

2015. ÉVI ADÓTÖRVÉNY VÁLTOZÁSOK

SULCZ NÁNDORNÉ
NAV NÓGRÁD MEGYEI ADÓIGAZGATÓSÁGA

2015. FEBRUÁR 12.



SZÉCHENYI 2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE

AZ ADÓZÁS RENDJÉRŐL (ART) SZÓLÓ 2003. ÉVI XCII. TÖRVÉNY 2015. ÉVI VÁLTOZÁSAI



Alapelvek

- Az adóhatóság az ellenőrzése során egy adott jogviszonyt a jogviszony alanyainál csak azonosan minősíthet.
{Art. 1. § (3a)}.

Art. – Ket. viszonya

Az ideiglenes biztosítási intézkedés szabályainak alkalmazása az adóigazgatás sajátosságai mellett:

- az adóhatóság a Ket. szerinti ideiglenes biztosítási intézkedés elrendelése esetén az Art. biztosítási intézkedésre vonatkozó rendelkezéseit alkalmazza;
- Adóügyekben az ideiglenes biztosítási intézkedés a határozat jogerőre emelkedésével nem veszti hatályát.

{Art. 5. § (2b)}.

Képviseleti szabályok

- Pontosítás: a **könyvvizsgáló** is nevesítésre került a képviseletre jogosultak között.

{Art. 7. §}

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK II.



Bejelentési szabályok

- belföldön nem letelepedett közösségi adóalany bejelentési kötelezettség alóli mentesülése a Közösségen belüli adómentes értékesítés esetén, ha helyette az adóraktár üzemeltetője teljesíti a Közösségen belüli adómentes értékesítéshez kapcsolódó adókötelezettségeket
{Art. 20/B. § (4)}.

Áfa-nyilatkozat módosítása

A korábbi Art. 34/A. § szerinti kijavítás iránti kérelem helyett ->>

Az áfa nyilatkozat módosítása nem bevallás kijavítása, hanem egy bejelentés utólagos megváltoztatása ->>

- ✓ az utólagos ellenőrzés megkezdését megelőzően,
- ✓ elévülési időn belül kezdeményezhető az Art. 22. § (1) bekezdés b)–d), h)–i) pontja szerinti választás módosítása,
- ✓ ha a módosítás az adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét – az adózó benyújtott bevallását figyelembe véve – nem érinti
{Art. 22. § (17)}.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK III.



Bejelentés – kezelő személyzet nélküli automaták

az élelmiszer-értékesítést végző kezelőszemélyzet nélküli automaták üzemeltetői

- elektronikus úton
- bejelentést tesznek az állami adóhatósághoz
 - előzetesen: az értékesítés megkezdéséről, az értékesítési tevékenység megszüntetéséről - megelőzően, vagy
 - utólag: a tevékenység megszűnését követően, illetve
 - a külön jogszabályban meghatározott adattartalomban bekövetkező bármely változás esetén.
- Az állami adóhatóság az automata berendezést nyilvántartásba veszi, annak regisztrációs számáról az adózót elektronikus úton értesíti.
- A bejelentés igazgatási szolgáltatási díj köteles! (30 000 Ft)

{Art. 22/D. §; 24. § (17); 204. §}.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK IV.



Fokozott adóhatósági felügyelet

- Megszűnik a bevételek ellenjegyzési kötelezettsége {Art. 24/F. § (5) c) pont}.

Munkáltatói adó-megállapítás

- A munkáltató az adóalapot, adót az adóévet követő április 30-áig állapítja meg (május 20-a helyett), és
- az adóévet követő május 20-áig továbbítja az adóhatósághoz (június 10-e helyett)

Átmeneti szabály: 2015-ben már alkalmazni kell!!!

{Art. 27. § (4)}

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK V.



Havi adó- és járulékvallás

Jogharmonizációs célú módosítás: bővül az adatkör

- az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére vezető tisztségviselői jogviszonyával összefüggésben fizetett tiszteletdíj összege;
- az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére életbiztosítási szerződés alapján történő biztosítói teljesítés;
- az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére ingatlan birtoklásának, használatának átengedéséből és hasznainak szedéséből, az ingatlan feletti rendelkezési jog gyakorlásából származó jövedelemmel összefüggésben kifizetett bevétel (jövedelem).

{Art. 31. § (2) 25a–25c. pont}.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK VI.



Belföldi összesítő nyilatkozat

A kötelezettséget keletkeztető összeghatár 2 millió forintról 1 millió forintra csökken;

A kötelezett adózó – választása szerint – valamennyi számlája adatáról szolgáltat adatot

{Art. 31/B. §}.

Adóhatósági igazolás

Az adóhatóság nemcsak az illetőségigazolást, hanem valamennyi adóhatósági igazolást kiállítja a külföldi hatóság által rendszeresített nyomtatványon!

Feltétel: a nyomtatvány angol nyelvű, vagy a kérelmező csatolja annak magyar nyelvű szakfordítását.

{Art. 85/A. § (11)}.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK VII.



Az ellenőrzést érintő módosítások

Külföldi adóhatóság megkeresése:

- egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés esetén is lehetséges;
- 180 nap után lezárható az ellenőrzés válasz hiányában is {Art. 92. § (12)}.

Szerződéses partnerek tájékoztatása

- Ha az adóhatóság több adózót érintő olyan szerződéses kapcsolatot észlel, amellyel összefüggésben adókijátszást állapít meg vagy valószínűsít, az érintett adózót a rendeltetésszerű joggyakorlás előmozdítása érdekében tájékoztathatja más adózók vonatkozásában észlelt tényekről, körülményekről {Art. 97. § (3a)}.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK VIII.



Az adó-megállapításhoz való jog elévülése:

6 hónap helyett 12 hónappal hosszabbodik meg, ha új eljárás lefolytatását rendelték el {Art. 164. § (13)}.

Szankciók ->>>> Mulasztási bírság:

- Az adózó a hatósági eljárás lefolytatásának akadályozásáért is bírságot kaphat {Art. 172. § (1) I) pont}.
- Az eljárás akadályozásának ismételt elkövetéséért a kiszabható mulasztási bírság összege magánszemély adózó esetén 500e forintig, más adózó esetén 1 millió forintig terjedhet {Art. 172. § (1a)}.

Értelmező rendelkezések:

Kibővül a **kapcsolt vállalkozás** fogalma: annak minősül az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg {Art. 178. § 17. f)}.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK IX.

EKAER 1.



Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer = EKAER

Cél:

- Áfa-t érintő visszaélések visszaszorítása;
- A jogkövető piaci szereplők pozíciójának erősítése;
- A költségvetési bevételek biztosítása;
- Az EKAER biztosítéki rendszerének alkalmazásával az adókötelezettségek szabályszerű teljesítésére ösztönzés;
- Az árumozgások valós idejű ellenőrzésének megteremtése;
- Hatékonyabb együttműködés társhatóságokkal (Pl.: NÉBIH);
- A rendszer bevezetésének hozadéka lehet továbbá az élelmiszerek útjának nyomon követhetőbbé válása.

Lényege:

- áruszállítás bejelentése → regisztráció, EKAER szám megszerzése → meghatározott esetekben biztosíték adása → áru nyomon követése, ellenőrzés.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK X.

EKAER 2.



Az EKAER szabályozás felépítése

Art:

- Bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenységi körök {Art. 22/E. § (1)};
- Bejelentéssel érintett termékkörök;
- Mentességi szabályok {Art. 22/E. § (6)};
- Bejelentés módja, a bejelentésre jogosultak köre
{Art. 22/E. § (7), (9)- (11) + 11. számú melléklet};
- Bejelentendő adatkörök {Art. 22/E. § (8)};
- A kockázati biztosíték {Art. 22/E. § (5)};
- Ellenőrzési szabályok {Art. 88. § (6); (6a)-(6b)};
- Szankciók {Art. 172. § (19a); 173. § (1)}
- Értelmező rendelkezések {Art. 178. § 42-51.}

NGM rendeletek:

- A kockázatos termékek körének meghatározása
(51/2014. (XII.31.) NGM rendelet);
- Az EKAER szám megállapításának rendje, a bejelentés, változásbejelentés, a kockázati biztosíték kezelése, mértékének meghatározása (50/2014. (XII.31.) NGM rendelet).

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XI.

EKAER 3.



Bejelentési szabályok

- bejelentési kötelezettség terheli az **útdíjköteles gépjárművel** végzett, **közúti fuvarozással** járó:
 - a) az Európai Unió más tagállamából Magyarországra irányuló termékbeszerzést vagy *egyéb célú behozatalt* (**EU HU**);
 - b) Magyarországról az Európai Unió más tagállamába irányuló termékértékesítést vagy *egyéb célú kivitelt* (**HU EU**);
 - c) belföldi forgalomban *nem végfelhasználó* részére történő *első* adóköteles termékértékesítést (**HU HU**).

- **Feltétel:** a tevékenységet **útdíjköteles gépjárművel** (azaz *3,5 tonnánál nagyobb össztömegű gépjárművel*) **közúti fuvarozás keretében** végzik.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XII.

EKAER 4.



Bejelentési szabályok (51/2014. NGM rendelet)

EKAER szám a felsorolt tevékenységeknél az alábbi esetekben szükséges:

	<u>Szállító gépjármű típusa:</u>	
<u>Fuvarozott termék:</u>	<i>Útdíjköteles</i>	<i>Nem útdíjköteles</i>
<i>Kockázatos élelmiszer</i>	200 kg -ot és/vagy 250 e Ft-ot meghalad	200 kg -ot és/vagy 250 e Ft-ot meghalad
<i>Egyéb kockázatos termék</i>	500 kg -ot és/vagy 1 millió Ft-ot meghalad	500 kg -ot és/vagy 1 millió Ft-ot meghalad
<i>Nem kockázatos termék</i>	2500 kg-ot és/vagy 2 millió Ft-ot meghalad	-

FONTOS, hogy a terméket:

- Ugyanazon megrendelő (címezett/átvevő) részére
- Egy gépjárművel szállítják (a gépjármű egyszeri mozgása során)
- Egy felrakodási helyről egy átvételi helyre

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XIII.

EKAER 5.



Mit jelent pontosan az első adóköteles termékértékesítés?

- olyan termékek értékesítése értendő,
- amelyeket az adózó a Közösség más tagállamából, harmadik országból történő beszerzést,
- vagy belföldi előállítást, létrehozást követően
- először értékesített
- fuvarozással egybekötötten
- belföldi rendeltetési helyre úgy, hogy
- az értékesítés adóköteles.

Első adóköteles értékesítésnek tekintendő a bér munkával létrehozott termék belföldre, nem végfelhasználó felé történő értékesítése. Az Art. végfelhasználónak tekinti azt a természetes személyt, aki a terméket személyes szükséglet kielégítését meg nem haladó mennyiségben magánszükséglete kielégítésére való felhasználás céljából vásárolja.

Tekintettel arra, hogy a feltételek között szerepel az is, hogy az értékesítés adóköteles legyen, nem kell EKAER számot kérni a mezőgazdasági termelők olyan értékesítéséhez kapcsolódó fuvarozás esetén, amellyel összefüggésben a termelőt kompenzációs felár illeti meg. Továbbá első adóköteles értékesítés hiányában nem kell EKAER számot kérni az alanyi adómentes adózó fuvarozással járó belföldi értékesítése esetén sem.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XIV.

EKAER 6.



Bejelentési kötelezettség alól mentesül (Art. 22/E. § (6) bekezdés):

- a Magyar Honvédség, a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat, továbbá a honvédelemről és a Magyar Honvédségről, valamint a különleges jogrendben bevezethető intézkedésekről szóló törvény szerinti rendvédelmi szerv és az Országgyűlési Őrség gépjárműve,
- a Magyarországon szolgálati céllal tartózkodó vagy átvonuló külföldi fegyveres erők és a Magyarországon felállított nemzetközi katonai parancsnokságok hivatali vagy szolgálati gépjárműve, valamint az egyéb szervezetek nemzetközi szerződés, nemzetközi egyezmény és viszonyosság alapján mentességet élvező gépjárműve,
- a katasztrófavédelemről szóló törvény értelmében meghatározott katasztrófa által okozott károk megelőzésében vagy elhárításában részt vevő gépjármű, Bejelentési kötelezettség alól mentesül (Art. 22/E. § (6) bekezdés):
- a nemzetközi szerződés, nemzetközi egyezmény (NATO, Schengheni Megállapodás) és viszonyosság körébe tartozó jármű,
- a nem kereskedelmi jellegű (térítés nélküli) humanitárius segélyszállítmányokat szállító gépjármű,
- a kizárólag a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti alkoholdermék, sört, bort, pezsgőt, köztes alkoholdermék, dohánygyártmányt, szárított dohányt, ellen őrzött ásványolajtermék, bioetanolt, biodízelt , E85-öt vagy ezek közül többet szállító gépjármű.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XV.

EKAER 7.



A bejelentés módja I:

- Bejelentés az EKAER internetes felületén lehetséges (ekaer.nav.gov.hu)!
- Az adózó vagy képviselőjére jogosultja számára az EKAER felületre történő belépéshez regisztráció szükséges. (Ügyfélkapus azonosítás!)
- Az EKAER regisztrációt olyan személy jogosult elvégezni, aki a bejelentésre kötelezett képviselője a rá vonatkozó szabályok szerint (pl. cégjogi szempontból) jogosult, azaz az adózó vagy törvényes képviselője, valamint az is aki a NAV-nál állandó meghatalmazottként szerepel, vagy az adóügyek elektronikus intézésre az adózó feljogosította, s mint ilyen rendelkezik ügyfélkapuval is.
- A regisztrációt követően az EKAER felületre bejelentkezett adózó vagy képviselőjére jogosultja az EKAER felületen további (másodlagos) hozzáféréseket hozhat létre/kezelhet, melyekkel az EKAER felületre belépő személyek a bejelentésre kötelezett nevében tudnak bejelentéseket tenni.
- **FONTOS!!** ->> A másodlagos hozzáférésekkel rendelkezők által tett bejelentések is az adózó nevében tett jognyilatkozatnak minősülnek!



Lépjen be az Ügyfélkapun!

Felhasználónév:

Jelszó:

Belépés

Mégse

Még nem regisztrált? | Emlékeztető a jelszavról?



Elektronikus Közúti Áruforgalom
Ellenőrző Rendszer



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Regisztráció megszakítása

BEJELENTKEZÉS REGISZTRÁCIÓ

REGISZTRÁCIÓ - ALAPADATOK MEGADÁSA

Sikeres Ügyfélkapu azonosítás. Adatainak biztonsága érdekében kérjük adja meg természetes azonosítóit.

TERMÉSZETES AZONOSÍTÓK

Születési vezetéknev *	<input type="text"/>
Születési keresztnév *	<input type="text"/>
Születési hely *	<input type="text"/>
Születési idő *	<input type="text"/>
Anyja vezetékneve *	<input type="text"/>
Anyja keresztneve *	<input type="text"/>
Adóazonosító jel *	<input type="text" value="1234567890"/>

ALAPADATOK ELLENŐRZÉSE



A megadott természetes adatokkal már létezik felhasználó.

ADÓZÓ ADATAI

Születési vezetéknev *

Születési keresztnév *

Születési hely *

Születési idő *

Anyja vezetékneve *

Anyja születési keresztnéve *

A megadott természetes azonosítókkal létezik felhasználó.

Amennyiben Ön a létező felhasználó, lehetősége van a regisztrációt ezzel a felhasználóval végezni.

Ha igen, adja meg a felhasználónevét.

Ha nem adjon meg egy felhasználónevet.

Vagy a megadott természetes azonosítókat módosítsa.

A létező felhasználóval szeretné a regisztrációt végezni?

Igen

Felhasználónév

FELHASZNÁLÓNEV ELLENŐRZÉSE

VISSZA



REGISZTRÁCIÓ

Sikeres Ügyfélkapu viszontazonosítás.

REGISZTRÁCIÓ TÍPUSA

Ügyfél típusa *

Gazdálkodó szervezet

Adószám *

ADÓZÓ ADATAI

Adózó neve *

Központi email cím *

Ország *

Magyarország

Irányítószám *

Település neve *

Községi név *

Községi jellege *

Házszám *

Emelet

Ajtó

Helyrajzi szám

Adószám *

REGISZTRÁCIÓ

VISSZA

Tisztelt Ügyfelünk! Ön sikeresen regisztrált az EKAER rendszerben.

BEJELENTKEZÉS

Bejelentkezési mód

Gazdálkodó szervezet

Adószám *

EKAER felhasználónév *

EKAER jelszó *

Elfelejtette jelszavát?

→ BEJELENTKEZÉS

FELHASZNÁLÓK KEZELÉSE

+ ÚJ HOZZÁFÉRÉS

Felhasználónév	Név	E-mail cím	Telefon	Felhasználó típus	Szerkesztés
				Elsődleges	

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XVI.

EKAER 8.



A bejelentés módja II.:

EKAER szám: a bejelentés alapján képzett azonosító szám, amely egy adott termékegységet azonosít, melyet

- ugyanazon megrendelő részére;
- egy gépjárművel szállítanak (a gépjármű egyszeri mozgása során);
- egy felrakodási helyről egy átvételi helyre.

FONTOS!

- Az EKAER szám egy bejelentést (termékegységet) azonosít, amely többféle terméket is magában foglalhat!
- A megállapításától számított 15 napig érvényes!

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XVII.

EKAER 9.



Lehetséges érintettek köre (Art. 178. § 45, 46, 47, 51. pont):

Címzett: a terméknek az Európai Unió más tagállamából Magyarország területére irányuló beszerzését vagy belföldi beszerzését megvalósító általános forgalmi adó alanya.

Átvevő: a terméknek az Európai Unió más tagállamából Magyarország területére irányuló beszerzése vagy belföldi értékesítése esetén, ha nem a címzett veszi át a terméket, vagy a terméknek az Európai Unió más tagállamából Magyarország területére irányuló beszerzéstől eltérő egyéb célból történő behozatala esetén a terméket a kirakodási (átvételi) helyen átvevő személy.

Feladó: a terméknek Magyarország területéről az Európai Unió más tagállamába irányuló, vagy első belföldi adóköteles – nem közvetlenül végfelhasználó részére történő – értékesítését megvalósító általános forgalmi adó alanya, valamint az általános forgalmi adó mentesség érvényesítése érdekében a belföldön nyilvántartásba nem vett adózó helyett eljáró közvetett vámjogi képviselő, adóraktár üzemeltetője.

Felrakodó: a közúti fuvarozásához használt gépjárműre a termék felrakódását végző személy.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XVIII.

EKAER 10.



A bejelentési szabályok EU → HU:

- A bejelentésre **kötelezett**: **címzett** (termékbeszerzés), **átvevő** (egyéb cél);
- A bejelentendő/ módosítható adatok köre:
 - feladó adatai (név, adóazonosító szám);
 - felrakódás címe;
 - címzett adatai (név, adóazonosító szám);
 - kirakódás (átvétel) címe;
 - *kockázatos termék esetén a kirakódási címen található ingatlant jogszerű használó adatai, amennyiben e vállalkozás nem azonos a címzettel;*
 - termék adatai (általános megnevezés, VTSZ 4 ill. 8 számjegyig, tételenként a bruttó tömeg, bárcaszám, cikkszám, ha van);
 - a fuvarozás indoka (termékértékesítés, termékbeszerzés, bér munka, egyéb cél)
 - a termék ára: adó nélküli ellenérték; adó nélküli beszerzési ár;
 - gépjármű forgalmi rendszáma – **MÓDOSÍTÁS – az EKAER szám megállapításához nem szükséges, de a fuvarozás megkezdéséig be kell jelentenie a címzettnek!**
- Fenti adatokat a termék **fuvarozásának megkezdéséig** kell bejelenteni!
- Az EKAER szám fuvarozó/fuvarszervező rendelkezésére bocsátása;
- **Kirakodási helyre érkezés** bejelentése (címzett, átvevő a kirakodási helyre történő megérkezéskor, **de legkésőbb a következő munkanapon**).

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XIX.

EKAER 11.



A bejelentési szabályok HU → EU:

- Bejelentésre **kötelezett: feladó** (termékbeszerzés), **felrakodó** (egyéb cél);
- A bejelentendő/módosítható adatok köre:
 - feladó adatai (név, adóazonosító szám);
 - felrakodás címe;
 - címzett adatai (név, adóazonosító szám);
 - kirakodás (átvétel) címe;
 - termék adatai (általános megnevezés, VTSZ 4 ill. 8 számjegyig, tételenként a bruttó tömeg, bárcaszám, cikkszám, ha van);
 - a fuvarozás indoka (termékértékesítés, termékbeszerzés, bér munka, egyéb cél);
 - a termék ára: adó nélküli ellenérték; adó nélküli beszerzési ár;
 - gépjármű forgalmi rendszáma – **MÓDOSÍTÁS – az EKAER szám megállapításához nem szükséges, de a felrakodás megkezdéséig be kell jelentenie a feladónak!**
- Fenti adatokat a termék fuvarozásának megkezdéséig kell bejelenteni!
- Az EKAER szám fuvarozó/fuvarszervező rendelkezésére bocsátása;
- **Felrakodás tényleges időpontjának** bejelentése (feladó, felrakodó a gépjárműre történő felrakodás megkezdésekor az EKAER felületen).

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XX.

EKAER 12.



A bejelentési szabályok HU → HU:

- A bejelentésre **kötelezett: feladó** (első belföldi adóköteles termékértékesítés);
- A bejelentendő/módosítható adatok köre:
 - feladó adatai (név, adóazonosító szám);
 - felrakodás címe;
 - címzett adatai (név, adóazonosító szám);
 - kirakodás (átvétel) címe + jogszerű használó adatai;
 - termék adatai (általános megnevezés, VTSZ 4 ill. 8 számjegyig, tételenként a bruttó tömeg, bárcaszám, cikkszám, ha van);
 - a fuvarozás indoka (termékértékesítés, termékbeszerzés, bér munka, egyéb cél)
 - a termék ára: adó nélküli ellenérték; adó nélküli beszerzési ár;
 - gépjármű forgalmi rendszáma – **MÓDOSÍTÁS – az EKAER szám megállapításához nem szükséges, de a felrakodás megkezdéséig be kell jelentenie a feladónak!**
- Fenti adatokat a termék fuvarozásának megkezdéséig kell bejelenteni!
- Az EKAER szám fuvarozó/fuvarszervező rendelkezésére bocsátása;
- **Kirakodási helyre érkezés** bejelentése [címzett (átvevő) vagy a feladó a kirakodási helyre történő megérkezéskor, **de legkésőbb a következő munkanapon**].

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XXI.

EKAER 13.



A bejelentési szabályokról általában:

Gépjármű rendszámának bejelentése:

- **FONTOS:** Az EKAER szám kiadásának feltétele – a gépjármű rendszám adatán kívül – az adatok hiánytalan megadása.
- A rendszám adatot az EU-HU irányban legkésőbb a fuvarozás megkezdéséig, HU-EU és HU-HU irányban a gépjárműre történő felrakódás megkezdéséig kell pótolni!
- A rendszámadat megadásának elmulasztása szankció szempontjából egy tekintet alá esik a bejelentési kötelezettség teljesítésének elmulasztásával!!!

Bejelentett adatok módosítása:

- A bejelentés adatainak változását az arra okot adó körülmény bekövetkeztét követően haladéktalanul be kell jelenteni az EKAER felületen! (Pl.: vontató csere esetén a rendszám változást)
- (Az egyes fuvarozási irányok részletszabályai: Art. 11. sz. melléklet I. - III.)

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XXII.

EKAER 14.



Speciális szabályok kockázatos termékek esetén:

- Kockázatos élelmiszerek esetén EKAER számot az az adózó kaphat, amelyek:
 - ✓ 3/2010. (VII. 5.) VM rendelet szerint bejelentett élelmiszer vállalkozó **ÉS**
 - ✓ Élelmiszer vállalkozóként az első magyarországi tárolási hely bejelentésének eleget tett **ÉS**
 - ✓ Kockázati biztosítékadási kötelezettségét teljesítette.

- Kockázatos egyéb termékek esetén EKAER számot az az adózó kaphat, amelyik kockázati biztosítékadási kötelezettségét teljesítette.

- **A kockázati biztosítékot**
 - ✓ belföldi kirakodási (átvételi) címre irányuló közúti fuvarozás esetén a Közösségen belüli beszerzést (**EU → HU**), illetve
 - ✓ az első belföldi adóköteles - nem közvetlen végfelhasználó részére történő - termékértékesítést megvalósító adózó köteles nyújtani (**HU → HU**).

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XXIII.

EKAER 15.



Biztosítékadási kötelezettség szabályai:

Kockázatos termékkel végzett közúti fuvarozással járó tevékenység esetén:

- a biztosítéknak folyamatosan el kell érnie a bejelentés időpontjában
 - a bejelentést megelőző 60 napban teljesített bejelentések során megállapított EKAER számokhoz tartozó **kockázatos termékek** együttes, adó nélküli értékének 15 százalékát!
 - **Első** biztosítékadási kötelezettséggel járó tevékenysége **bejelentésekor** a bejelentéssel érintett kockázatos termékek adó nélküli értékének 15 százalékát köteles biztosítékként nyújtani. Az első biztosítékadási kötelezettséggel járó bejelentéstől számított 60. napig teljesítendő biztosítékadási kötelezettség során a biztosíték összegét ki kell egészíteni az adott bejelentéssel érintett kockázatos termékek adó nélküli értékének 15 százalékával.

- **A biztosíték teljesítésének módja:**
 - elkülönített letéti számlára történő befizetés vagy
 - bankgarancia.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XXIV.

EKAER 16.



Biztosítékadási kötelezettség szabályai:

mentesül a biztosítékadási kötelezettség alól az adózó, ha

1. szerepel a **minősített adózói adatbázisban**, vagy
2. legalább két éve működik **ÉS** szerepel az állami adóhatóság által vezetett **köztartozásmentes adózói adatbázisban** (KOMA), **ÉS** a bejelentés időpontjában nem áll adószám felfüggesztés hatálya alatt.

A biztosíték adótartozásra történő elszámolása:

- Tartozás fennállása esetén a biztosíték összegét az állami adóhatóság – havonta - a tartozásra elszámolhatja;
- Az elszámolásról az adózót értesíti;
- Amennyiben szükséges, a biztosíték összegét az adózónak ki kell egészítenie!
- Az adózó folyamatosan tudja az EKAER felületen nyomon követni a rendelkezésre álló biztosíték összegét.

A biztosíték összegének csökkentése iránt az adózó kérelmet terjeszthet elő. A biztosíték összege akkor csökkenthető, ha a rendelkezésre álló biztosíték 60 napon keresztül folyamatosan meghaladja a biztosítékra előírt mértéket.

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XXV.

EKAER 17.



Jogkövetkezmények:

A bejelentés elmulasztása, **továbbá hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan történő teljesítése** esetén

- a termék igazolatlan eredetűnek minősül,
- áru értékének **40 %-áig terjedő** mulasztási bírság **szabható** ki! (Art. 172. § (19a) bekezdés)

2015. március 1-ig nem bírságozhat a NAV! 1024/2015. (I. 29.) Korm. határozat

- a termék – a romlandó áruk és az élő állatok kivételével – a bírság összegének mértékéig akár le is foglalható, zár alá vehető vagy adózó költségére megőrzésre elszállítható (Art. 173. § (1) bekezdés).

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XXVI.

EKAER 18.



Az ellenőrzést érintő, kapcsolódó módosítások:

- Az adóhatóság nyilatkozattételre kötelezheti a kereskedelmi mennyiségű termék fuvarozását végző személyt a termék tulajdonosára, a termék eredetére vonatkozóan;
 - Az ellenőrzési eljárás keretében a fuvarozó, a feladó és a címzett is nyilatkozattételre kötelezhető a fuvarozott termék megnevezéséről, mennyiségéről, a szállítóeszköz megnevezéséről, rendszámáról, az átvételről, a kirakodás címéről és az EKAER számról;
 - Az állami adó- és vámhatóság a szállítóeszközön a termék azonosságának biztosítása érdekében **hatósági zárat** (csomagzárat vagy raktérezárat) alkalmazhat
 - ✓ Amennyiben a termék fuvarozásában érintett áfa alany a nyilatkozattételt megtagadja, valamint
 - ✓ ha az előzetes kockázatkezelés, illetve
 - ✓ a közúti ellenőrzés során kockázati tényezők merülnek fel!
- {Art. 88. § (6); (6a) és (6b)}

2015. ÉVI ART. MÓDOSÍTÁSOK XXVII

.EKAER 19.



Elérhetőségek, ügyféli támogatások:

Telefonon történő tájékoztatás:

NAV Általános Tájékoztató Rendszere:
06/40-42-42-42

Tájékoztatás elektronikus úton:

webform: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/levelkuldes>

tárgy mező:

- „EKÁER informatikai problémák”
- „EKÁER jogértelmezési kérdések

A TÁRSASÁGI ADÓBAN ÚJ JOGINTÉZMÉNY 2015. JANUÁR 1-JÉTŐL



AZ ADÓ KEDVEZMÉNYEZETT CÉLOKRA TÖRTÉNŐ FELAJÁNLÁSA

[A TÁRSASÁG ADÓRÓL ÉS AZ OSZTALÉKADÓRÓL SZÓLÓ 1996. ÉVI LXXXI. TÖRVÉNY (TOVÁBBIÁKBAN: TAO. TV.) TAO. TV. 24/A. §, 24/B. §, 29/A. § (8) BEKEZDÉS]

- **amennyiben az adózó az őt terhelő**
 - a) 2015. adóévi adóelőleg,
 - b) adóelőleg-kiegészítés, illetve
 - c) adó

meghatározott részéről valamely kedvezményezett célra felajánlást tesz, úgy annak a kedvezményezett(ek) részére történő juttatását az adóhatóság teljesíti

- **kedvezményezett célok:**
 1. filmalkotás támogatás
 2. az előadó-művészeti szervezet támogatása, valamint
 3. a látvány-csapatsport támogatása
- ugyanazon adóév tekintetében a Tao. tv. 22. § (1) bekezdésben és a 22/C. § (2) bekezdésben meghatározott adókedvezmény együttesen nem alkalmazható a felajánlásra és a jóváírásra vonatkozó szabályokkal!
- Az adózót az így átutalt összegre tekintettel jóváírás illeti meg, ami a társasági adó folyószámlájára kerül átvezetésre csökkentő tételként

AZ ADÓ KEDVEZMÉNYEZETT CÉLOKRA TÖRTÉNŐ FELAJÁNLÁSA 2.

A FELAJÁNLÁST MEGALAPOZÓ IGAZOLÁS

- szükséges, hogy az adózó a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolás egy példányát az adóhatóságnak megküldje
- **Az igazolást**
 1. előadó-művészeti szervezet támogatása esetén a Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága (NKAI)
 2. filmalkotás támogatása esetén a Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság (NMHH), [A Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt. (MNF Zrt.) külön számlája javára való felajánlás esetén igazolás kiállítására nem kerül sor!]
 3. ha a támogatás kedvezményezettje az országos sportági szakszövetség, vagy a Magyar Olimpiai Bizottság (MOB), akkor a sportpolitikáért felelős miniszter
 4. ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet (ideértve a sportiskolát is), vagy hivatásos sportszervezet, vagy közhasznú alapítvány, akkor az országos sportági szakszövetség állítja ki.

A TÁRSASÁGI ADÓ III.



AZ ADÓ KEDVEZMÉNYEZETT CÉLOKRA TÖRTÉNŐ FELAJÁNLÁSA 3.

RENDELKEZÉS AZ ADÓELŐLEGRŐL

- Az adózó rendelkezhet a havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettsége legfeljebb 50%-ának megfelelő részéről
- A rendelkező nyilatkozat kizárólag elektronikus úton, az adóhatóság által rendszeresített RENDNYIL nyomtatványon tehető meg
- Az adóelőleg-nyilatkozat időpontjában nem lehet 100 ezer forintot meghaladó összegű az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása
- Az adózó az adóelőleg-nyilatkozatát módosíthatja, egy adóévben összesen legfeljebb öt alkalommal, a soron következő adóelőlegekre tekintettel

A TÁRSASÁGI ADÓ IV.



AZ ADÓ KEDVEZMÉNYEZETT CÉLOKRA TÖRTÉNŐ FELAJÁNÁLÁSA 4. RENDELKEZÉS AZ ADÓELŐLEG-FELTÖLTÉS ÖSSZEGÉRŐL ÉS AZ ÉVES ADÓRÓL

Amennyiben az adózó

- a) az adóelőlegek terhére rendelkező nyilatkozatot nem tett, vagy
 - b) a felajánlott és az adóhatóság által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el a fizetendő adó összegének 80%-át, az adózó a társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig a 01-es bevallásában és/vagy a társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig rendelkezhet a kedvezményezett célra történő felajánlásról
- Az így tett rendelkezéssel az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg a fizetendő adó összegének 80 százalékát
 - az adózónak ezen nyilatkozat(ok) megtétele időpontjában ne legyen 100 ezer forintot meghaladó összegű az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása

A TÁRSASÁGI ADÓ V.



AZ ADÓ KEDVEZMÉNYEZETT CÉLOKRA TÖRTÉNŐ FELAJÁNLÁSA 5.

ÁTUTALÁS abban az esetben teljesíthető, ha

1. A NAV az igazolásokat határidőben kézhez kapja, és
2. az adózó, és a kedvezményezett állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása az átutalás napján nem haladja meg a 100 ezer forintot, és
3. az adózó a bevallását határidőben benyújtotta,
4. a fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget megfizette, és
5. az adózónak az adóelőleg-kiegészítés, valamint az éves adó terhére tett felajánlása együttesen nem haladja meg a 80%-os korlátot

Az átutalását 15 munkanapon belül teljesíti a NAV.

Az adóhatóság az átutalások megtörténtéről és azok összegéről az adózót és az igazolást kiállító szervezet(ek)et az átutalást követő 15 napon belül tájékoztatja

A TÁRSASÁGI ADÓ VI.



AZ ADÓ KEDVEZMÉNYEZETT CÉLOKRA TÖRTÉNŐ FELAJÁNLÁSA 6.

„TÚLAJÁNLÁS”

amennyiben az adóhatóság azt állapítja meg, hogy a kedvezményezett célra felajánlott összeg meghaladja az igazolásban szereplő összeget, akkor a különbözetet, de legfeljebb az igazolásban szereplő összeg 2%-át az

- MNF Zrt-nek (filmalkotás támogatása esetén), vagy
- az EMMI-nek (előadó-művészeti szervezet, látványcsapatsport támogatása esetén) átutalja, évente egy alkalommal, első ízben 2016. augusztus 31-éig

A TÁRSASÁGI ADÓ VII.



AZ ADÓ KEDVEZMÉNYEZETT CÉLOKRA TÖRTÉNŐ FELAJÁNLÁSA 7.

JÓVÁÍRÁS

Az adózót a felajánlott és az adóhatóság által a kedvezményezettnek átutalt összegre tekintettel **jóváírás illeti meg.**

A jóváírás összege

- a) az adóelőleg-felajánlás és adóelőleg-kiegészítésből átutalt felajánlás összegének **7,5 %-a**, valamint
- b) az éves adó terhére tett felajánlás átutalt összegének **2,5 %-a**

A jóváírás napja az éves adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napja, azaz első ízben **2016. július 1-je**

Összegét az adóhatóság az adózó társasági adófolyószámláján külön csökkentő tételként kimutatja

A társaság **egyéb bevételként** számolja el, amellyel a társasági adóalap megállapítása során az adózás előtti eredményét csökkenti

A TÁRSASÁGI ADÓ VIII.



KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK

[Tao tv. 4. § 23. pont a)-e) alpontjai]

- 2015. január 1-jétől kapcsolott vállalkozási minőség már kiterjed azokra az esetekre is, ahol a felek között a vezető tisztségviselők személyének egyezőségén alapuló függés áll fenn
 - A kapcsolott vállalkozás fogalma kiegészül azzal az esettel, ha a felek között **a személyében azonos ügyvezetésén keresztül megvalósul a döntő befolyás a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára**
 - Pl. egy Bt. beltagja egy másik Kft-ben is tag, 40%-os üzletrészhányaddal + ő a Kft. Ügyvezetője → a Bt. és a Kft. kapcsolott vállalkozások

KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!



SZÉCHENYI  2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE