidőben történő bejelentésének vizsgálata.

Pénztár, házipénztár vezetésének szabályossági vizsgálata

Alap- és kiegészítő nyilvántartások vezetésével kapcsolatos vizsgálat

Áruk eredetére irányuló vizsgálat. Leltározási kötelezettséggel és raktárkészlet felméréssel összefüggő vizsgálat.

Fókuszok

1. ONLINE PÉNZTÁRGÉPPEL KAPCSOLATOS KÖTELEZETTSÉGEK
2. BIZONYLATI FEGYELEM
3. FOGLALKOZTATÁS KÉRDÉSEI

ONLINE PÉNZTÁRGÉP

A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet.

„Véghatáridő”

A 2013. március 20-át megelőzően engedélyezett, de az a rendeletben foglalt előírásoknak meg nem felelő pénztárgépek- a pénztárgép használatára nem kötelezett, de hagyományos pénztárgépet használó vállalkozások kivételével - **2014. augusztus 31-ét követően nem üzemeltethetők.**

FONTOS !

2014. augusztus 31-től önmagában az online pénztárgép beszerzésére vonatkozó szerződés vagy a pénztárgép forgalmazója által visszaigazolt megrendelés megléte nem mentesít az online pénztárgép tényleges használatától.

A tevékenységét 2014. augusztus 31-ét követően kezdő, pénztárgép használatra kötelezett adóalany, illetve a 2014. augusztus 31-ét követően pénztárgép használati kötelezettséggel járó tevékenységet kezdő adóalany, nyugta kibocsátási kötelezettségének – **már a tevékenysége kezdetétől** – kizárólag online pénztárgéppel tehet eleget.

Pénztárgép gépnaplója I.

- A pénztárgép üzemeltetéséről és szervizeléséről pénztárgép gépnapló vezetése kötelező.
- Egy pénztárgépről egy gépnapló vezethető.
- **A pénztárgép gépnaplót szigorú számadás alá kell vonni, ami a gép üzemeltetőjének kötelezettsége.**
- Nyilvántartás leglényegesebb adatai: felhasználásának időtartamát (megnyitás és lezárás dátuma), hogy a pénztárgép gépnapló melyik pénztárgép eseményeinek dokumentálására szolgál, továbbá azt, hogy a napló hány oldalból áll.

Pénztárgép meghibásodás

- Az üzemeltető a pénztárgép meghibásodását haladéktalanul bejegyzí a pénztárgép gépnaplóba
- A műszerész a pénztárgép javítási célú elszállítást a pénztárgép gépnaplóba bejegyzí
- Az üzemeltetőnek az online pénztárgépbe a javítás befejezését követően (első tételként) a hagyományos pénztárgéppel, vagy egyéb módon bizonylatolt bevételeket is be kell ütnie külön megjelöléssel

Átmeneti rendelkezések

Adózó 2014. december 31-ig – **átmenetileg** – jogosult üzemeltetni a hagyományos pénztárgépet, ha az online pénztárgép meghibásodik és a szerviz nem tud cserepénztárgépet biztosítani, továbbá ennek tényét rögzíti a pénztárgépnaplóban. Fenti szabály akkor alkalmazható, ha nincs más olyan pénzátvételi hely, ahol a fizetések lebonyolítása aránytalan nehézség nélkül megoldható lenne.

Pénztárgép gépnaplója II.

**48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 54. § (5)
bekezdésében foglaltak szerint az üzemeltető
köteles a pénztárgép gépnaplót az üzemeltetési
helyen tartani és ellenőrzés során bemutatni.**

„RÉGI” pénztárgépek leselejtezése

- Ha az üzemeltető részére az online pénztárgép üzembe helyezésre került, az üzemeltető az üzlet eladóteréből köteles eltávolítani „régi” pénztárgépet.
- A már nem használható pénztárgépek esetén az üzemeltető választhatja a pénztárgép használatból történő kivonását, illetve szerviz közreműködésével történő selejtezését.
- A régi pénztárgép adómemóriáját, az adó megállapításához való jog elévüléséig meg kell őrizni.

Nyitó pénzkészlet

A 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet 49. § (2) bekezdése szerint az online pénztárgép napi nyitás végrehajtása során rögzíteni kell a nyitó készpénzállomány értékét.

Üzemeltetésben bekövetkezett változások

A pénztárgép üzemeltetője köteles a pénztárgép üzemeltetési helyének megváltozását, az erre a célra rendszeresített PTGTAXUZ adatlapon, az üzemeltetési hely megváltoztatásának időpontját megelőző 5. napig az állami adóhatósághoz bejelenteni.

Minden esetben számlát állítok ki!?

Ha a pénztárgép használatra kötelezett adóalany bizonylat kibocsátási kötelezettségének kizárólag számla kibocsátásával kíván eleget tenni, **köteles** ezt az állami adóhatóságnak elektronikus úton **bejelenteni és** PTGSZLAA adatlapon, az e tevékenységéhez kapcsolódóan kibocsátott számlák adatát **hetente**, a tárgyhetet követő hét negyedik napjáig (csütörtök) elektronikus úton **megküldi az állami adóhatóságnak.**

Elektronikus számlázás

2014. Október 01-től a használatban lévő számlázó program adatait a használatba vételtől számított 30 napon belül be kell jelenteni az adóhatóság felé, **első alkalommal november 15-ig.**

Bejelentés (SZAMLAZO):

- Számlázó program neve, azonosítója
- Fejlesztő neve, adószáma
- A program értékesítőjének neve, adószáma
- A beszerzés / használatba vétel időpontja

BIZONYLATOK SZABÁLYOS KIÁLLÍTÁSA

- A bizonylatok kiállításánál fontos szempont, hogy a gazdasági műveletekről kiállított számla a 2007. évi CXXVII. törvény (ÁFA tv.) 169. § - 173. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemek szerint kerüljön kiállításra.
- A kiállítás során követelmény, hogy a könyvelési és valamennyi másolati példány megegyezzen a kibocsátott bizonylattal. Amennyiben a kiállítás során az egyes rovatok kitöltésének egyszerűsítése érdekében bélyegzőt használunk, azt valamennyi példányon rögzíteni szükséges (pl. dátum, kiállító adatai).
- A bizonylatok kitöltésének szabályszerűségét a revizorok a helyszíni vizsgálatok során ellenőrzik!

Szigorú számadású bizonylatok

A vállalkozó a számvitelről szóló törvényben meghatározottak szerint, a bizonylatait szigorú számadás alá vonja. Ennek keretében olyan nyilvántartást vezet, amely nyomtatvány fajtánként külön-külön tartalmazza:

- a) a nyomtatvány sorszám tartományát, az első sorszám és az utolsó sorszám megjelölésével,
- b) a nyomtatvány beszerzését igazoló számla sorszámát,
- c) a nyomtatvány beszerzésének keltét,
- d) a nyomtatvány felhasználásának időtartamát, az első felhasználás keltétől az utolsó felhasználás keltéig,

FOGLALKOZTATÁS

A foglalkoztatásra irányuló ellenőrzések során jellemzően munkaviszony alapján történő foglalkoztatással találkozunk. A foglalkoztatás szabályai közül fontos szempont, hogy a munkaviszony és az egyszerűsített foglalkoztatás alapján történő munkavégzés **bejelentésének, a tényleges munkavégzés megkezdése előtt meg kell történnie.**

Egyszerűsített foglalkoztatás

A munkáltató és a munkavállaló között

a) összesen legfeljebb öt egymást követő naptári napig, és

b) egy naptári hónapon belül legfeljebb tizenöt naptári napig, és

c) egy naptári évben belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig létesített, határozott időre szóló munkaviszony.

Új vállalkozások első bejelentési kötelezettsége

A gazdasági társaságok ügyvezetőjének társas vállalkozói jogviszonyának bejelentése, a tényleges személyes közreműködési kötelezettség kezdetének napjától és **időpontjában!** (ügyfélkapu hiányában, papír alapon)

Adózó létesítő okiratának keltét, számát, a képviselőjének, könyvvizsgálójának nevét, lakóhelyét (székhelyét), e jogviszony keletkezésének – és határozott idejű jogviszony esetén – megszűnésének időpontját, a képviselő adóazonosító számát, könyvvizsgáló szervezet esetén annak a személynek a nevét és lakóhelyét is, aki a könyvvizsgálatért személyében felelős. (T201)

Adózónak az adókötelezettségét érintő változást - annak bekövetkezésétől számított 15 napon belül - az előírt formanyomtatványon az adóhatóság felé be kell jelenteni.

Mulasztási bírság és üzletzárás

... Bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, bizonylatok előírástól eltérő kiállítása, nyilvántartások hiányos vezetése ... 200/500 ezer forintig

... Bizonylat kiállítási kötelezettség, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása ... 1000 ezer forintig

... Online pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos szabályok megsértése ... 500/1000 ezer forintig

Üzlet bezárása (12, 30, 60 nap):

Be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása; ugyanazon üzletben egy éven belül második bizonylat kiállítási kötelezettség elmulasztása; pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos szabályok megsértése; igazolatlan eredetű áru forgalmazása esetén.

Jogforrások

A nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek üzemeltetésének, szervizelésének egyes, az adóügyi egységgel rendelkező pénztárgépekre való átállást elősegítő szabályokról szóló 48/2013 (XI. 15.) NGM rendelet és 50/2013. (XI.15.) NGM rendelet

A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet

Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (ÁFA tv.)

A számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI.30.) a nemzetgazdasági miniszter rendeletének

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (TBJ)

Egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.)

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII törvény

***Köszönöm a megtisztelő
figyelmet!***



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal