

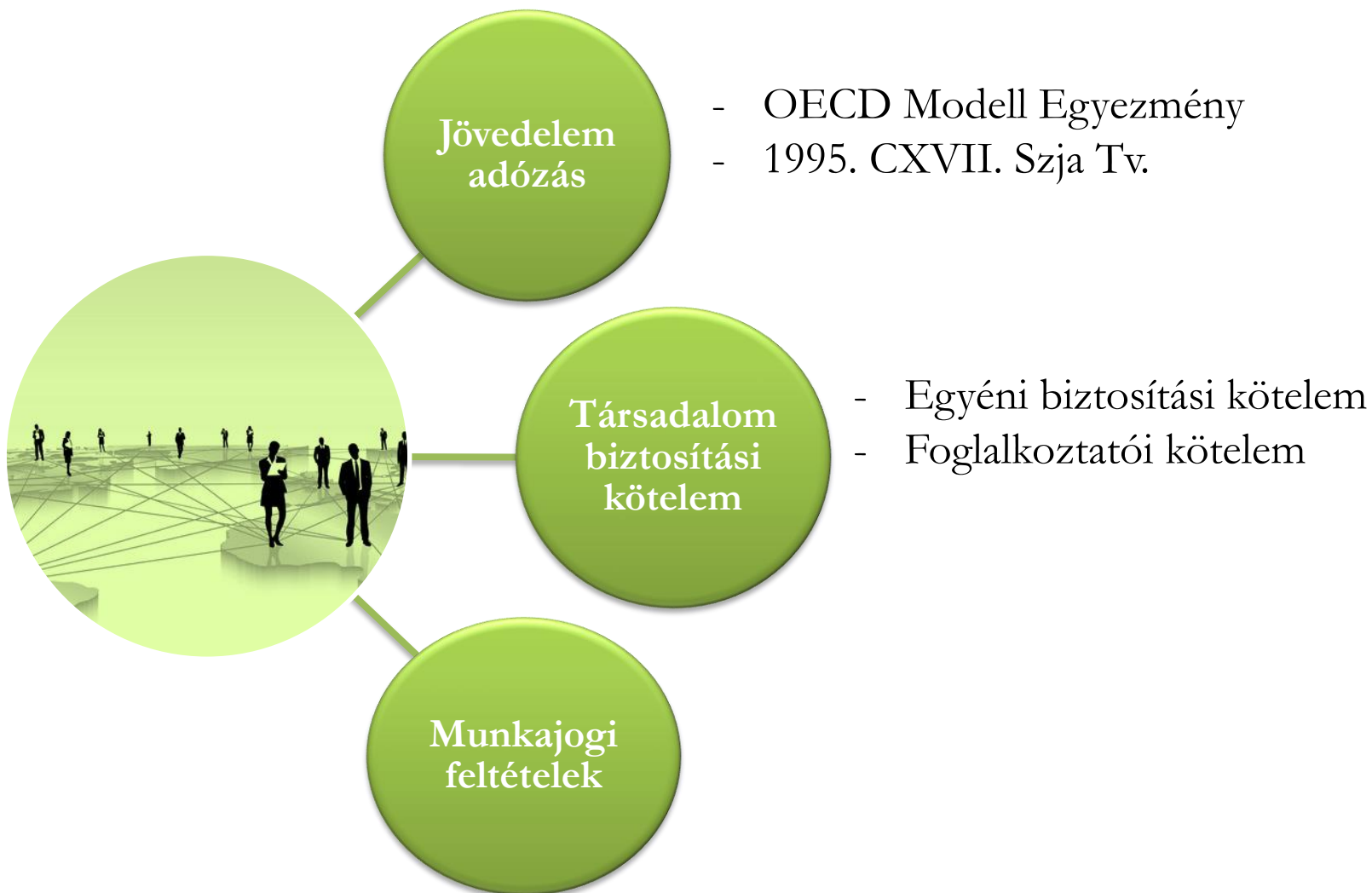


CONSULTING GROUP KFT.

ADÓVÁLTOZÁSOK

2016-2017

KIKÜLDETÉS, KIRENDELÉS



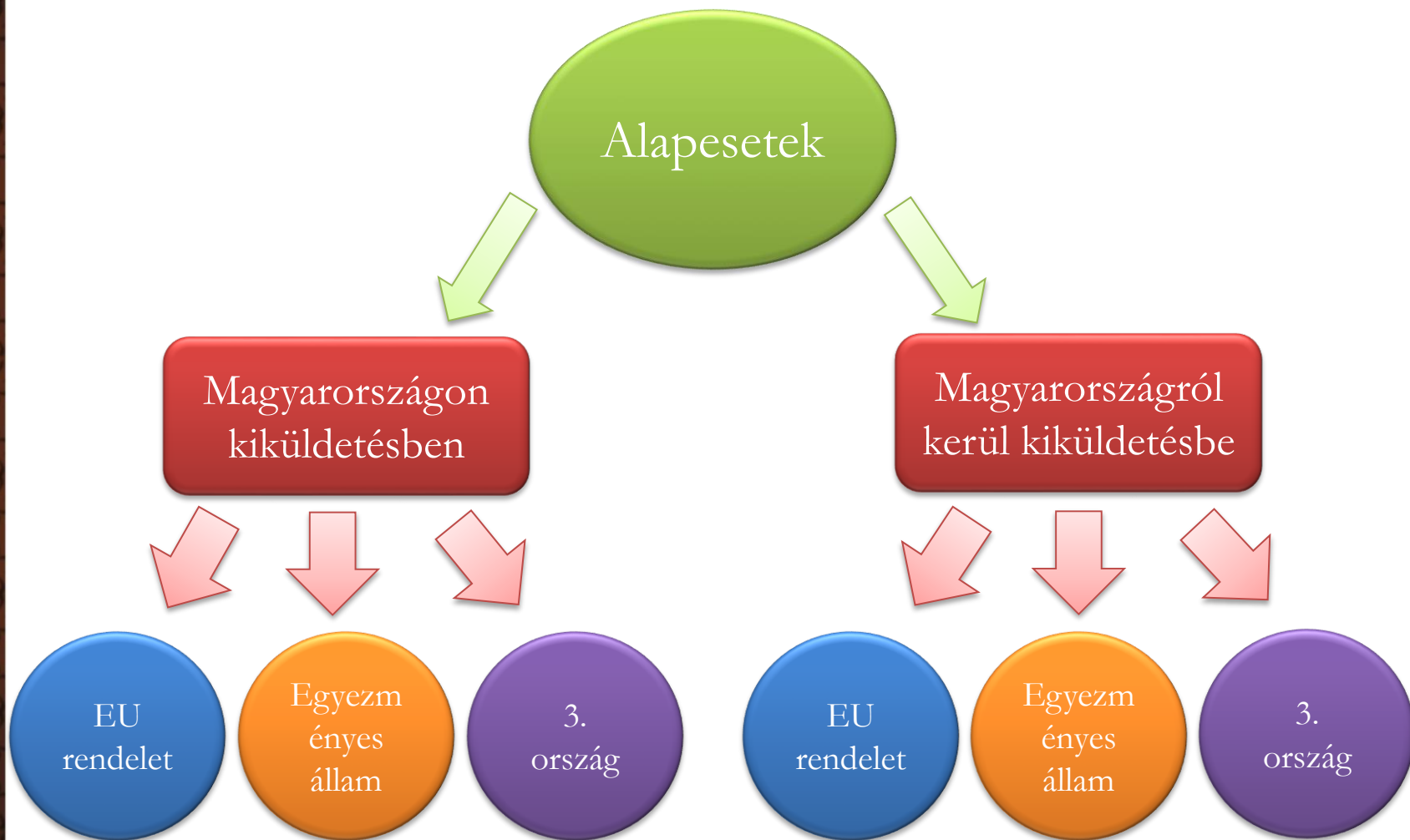


Szja.
fogalom
pontosítás

Kiküldetés
Szja Tv.
szerint



Kiküldetés
Munka Tv.
szerint



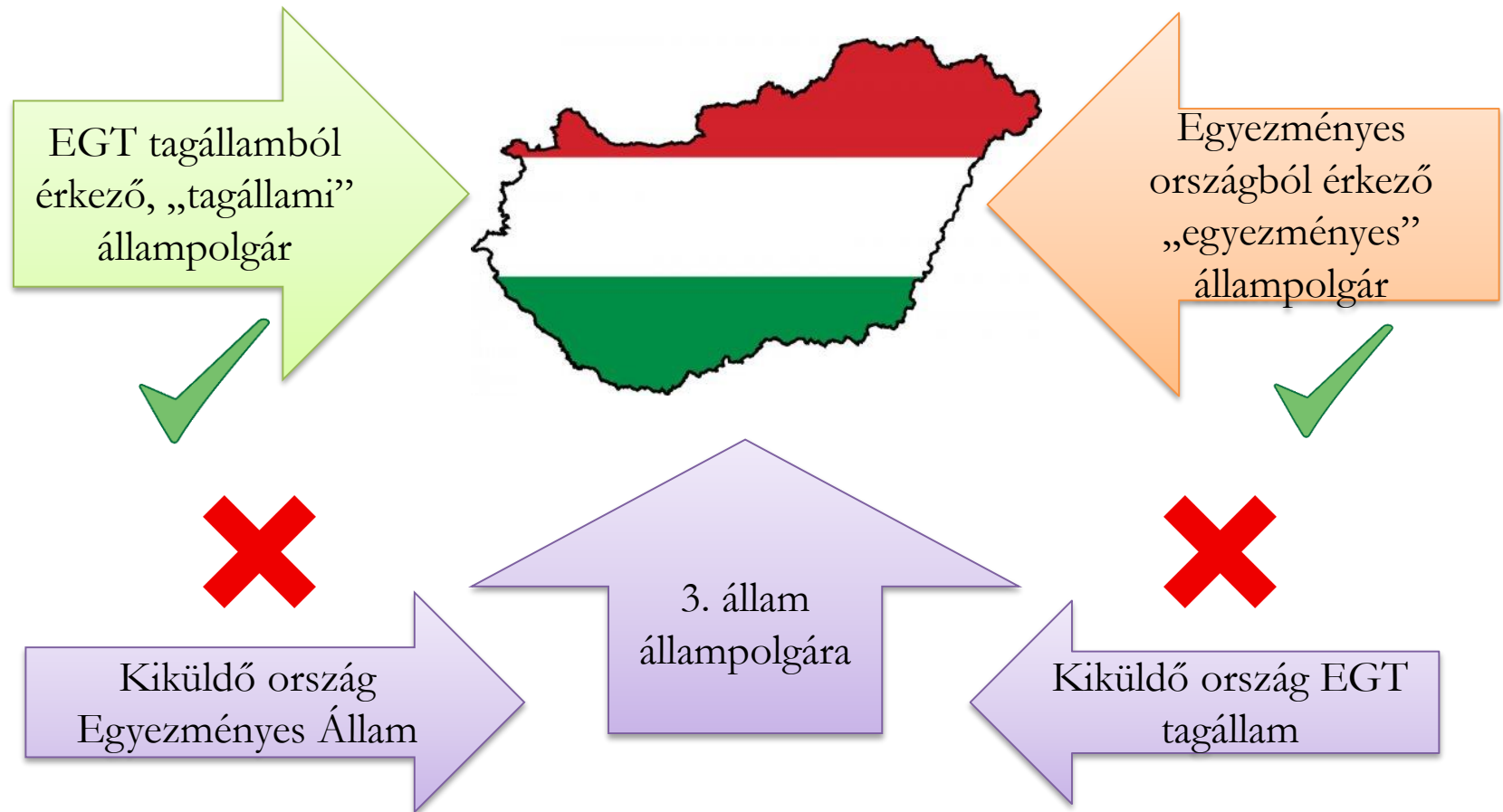
MAGYARORSZÁGRÓL MAGYAR ÁLLAMPOLGÁR KIKÜLDETÉSE



- EGT tagállamban végzett kiküldetés kirendelés, munkaerőkölcsönzés -> 883/2004 EK rendelet 12. cikk
- Szociál biztonsági egyezményes országban végzett kiküldetés, kirendelés, munkaerőkölcsönzés
- 3. országban végzett kiküldetés, kirendelés

MAGYARORSZÁGRA ÉRKEZŐ SZEMÉLY KIKÜLDETÉSE, KIRENDELÉSE ÉS TB KÖTELEZETTSÉGÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA

2016. június 15-ig



Magyarországra érkező 3 állam állampolgár
kiküldetése, kirendelése és TB
kötelezettségének megállapítása - 2016. június
16-tól

Alternatív alkalmazási szabály,
feltételekkel

- Biztosítás igazolása
- 2 éves szabály (régi)



Tbj. 11/b. §



Tbj. 11§ b)

Állampolgárságtól független
szabály, visszamenőlegesen
2016.01.01-től

Biztosítási kötelem alól a harmadik állam
állampolgára mentesül
Harmadik állam állampolgára=nem
EGT/Egyezményes

AZ ALTERNATÍVÁK

	Egyezményes ország vagy sem? (állampolgárság)	Kiküldő ország szerint egyezményes vagy sem?	Következmény
1	IGEN	NEM	2016.01.01. → nincs biztosítási kötelezettség és SZOCHA
2	IGEN	IGEN (az állampolgárság államával azonos)	Az állampolgárság szerinti egyezmény
3	IGEN	IGEN (az állampolgárság államától eltérő)	Vizsgálandó mindkét egyezmény és további egyeztetést igényel
4	NEM	IGEN	2015.12.31. előtt és után megkezdett → nincs biztosítási kötelezettség és SZOCHA
5	NEM	NEM	2015.12.31. előtt és után megkezdett kiküldetések → nincs biztosítási kötelezettség és SZOCHA

Társadalombiztosítási kötelem

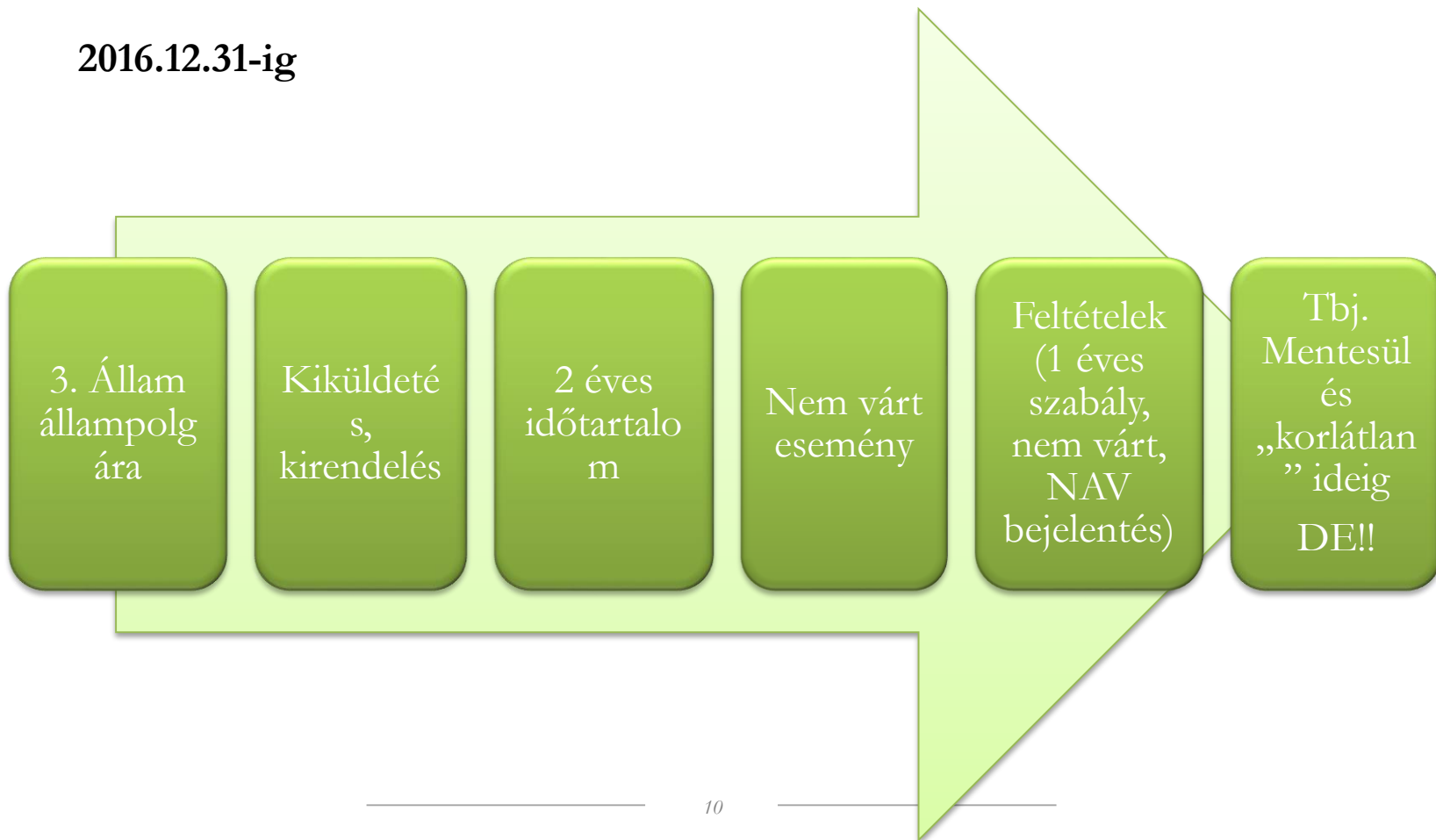
- Egyéni járulékok alóli mentesülés

Szociális hozzájárulási adó

- Magyarországi foglalkoztatót terhelő szocha kötelem alóli mentesülés

ELŐRE NEM VÁRT ESEMÉNY – KIKÜLDETÉS HOSSZABBÍTÁSA ÉS ENNEK HATÁSA A TB MENTESSÉGEKRE

2016.12.31-ig





Társadalombiztosítási
kötelem

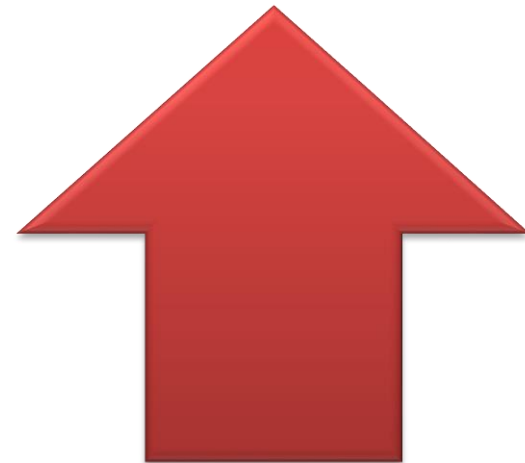
Egyéni járulék alóli
mentesülés

2 év + hosszabbítás



Szociális hozzájárulási
adó

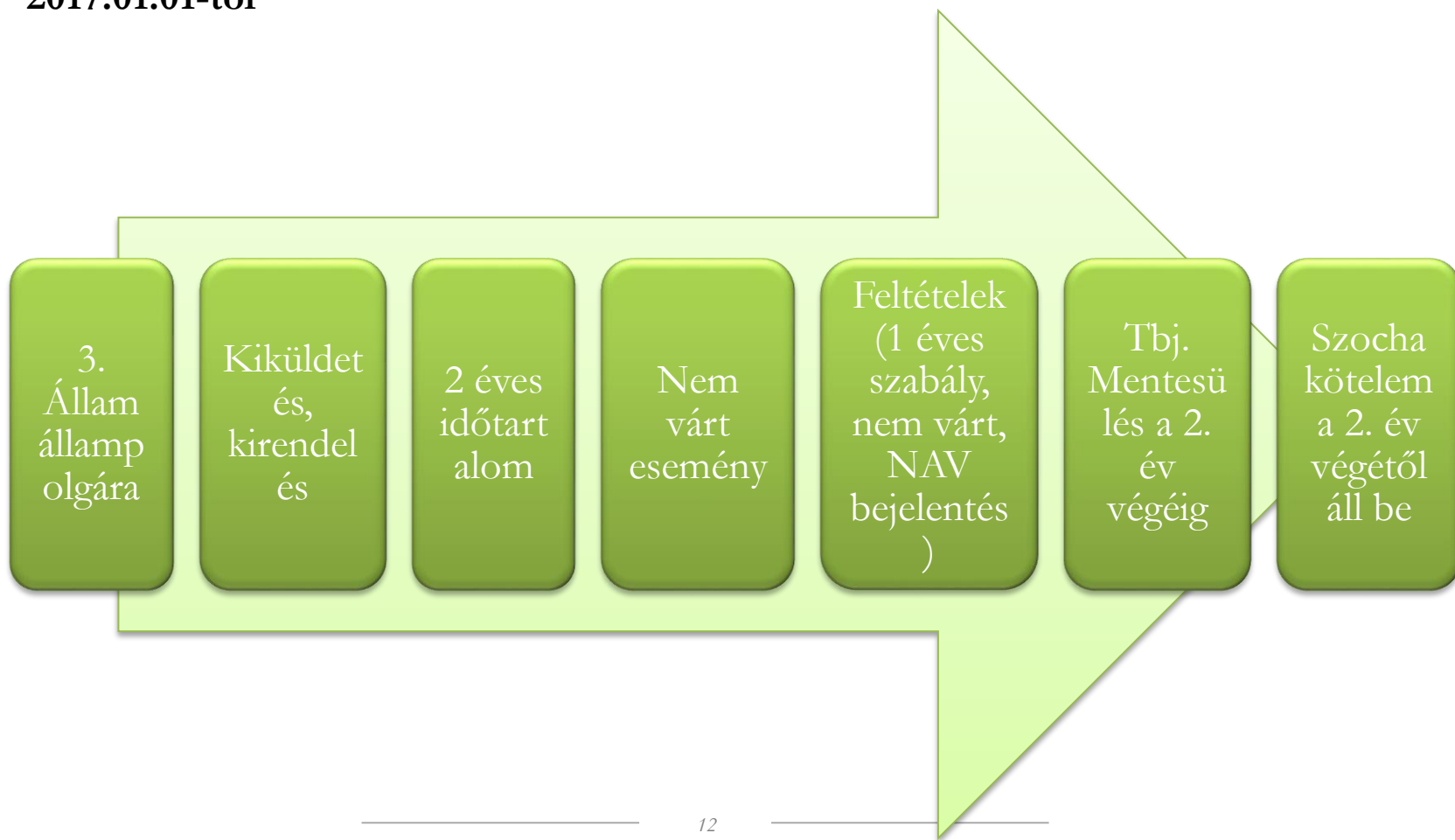
Nincs hosszabbítási
lehetőség – a szocho
kötelem a kezdetektől
beáll!



ELŐRE NEM VÁRT ESEMÉNY – KIKÜLDETÉS HOSSZABBÍTÁSA ÉS ENNEK HATÁSA A TB

2017.01.01-től

MENTESSÉGEKRE





2016.12.31-
ig Cég autó
alanya

- Tulajdonos
- PÜ-i lízingbe vevő
- Tartós bérbe vevő

2017.01.01-
től

- Tulajdonos
- PÜ-i lízingbe vevő
- ~~Tartós bérbe vevő~~

Eljárás jog

- Automata élelmiszer automaták – Felügyeleti egység beépítési kötelelem
- Belföldi összesítő jelentés értékhatár leszállítás 100 eFt-ra.
- online számlázóprogramok bekötése a NAV felé – nagy csend a szabályozó oldaláról
- EKAER pontosítások (3,5 T alatti jármű; bejelentett értéktől jelentősen alacsonyabb tényleges szállítmány; szállítmányozó bírságolási lehetősége;

ADÓ FOLYÓSZÁMLA MENEDZSMENT

ELŐNYÖK ÉS HÁTRÁNYOK

KÖTELEZETTSÉG OLDAL					PÉNZFORGALMI OLDAL				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv Adó Nem	Átv	Kötelezettség (Ft) Növekedés(+) Csökkenés(-)	Teljesítés dátuma	Típus	Pénzforgalom (Ft) Befizetés(-) Kiutalás(+)	Elszám számla jelző	Átv
101 Társasági adó									
Adónem számlaszáma: 10032000-01076019									
2016.01.01.	Nyitóegyenleg			- 35 000 000					
2016.01.20.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 1 258 000					
2016.02.22.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 1 258 000					
2016.03.21.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 1 258 000					
2016.04.20.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 1 258 000					
2016.05.20.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 1 258 000					
2016.05.31.	Adóbevallás (kettős kvt)			+ 10 700 000					
2016.06.20.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 1 254 000					
2016.07.20.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 2 122 000					
2016.08.22.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 2 122 000					
2016.09.20.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 2 122 000					
2016.10.20.	Adóelőleg bevallás (k.kvt)			+ 2 122 000					
Összesen:				-8 268 000	Összesen:		0		
101 adónemen többlet:							8 268 000 Ft		

ELŐNYÖK

Adóhiány

- „Adóhiány esetén adóbírságot kell fizetni?”
- „Adóhiánynak minősül [...] az adókülönbözlet, **csak akkor**, ha az adókülönbözletet az esedékesség időpontjáig nem fizették meg”
- „...akkor lehet figyelembe venni, ha a túlfizetés az ellenőrzés megkezdésének napján is fennáll”

Adóbírság/késedelmi pótlék

- „Az adóbírság mértéke [...] az adóhiány 50%-a”
- „Az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától [...] késedelmi pótlékot kell fizetni?”

HÁTRÁNYOK



Általános elévülési
(adómegállapítás)

- Eredeti esedékesség évének végétől
- 5 év

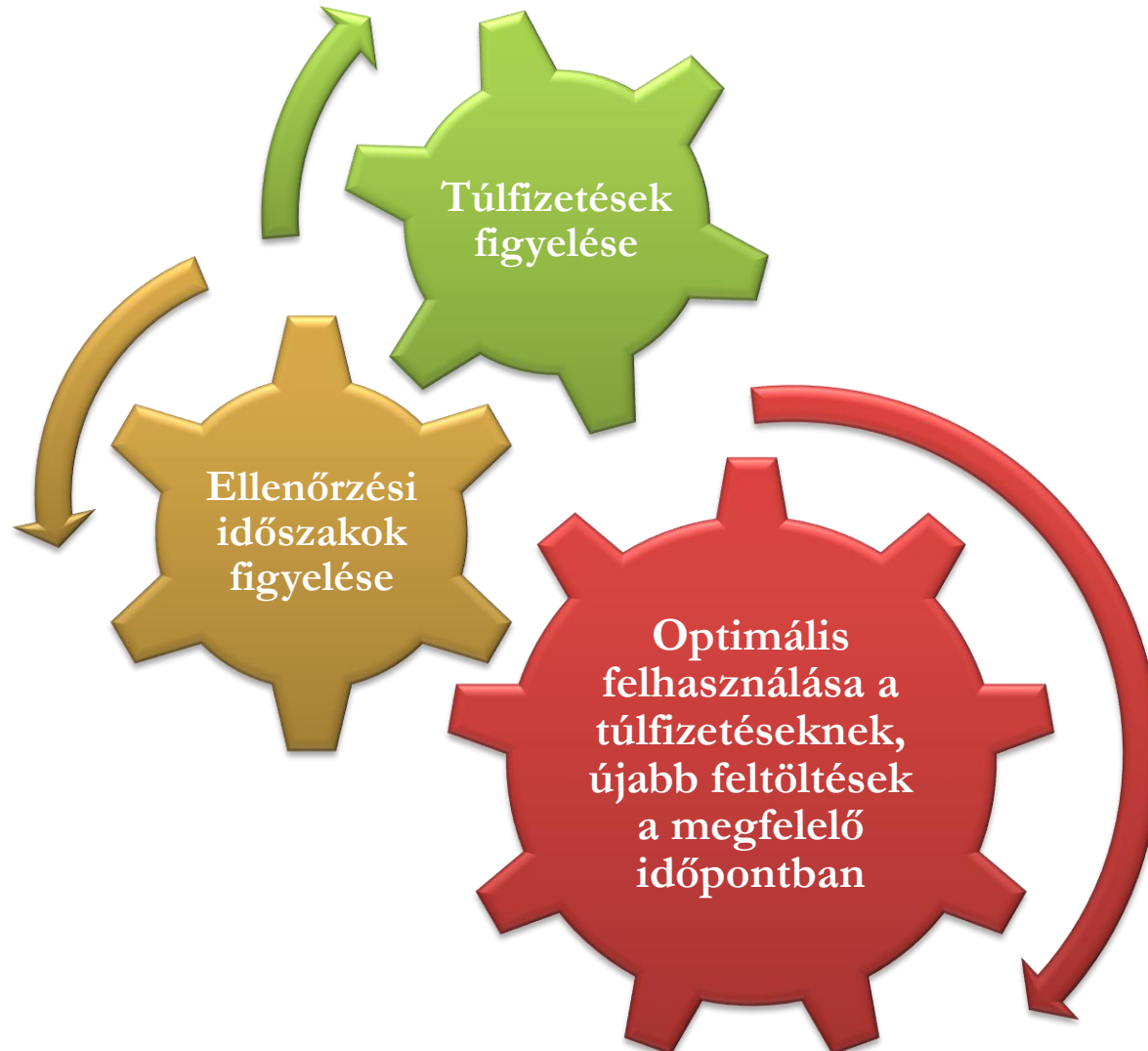


2010. évi decemberi havi áfa
bevallás

- Eredeti esedékessége 2011. január 20.
- Elévül 2011.12.31 + 5 év = 2017.01.01-el

A túlfizetéseinkre is vonatkozik, azok is elévülhetnek

A MEGOLDÁS



2017. évi változások

- Cafetéria változásai
- Munkaerő mobilitást elősegítő szabályok
- Egyéb változások

MI A CAFETÉRIA?

A cafetéria olyan, a vállalat által felkínált béren kívüli juttatási elemeket tartalmazó rendszer, amely minden munkavállaló számára biztosítja a különböző juttatási formák közötti szabad választást.

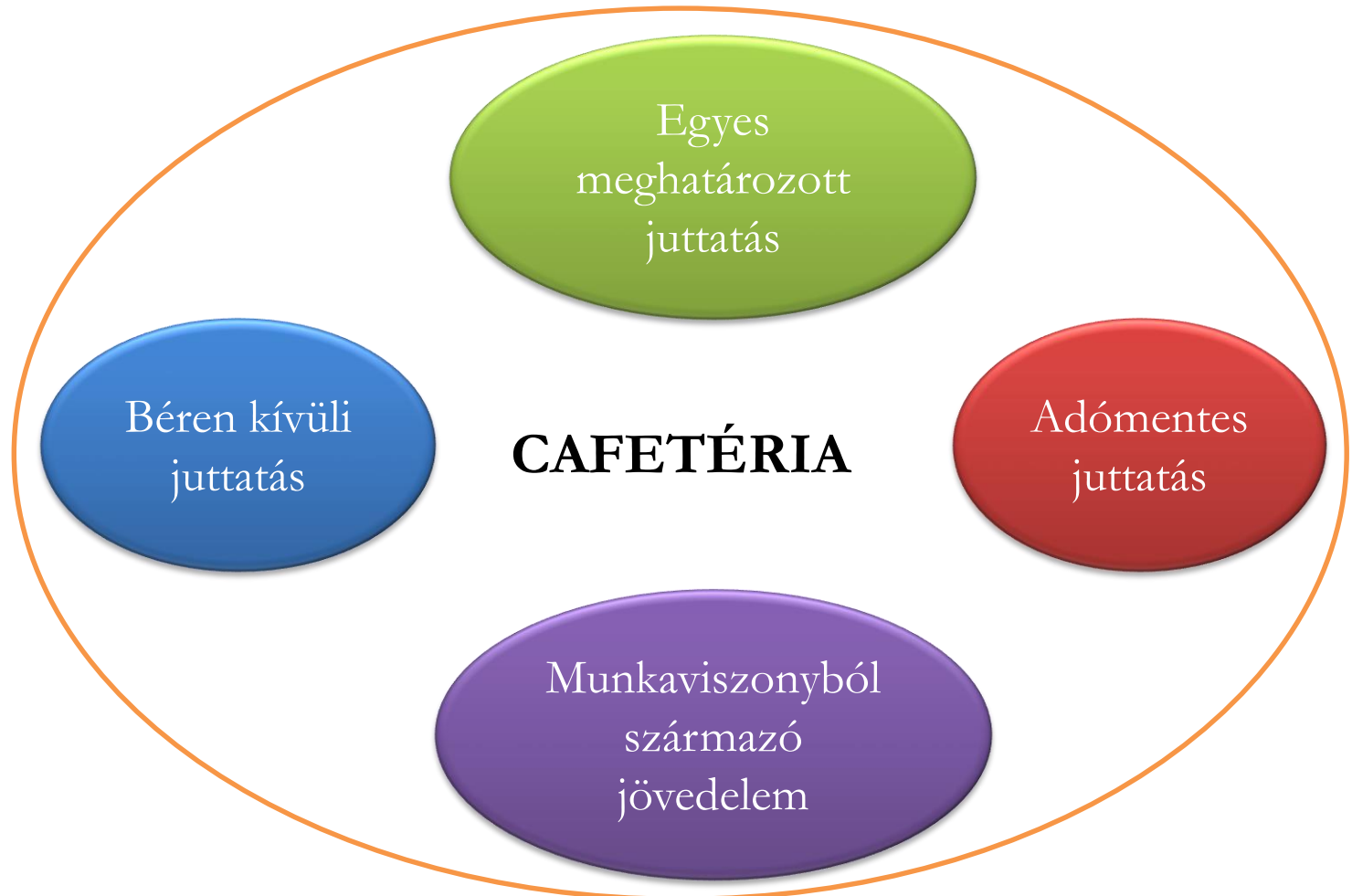
- Nem adójogi fogalom
- Minden a bér mellett adott juttatás annak minősül

Szja törvény szerinti
béren kívüli juttatás

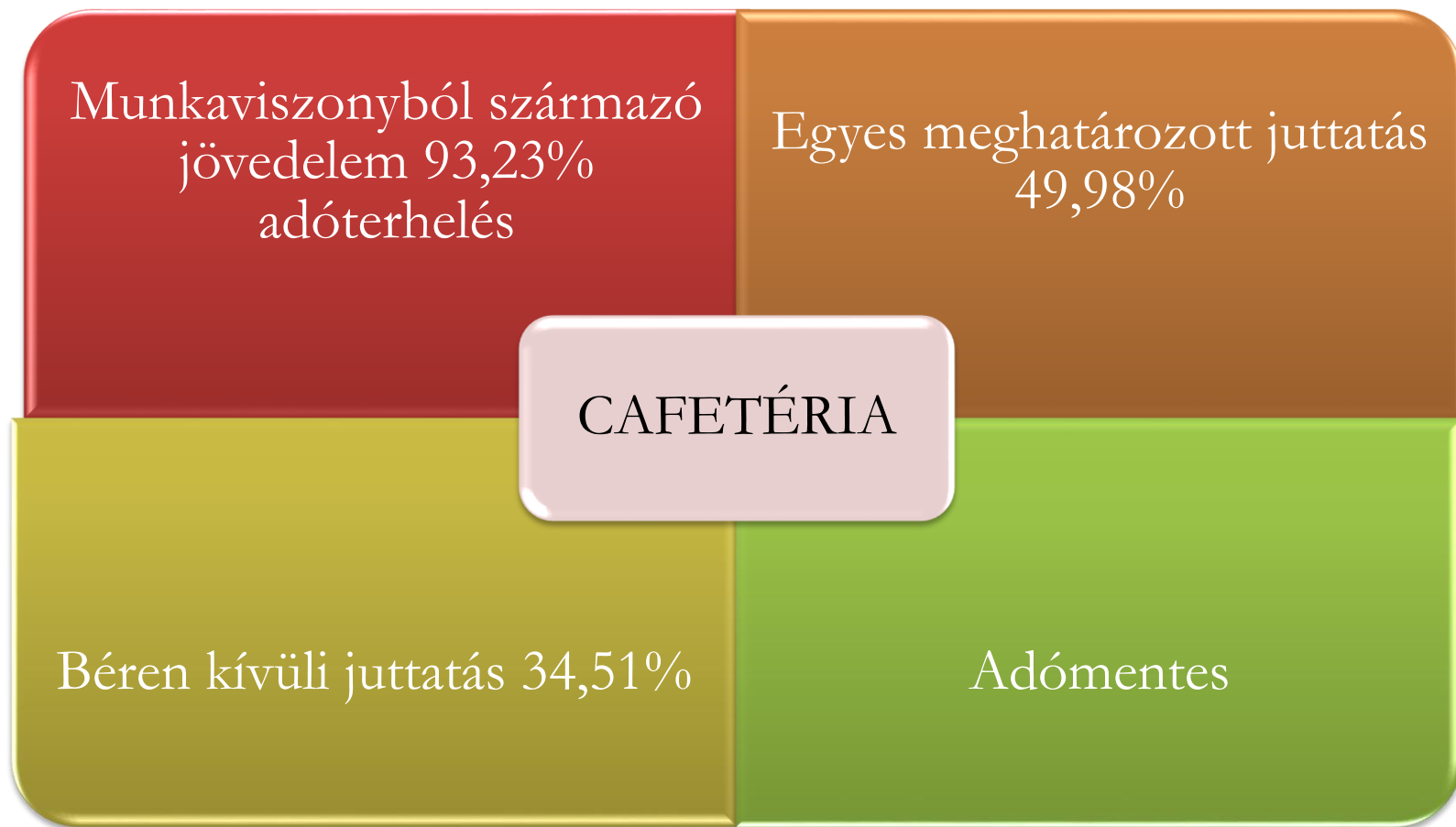


Cafetéria

CAFETÉRIA ELEMENK SZJA MINŐSÍTÉSE



CAFETÉRIA ADÓTERHELÉSE



BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOK 2016-IG

- Munkáltató telephelyén működő étkezdében étkezési szolgáltatás (12 500 Ft),
- Erzsébet utalvány (8 000 Ft),
- Üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás a minimálbérig,
- SZÉP kártya (225 000Ft – 150 000 Ft – 75 000 Ft),
- Iskolakezdési támogatás (minimálbér 30%),
- Helyi utazási bérlet,
- Iskolarendszerű képzési költség (minimálbér két és félszerese),
- Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár (minimálbér 50%),
- Önkéntes kölcsönös egészség/önsegélyező pénztár(minimálbér 30%),
- Önkéntes, kölcsönös pénztár célzott szolgáltatás (minimálbér),
- Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény (minimálbér 50%).

BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOK 2017-TŐL

- ~~Munkáltató telephelyén működő étkezdében étkezési szolgáltatás (12 500 Ft),~~
- ~~Erzsébet utalvány (8 000 Ft),~~
- ~~Üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás a minimálbérig,~~
- SZÉP kártya (225 000 Ft – 150 000 Ft – 75 000 Ft),
- ~~Iskolakezdési támogatás (minimálbér 30%),~~
- ~~Helyi utazási bérlet,~~
- ~~Iskolarendszerű képzési költség (minimálbér két és félszerese),~~
- ~~Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár (minimálbér 50%),~~
- ~~Önkéntes kölcsönös egészség/önsegélyező pénztár (minimálbér 30%),~~
- ~~Önkéntes kölcsönös pénztár célzott támogatás (minimálbér),~~
- ~~Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény (minimálbér 50%).~~
- Évi 100 000 Ft pénzösszeg.

EGYES MEGHATÁROZOTT JUTTATÁSOK – CAFETÉRIA JELLEGŰ

- A munkáltató által azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás (2017-től fogyasztásra kész ételre szóló utalvány is!!),
- A munkáltató által valamennyi munkavállaló által megismerhető belső szabályzat alapján azonos feltételekkel és módon – de munkaköri feladattal kapcsolatos teljesítménytől nem függő - ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék (2017-től fogyasztásra kész ételre szóló utalvány is!!),
- Cégtelefon magáncélú használata,
- Csekély értékű ajándék,
- Adóköteles személybiztosítási díj
- Önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak célzott szolgáltatásra befizetett összeg,
- Béren kívüli juttatások 450 000 Ft-os keret összegét meghaladó SZÉP kártya,
- 2017-től azok a béren kívüli juttatások, melyek 2016-ban annak minősültek (átmeneti rendelkezések között).

ADÓMENTES JUTTATÁSOK – CAFETÉRIA JELLEGŰ

- Vissza nem térítendő lakáscélú támogatás (költség 30%, de max. 5 millió forintig),
- A munkavállaló javára kötött kockázati biztosítás (minimálbér 30%),
- Kulturális szolgáltatásra szóló belépőjegy, bérlet (maximum 50 000 Ft),
- Sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet,
- 2017-től új elem: Munkáltató által, azonos feltételekkel vagy szabályzatban rögzített módon biztosított egészségügyi ellátás (egészségügyi miniszter által meghatározott, rendeletben várható ennek megjelenése).

Munkaerő mobilitás elősegítése

- Munkába járás költségtérítésének változása
- Munkásszállás fogalmának változása
- Lakhatási támogatás

MUNKÁBA JÁRÁS KÖLTSÉGTÉRÍTÉSE

Kormányrendelet (39/2010) szerinti munkába járás:

- Közigazgatási határon kívülről történő napi munkába járás és hazautazás,
- Közigazgatási határon belülről történő napi munkába járás és hazautazás, ha tömegközlekedéssel nem elérhető a munkahely.



MUNKÁBA JÁRÁS KÖLTSÉGTÉRÍTÉSE

Kormány rendelet szerint a munkába járás esetén kötelező megtéríteni:

- Tömegközlekedési eszköz bérlet vagy menetjegy 86%;
- Személygépkocsi esetén 15 Ft/km (2017-es változás!):
 - ha nincsen tömegközlekedés,
 - ha aránytalanul hosszú várakozási idő van,
 - ha mozgáskorlátozott,
 - Ha óvódás vagy bölcsődés gyermeke van.

MUNKÁBA JÁRÁS KÖLTSÉGTÉRÍTÉSE

Szja törvény szerinti a munkába járás esetén nem bevétel:

- Tömegközlekedési eszköz bérlet vagy menetjegy 100%-a;
 - Személygépkocsi esetén 15 Ft/km(2017-es változás!), minden egyéb feltétel nélkül, de a Kormány rendelet szerinti munkába járásnak kell minősülnie!!
- ~~➔ ha nincsen tömegközlekedés,~~
- ~~➔ ha aránytalanul hosszú várakozási idő van,~~
- ~~➔ ha mozgáskorlátozott,~~
- ~~➔ Ha óvódás vagy bölcsődés gyermeke van.~~

MUNKÁSSZÁLLÁS FOGALMÁNAK VÁLTOZÁSA

A munkásszállás fogalmának 2017-től érvényes változása:

- 2017-től munkásszállásnak minősül az a kifizető tulajdonát képező vagy általa bérelt, több lakóhelyiséggel rendelkező ingatlan is, amelyben egy lakóhelyiségben csak egy munkavállalót helyeznek el (a hatályos szabály szerint legalább két munkavállalónak kell egy helyiségben laknia). Ha az ingatlan önálló, azonban csak egy lakóhelyiséggel rendelkezik, a lakóhelyiségben továbbra is egynél több munkavállalót kell elhelyezni ahhoz, hogy az ingatlan munkásszállásnak minősüljön.

LAKHATÁSI TÁMOGATÁS

Új jogcímmel egészül ki az Szja tv. 1. számú melléklete:

- a foglalkoztatás első öt évében adómentes a munkáltató által nyújtott lakhatási támogatás alábbiakban meghatározott része,
- a foglalkoztatás első 24 hónapjában a minimálbér 40 százalékát (44 400 Ft),
- a foglalkoztatás második 24 hónapjában a minimálbér 25 százalékát (27 750 Ft),
- az 5. évben a minimálbér 15 százalékát (16 650 Ft).

LAKHATÁSI TÁMOGATÁS

Feltételek:

- határozatlan idejű, legalább 36 óra munkaidejű munkaviszony,
- a munkavállaló állandó lakóhelye és a munkavégzés helye legalább 60 km-re legyen egymástól, vagy
- munkavégzés helye és az állandó lakóhelye közötti, naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja,
- megelőző 12 hónapban ne legyen saját tulajdonú lakása vagy lakásra vonatkozó haszonélvezeti joga a munkavégzés helyén vagy olyan településen, amelynek a munkavégzés helyétől való távolsága nem éri el a 60 km-t, vagy a 3 órát a közlekedés nem meghaladja meg.

MUNKAERŐ MOBILITÁS ELŐSEGÍTÉSÉNEK TÁRSASÁGI ADÓ VONZATA

Új adóalap csökkentési lehetőségek:

- mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege,
- munkásszállás kialakítására, fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt költség, ráfordítás.

TÁRSASÁGI ADÓ

- IMMATERIÁLIS JAVAK ADÓALAP-KEDVEZMÉNYE
- K+F MIATTI ELHATÁROLT VESZTESÉG FELHASZNÁLÁSA
- KKV ADÓ ÉS ADÓALAP KEDVEZMÉNYEI
- TRANSZFERÁR ÉS DOKUMENTÁCIÓ
- INGYENES JUTTATÁSOK
- „EGZOTIKUS” KEDVEZMÉNYEK

IP ADÓALAP-KEDVEZMÉNY – EGYÉNI KORLÁT

Bejelentett IP

- bejelentés
- minimum 1 év
- teljes mentesség

IP nyereség -
lekötött tartalék

- lekötött tartalék képzés
- 5 éven belül más IP
vásárlásra

IP jogdíj 50 %

- jogdíjból származó
nyereség 50 %-a
- maximum AEE 50 %-ig

IP ADÓALAP-KEDVEZMÉNY – KÖZÖS KORLÁT

Bejelentett IP

- bejelentés
- minimum 1 év
- teljes mentesség

IP nyereség -
lekötött tartalék

- lekötött tartalék képzés
- 5 éven belül más IP
vásárlásra

IP jogdíj 50 %

- jogdíjból származó
nyereség 50 %-a
- maximum AEE 50 %-ig

IP ADÓALAP-KEDVEZMÉNY – KÖZÖS KORLÁT

$$\frac{(\text{JOG K+F}_{\text{SAJÁT}} + \text{JOG K+F}_{\text{TELEPH}}) + (\text{JOG K+F}_{\text{SAJÁT}} + \text{JOG K+F}_{\text{TELEPH}}) \times 0,3}{\Sigma \text{JOG K+F}}$$

- KAPCSOLT FÉLTŐL VÁSÁROLT K+F-RE
- VÁSÁROLT (ÁTVETT) IP-RE

**0 SAJÁT TELJESÍTMÉNY
ESETÉN NINCS
KEDVEZMÉNY**

Jogdíjbevételre jogosító IP	2021.06.30-ig (átmeneti rendelkezések)	2016.07.01.-től
SZABADALOM	IGEN	IGEN
MÁS, IPARJOGVÉDELEMBEN RÉSZESÜLŐ SZELLEMI ALKOTÁS	IGEN	Csak bizonyos IP-k. Pl.: Használatiminta illetve növényfajta-oltalom;
KNOW-HOW	IGEN	NEM
VÉDJEGY	IGEN	NEM
KERESKEDELMI NÉV	IGEN	NEM
ÜZLETI TITOK	IGEN	NEM
SZERZŐI JOG ÁLTAL VÉDETT SZERZŐI MŰ, VÉDETT TELJESÍTMÉNY	IGEN	CSAK SZOFTVER

IP ADÓALAP-KEDVEZMÉNY – ÚJ KEDVEZMÉNY

TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSŐL ÉS A SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁSŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNYNEK A JOGOK ÉRTÉKÉHEZ KAPCSOLÓDÓ HÁNYADA.

BEPS 5. ACTION PLAN

48. Pont

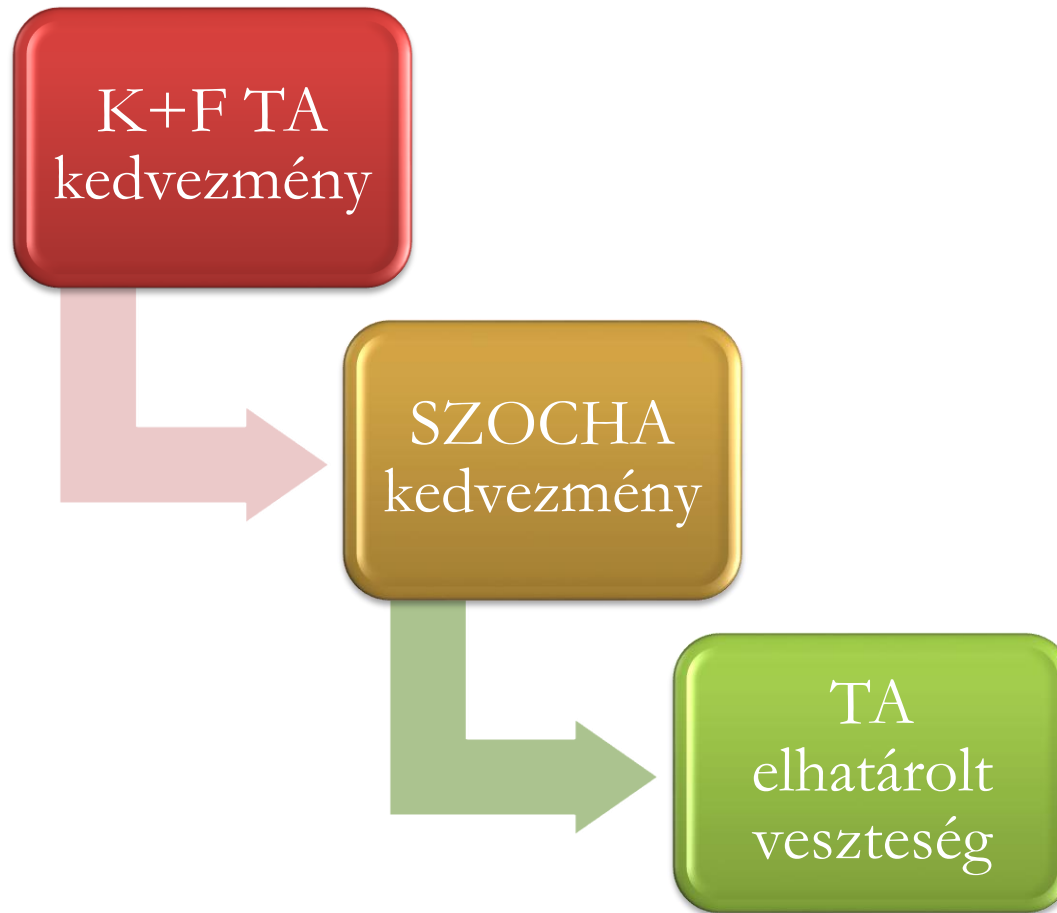
RÉSZLETES SZABÁLYOK

MAGYARORSZÁGNAK BE KELL VEZETNI EGY KONZISZTENS ÉS KOHERENS ELJÁRÁST AZ IP JÖVEDELMEK MEGHATÁROZÁSÁRA.

TÁRSASÁGI ADÓ

- IMMATERIÁLIS JAVAK ADÓALAP-KEDVEZMÉNYE
- K+F MIATTI ELHATÁROLT VESZTESÉG FELHASZNÁLÁSA
- KKV ADÓ ÉS ADÓALAP KEDVEZMÉNYEI
- TRANSZFERÁR ÉS DOKUMENTÁCIÓ
- INGYENES JUTTATÁSOK
- „EGZOTIKUS” KEDVEZMÉNYEK

K+F VESZTESÉG GYORSÍTOTT FELHASZNÁLÁSA



K+F VESZTESÉG GYORSÍTOTT FELHASZNÁLÁSA

SZOCHA KEDVEZMÉNY

- $[K + F \text{ NEGATÍV TA ALAP}] \times 0,5 \times 0,19$
- A K+F-ben foglalkoztatott munkavállalók SZOCHA-ja csökkenthető

Feltételek

- Összes bevétel legalább 40 %-a K+F tevékenységből
- Külső gyakorlóléhszámként működik felsőoktatási hallgatók részére
 - A kutatók létszáma 10 %-nál nagyobb mértékben nem csökkent az előző évhez képest

K+F VESZTESÉG GYORSÍTOTT FELHASZNÁLÁSA

TA ELHATÁROLT VESZTESÉG

Ha a SZOCHA kedvezményt kihasználja az adózó akkor csak a negatív TA alap 50 %-a az elhatárolható veszteség.

TÁRSASÁGI ADÓ

- IMMATERIÁLIS JAVAK ADÓALAP-KEDVEZMÉNYE
- K+F MIATTI ELHATÁROLT VESZTESÉG FELHASZNÁLÁSA
- KKV ADÓ ÉS ADÓALAP KEDVEZMÉNYEI
- TRANSZFERÁR ÉS DOKUMENTÁCIÓ
- INGYENES JUTTATÁSOK
- „EGZOTIKUS” KEDVEZMÉNYEK

KKV ADÓ ÉS ADÓALAP KEDVEZMÉNYEI

KKV új beruházások TA
alap kedvezménye

30 MFt-es éves korlát
megszűnik

**de minimis
Max AEF**

KKV beruházási hitel TA
kedvezmény

6 MFt és 50 %-os korlát
megszűnik

**de minimis
Max 70 %**

TÁRSASÁGI ADÓ

- IMMATERIÁLIS JAVAK ADÓALAP-KEDVEZMÉNYE
- K+F MIATTI ELHATÁROLT VESZTESÉG FELHASZNÁLÁSA
- KKV ADÓ ÉS ADÓALAP KEDVEZMÉNYEI
- TRANSZFERÁR ÉS DOKUMENTÁCIÓ
- INGYENES JUTTATÁSOK
- „EGZOTIKUS” KEDVEZMÉNYEK

TRANSZFERÁR ÉS DOKUMENTÁCIÓ

TPD mentesülés

Belföldi telephely és külföldi cég közötti ügyletre – ha a jövedelem nem adóztatható Mo-n

TA alap csökkentés transzferár miatt

- TA alap magasabb
- A kapcsolt fél TA alany
- Nyilatkozat az összegről
- **Nyilatkozat az adóalap módosításról**

INGYENES JUTTATÁSOK

Adománynak nem minősülő

- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás,
 - véglegesen átadott pénzeszköz,
 - térítés nélkül átadott eszköz,
- ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatás

2016-ig

- Ha az eredmény* > 0 ezen tétel nélkül is, akkor **ELISMERT** ráfordítás
 - igazolási kötelezettség
- *2010/30 NAV tájékoztató = vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye

2017-től

- $AEE > 0$ és TA alap > 0 ezen tétel nélkül is **ÉS**
 - a TA -t megfizette
 - igazolási kötelezettség mellett **ELISMERT** ráfordítás

„EGZOTIKUS” KEDVEZMÉNYEK

MŰEMLEKVÉDELMI ADÓALAP KEDVEZMÉNY

- Műemlék felújításra (2X),
- Műemlék karbantartásra (max. AEE 50 %),
- Nem csak a beruházó hanem a finanszírozó is igénybe veheti
- A csökkentés mind a két jogcímen érvényesíthető ugyanazon ingatlanra
- SZJA mentesség is kapcsolódik hozzá

NÖVEKEDÉSI ADÓHITEL

- CEE régió 2. legnagyobb vállalata a GE Hungary lett ...?!?

TÁRSASÁGI ADÓ

- IMMATERIÁLIS JAVAK ADÓALAP-KEDVEZMÉNYE
- K+F MIATTI ELHATÁROLT VESZTESÉG FELHASZNÁLÁSA
- KKV ADÓ ÉS ADÓALAP KEDVEZMÉNYEI
- TRANSZFERÁR ÉS DOKUMENTÁCIÓ
- INGYENES JUTTATÁSOK
- „EGZOTIKUS” KEDVEZMÉNYEK

TÁRSASÁGI ADÓ

+1

Alapveti rendelkezés:

jogügylet tartalma alapján az állapítható meg, hogy annak **fő** célja ~~csak~~ adóelőny

ÁFA

- ÁFA KULCS CSÖKKENÉS
- VEVŐI ADÓSZÁM FELTÜNTETÉSE A SZÁMLÁN
- VISZONOSSÁG NORVÉGIÁVAL
- „ÚJ” INGATLAN FOGALOM AZ ÁFA-BAN

ÁFA KULCS CSÖKKENÉS

Termék, szolgáltatás	ÁFA kulcs 2016.12.31.-ig	ÁFA kulcs 2017.01.01-től
BAROMFIHÚS ÉS TOJÁS	27 %	5 %
FRISS TEJ (EXCL. UHT ÉS ESL)	18 %	5 %
ÉTTERMI SZOLGÁLTATÁS (CSAK ÉTELFOGYASZTÁS ÉS HELYBEN KÉSZÜLT NEM ALKOHOLOS ITALOK)	27 %	18 % (2018-tól 5 %)
INTERNET HOZZÁFÉRÉS	27 %	18 %

VEVŐI ADÓSZÁM FELTÜNTETÉSE A SZÁMLÁN

- a termékértékesítő, szolgáltatás nyújtó belföldön letelepedett ÉS
- az igénybe vevő belföldön nyilvántartásba vett adóalany ÉS
- az áthárított adó $\geq 100\ 000$ Ft

A SZÁMLÁN FEL KELL TÜNTETNI AZ ADÓSZÁMOT/CSOPORT ADÓSZÁMOT

2016-ban kibocsátott 2017-es teljesítési időpontú, 100eFt nagyobb de 1000eFt kisebb áthárított Áfa tartalmú számlák esetén nem kötelező feltüntetni az adószámot!

VISZONOSSÁG NORVÉGIÁVAL

- Kölcsönös Áfa visszatérítés
- 2014.01.01. utáni teljesítési időpont esetén
- a 2014-re és 2015-re vonatkozó kérelmet 2016.09.30.-ig lehetett benyújtani
- a 2016 évre vonatkozó kérelmet 2017.09.30-ig lehet benyújtani.

„ÚJ” INGATLAN FOGALOM

282/2011/EU VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

„A 2006/112/EK irányelv alkalmazásában az alábbiak tekintendők ingatlannak:

- a. a föld bármely meghatározott területe, akár a földfelszínen vagy a földfelszín alatt, amely tulajdonjog tárgyát képezheti és amely birtokba vehető;
- b. bármely épület vagy építmény, amely tengerszint fölött vagy alatt a földhöz vagy a földbe rögzített, és amelyet nem lehet könnyen lebontani vagy elmozdítani;
- c. az épület vagy építmény szerves részét alkotó bármely olyan alkotóelem, amelyet már beépítettek, és amely nélkül az épület vagy építmény nincs befejezve, mint például az ajtók, ablakok, tetők, lépcsők és liftek;
- d. az épületbe vagy építménybe állandó jelleggel beépített bármely olyan alkotóelem, felszerelés vagy gép, amely az épület vagy építmény lerombolása vagy megváltoztatása nélkül nem távolítható el.”

KÖSZÖNJÜK A FIGYELMET!

- {pmx} Consulting Group Kft.
- 1061 Budapest, Andrásy út 3.