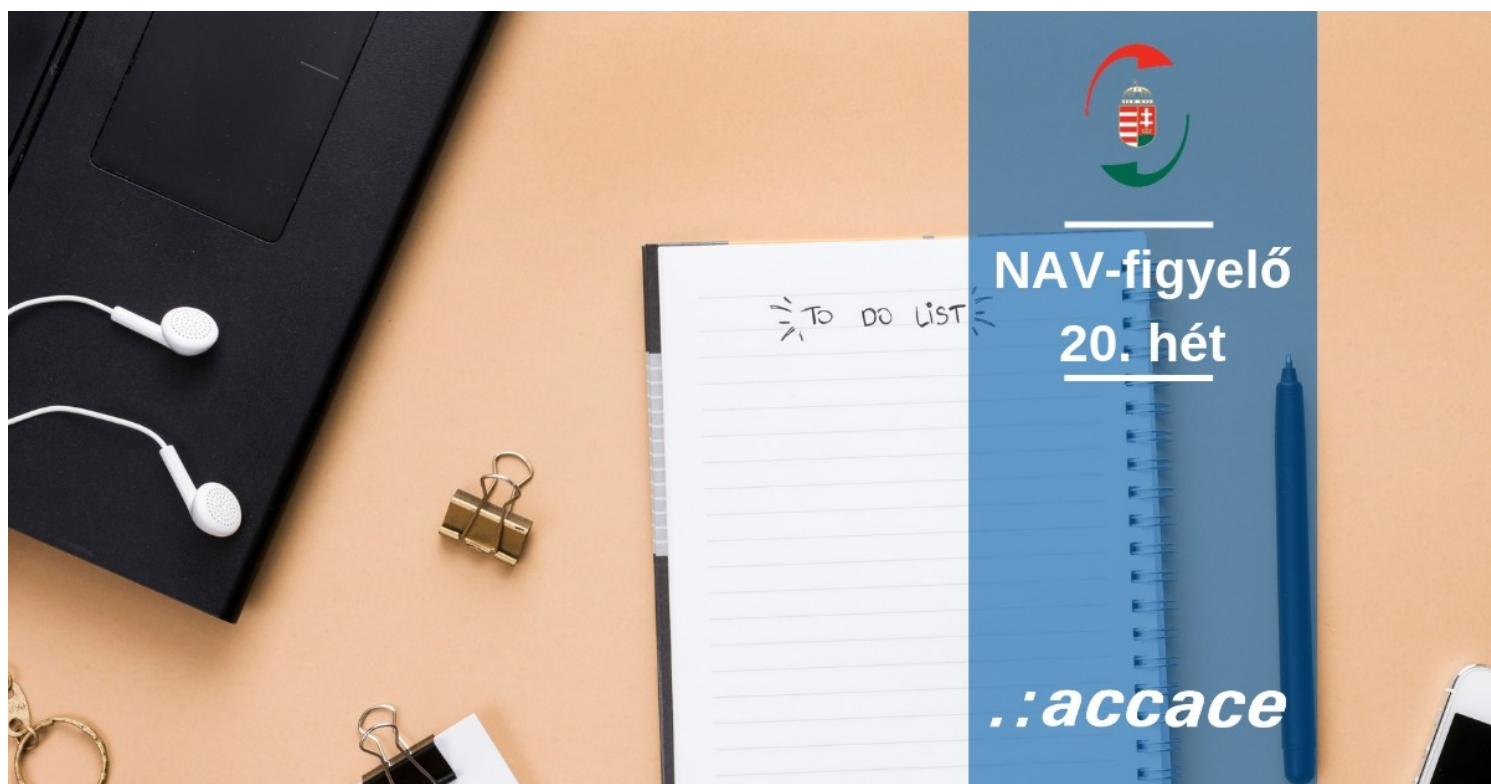


News Flash

2019. március



**Társasági adót és innovációs
járulékot érintő főbb adózói hibák**

Accace Hungary | NAV-figyelő 20. hét

Társasági adót és innovációs járulékot érintő főbb adózói hibák

A társasági adóalapra és adókedvezményre, az innovációs járulékra, továbbá a rehabilitációs hozzájárulási adóra tett főbb megállapításait ismerteti a NAV. SzJ helyett jön a TESZOR. Ismét fókuszban a személygépkocsi értékesítéshez kapcsolódó adómentesség.

1. Adómentesség alkalmazása személygépkocsi értékesítése esetén

Az Áfa tv. 87. § a)-c) pontjai alapján mentes az adó alól a termék értékesítése abban az esetben, ha

- az értékesítést megelőzően a terméket kizárólag tevékenység közérdekű vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységekhez használták, egyéb módon hasznosították, és a termékhez adólevonási jog nem kapcsolódott;
- az értékesítést megelőzően a termékhez kapcsolódó előzetesen felszámított adó a 124. és 125. § szerint nem vonható le;
- az értékesítést megelőzően a termékhez előzetesen felszámított adó kapcsolódott volna, az a 124. § (1) bekezdés d) pontja szerint nem lenne levonható.

A NAV által közzétett tájékoztató a 2008/70. számú Adózási kérdésre hivatkozik vissza, mely az Áfa tv. 87. § b) pontjának (második eset) alkalmazását járja körül személygépkocsi értékesítése esetén.

A harmadik eset szerint adómentes a személygépkocsi továbbértékesítése, ha a beszerzés során az adóalanyra nem hárítottak át adót, például mert a beszerzés nem adóalanytól történt, az értékesítő a viszonteladókra vonatkozó különös szabályokat alkalmazta, vagy az Áfa tv. 87. §-a alapján adómentesen értékesített. A 87. § c) pontjának alkalmazása során tehát az Áfa tv. 125. §-ában foglaltakra nem kell figyelemmel lenni, azaz irreleváns, hogy az ott felsorolt feltételek valamelyike feloldotta volna-e a beszerzésre vonatkozó levonási tilalmat. Így amennyiben a személygépkocsit továbbértékesítési vagy bérbeadási célból szerzik be és a beszerzés során nem volt áthárított adó, a személygépkocsi továbbértékesítése az Áfa tv. 87. § c) pontja alapján adómentes.

Az adóhatóság felhívja a figyelmet, hogy az Áfa tv. XVI. fejezetében foglalt szabályok (különbözeti adózás) szerint eljáró viszonteladó – az előzőektől eltérően – a továbbértékesítési céllal beszerzett személygépkocsik értékesítése során az Áfa törvény 87. § c) pontját nem alkalmazhatja. Az Áfa tv. 87. § c) pontja ugyanis az Áfa törvény 124. § (1) bekezdés d) pontja szerinti levonási tilalomra utal, az Áfa tv. XVI. fejezetében foglalt szabályokat alkalmazó adóalanyoknak azonban az Áfa tv. 222. § (1) bekezdés a) pontja alapján nincs levonási joga a termékbeszerzésével kapcsolatban. Amennyiben azonban a viszonteladó az Áfa tv. 224. § (1) bekezdése szerinti lehetőséggel élve lemond a különbözeti adózás alkalmazásáról, a személygépkocsik értékesítése során az előző bekezdésben foglaltakat – az ott megjelölt feltételek mellett – alkalmazhatja.

A NAV által közzétett állásfoglalás további részleteit itt olvashatja.

2. Július 1. fontos dátum lesz az Áfa törvény alkalmazásában

Frissül az állapotrögzítő az Áfa tv-ben a 2018. január 1-jei állapotra, melyet az Áfa tv. 257/I. §-ának 2019. július 1-jétől hatályba lépő rendelkezése vezet be.

Lényeges változás, mert ezt követően a korábbi szabályokkal szemben a vám- és a statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87/EGK tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló, 2017. október 12-i (EU) 2017/1925 bizottsági végrehajtási rendelet 2018. január 1-jei állapota szerinti áruazonosító számot (vámtarifaszám) és a TESZOR'15 2018. év január 1. napján érvényes besorolási rendjét kell irányadónak tekinteni. A 2018. január elsejei állapotú besorolási rendre átállással egyidejűleg az Áfa tv.-ben az SZJ számra hivatkozás TESZOR számra hivatkozásra módosul, és az Áfa tv.-ben hivatkozott vámtarifaszámok aktualizálása is megvalósul. A rendelkezéshez átmeneti szabály nem kapcsolódik. Ez azt jelenti, hogy a 2019. július 1-jén hatályba lépő új besorolási számokat, a termék, szolgáltatás ennek megfelelő beazonosítását nem a számlák kibocsátási dátumához igazodóan, hanem a teljesítés időpontjához igazodóan kell alkalmazni. [A tájékoztatót teljes terjedelemben itt olvashatja.](#)

3. Ellenőrzési tapasztalatait ismerteti a NAV

A NAV közzétette a 2018. évi ellenőrzési tapasztalatait a társasági adóalapra és adókedvezményre, az innovációs járulékra és a rehabilitációs hozzájárulási adóra vonatkozóan. A honlapon szereplő [összeállítás](#) adónemenként, és a kockázatelemzéssel feltárt anomáliák szerinti bontásban összegzi a problémákat.

Felhívják a figyelmet a társaságiadó-bevallás tájékoztató adatainak helyes kitöltésére, valamint az adózás előtti eredményt növelő és csökkentő tételek helyességének fontosságára, mert a NAV kockázatelemzése során mindezek anomáliaként jelentkeznek. A bevallás elkészítésekor érdemes tehát ezekre odafigyelni, hogy a NAV az ilyen tévedések miatt ne keresse meg az adózókat.

4. Közlemény a júniusi üzemanyagárról

Az Szja tv. 82. § (2) bekezdése arra kötelezi a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt, hogy havonta tegye közzé a tárgyhónapban a fogyasztási norma szerinti üzemanyagköltség-elszámolással kapcsolatosan alkalmazható üzemanyagárat. [A 2019. évi üzemanyagárakat itt tekintheti meg.](#)

5. Adótraffipax

A NAV Somogy Megyei Adó- és Vámigazgatósága a 21. héten az alábbi tevékenységi köröket ellenőrzi a megye egész területén:

- építőipari kivitelezési munkák,
- vendéglátóhelyek,
- szezonális gyümölcsöt árusítók.

A NAV Nógrád Megyei munkatársai 2019. május 20. és 24. között a zöldség- és gyümölcskereskedőket ellenőrzik.

A NAV Hajdú-Bihar Megyei revizorai fokozott figyelmet fordítanak az online pénztárgép használatára kötelezettek, a nyugtaadást már korábban elmulasztók, továbbá a jövedéki termékek forgalmának ellenőrzésére.

Kontakt személy

Kertész Gábor

Head of Advisory

E-Mail: gabor.kertesz@accace.com

Telefon: +36 1 412 3522

.:accace

Záradék

Szeretnénk felhívni a figyelmet arra, hogy jelen hírlevél csak általános tájékoztatási célokat szolgál, és nem tekinthető szakértői tanácsnak. Továbbá a jogszabályi változások miatt előfordulhat, hogy a jelen hírlevélben szereplő bizonyos információk megváltoznak. Emiatt az Accace nem vállal semmilyen felelősséget a lehetséges kockázatokért és károkért amelyek a hírlevélből származó bármely lépés okoz.

Szeretne további szakmai cikkeket?

Iratkozzon fel!

Az Accace-ről

Az Accace Közép-és Kelet-Európa egyik vezető outsourcing és tanácsadó cége, mely 13 országban, több, mint 550 szakértővel áll ügyfelei rendelkezésére. Az elmúlt években, miközben több mint 2000

nemzetközi vállalatot tudhatott ügyfelei között, elindította Közép-és Kelet-Európán kívüli terjeszkedését azzal a céllal, hogy globális szintű szolgáltató legyen.

Accace irodák Bosznia és Hercegovinában, Csehországban, Horvátországban, Németországban, Magyarországon, Macedóniában, Montenegróban, Lengyelországban, Romániában, Szerbiában, Szlovákiában, Szlovéniában, és Ukrajnában található. A többi európai országban és világszerte az Accace a megbízható partnerhálózatán keresztül van jelen.

Tudjon meg rólunk többet a <http://www.accace.hu> oldalon!



.:accace