

Az adózás rendje 2007

Járulékminimum alatti kifizetés

Változás 2007. január 1-től. A minimum-járulék alaptól való eltérés bejelentése – a 2006 decemberi törvénymódosítás szerint – a havi adó- és járulékbevallás benyújtásával teljesítettnek minősül (tehát nem kell külön nyomtatványon bejelenteni).

Foglalkoztatói bejelentés

Változás 2007. január 1-től. A foglalkoztatóknak – a 2006 nyári, majd decemberi törvénymódosítás szerint – az illetékes egészségbiztosítási szerv helyett az illetékes elsőfokú állami adóhatósághoz kell bejelenteniük biztosított foglalkoztatottjaikat, elektronikusan vagy papíron. A bejelentést a biztosítási jogviszony első napját megelőzően, de legkésőbb a foglalkoztatás megkezdése előtt kell megtenni, de álláskeresési támogatás esetén a támogatást megállapító határozat jogerőre emelkedését követő 10 napon belül, ha viszont a biztosítást utólag bírálják el, legkésőbb a biztosítási kötelezettség megállapítását követő napon. A bejelentett adatokat az állami adóhatóság feldolgozza (beviszi a nyilvántartásába), majd azokat haladéktalanul – vagyis egy-két napon belül – továbbítania kell az egészségbiztosítási szervhez és az Országos Munkabiztonsági és Munkaügyi Főfelügyelőséghez, az OMMF-hez.

Adóbevallás munkáltatói közreműködéssel

Változás 2007. január 1-jétől. A munkáltató adómegállapítási kötelezettsége 2006 január 1-jével megszűnt, de a 2006 decemberi törvénymódosítás előírja számára, hogy közreműködjön a magánszemély adójának megállapításában. A közreműködés formáját a munkáltató megválaszthatja: vagy megállapítja a magánszemély adóját, vagy segít neki kitölteni és továbbítani az adóhatósági adómegállapítás választásához szükséges nyilatkozatot. E döntéséről a munkáltatónak tájékoztatnia kell munkavállalóit.

A munkáltatói adómegállapítás választásának lehetőségéből a személyi jövedelmadó- törvény által nem kizárt munkavállaló február 15-ig nyilatkozhat a munkáltatójának, hogy kéri tőle adója megállapítását (a munkáltató által megválasztott módon). A nyilatkozat alapján a munkáltató megállapítja a magánszemély adóját, s az adómegállapítást a tárgyévet követő év június 10-ig elektronikus úton továbbítja az adóhatósághoz.

Az adóhatósági adómegállapításhoz szükséges nyilatkozatnak tartalmaznia kell a magánszemély adatait, az általa érvényesítendő adókedvezmények felsorolását és az esetleges további munkáltatók azonosító adatait. A munkáltató a megkapott nyilatkozatban feltüntetett adatokat összeveti a saját nyilvántartásában szereplő adatokkal, kijavítja az esetleges elírásokat, de egyebekben a magánszemély által közölt adatok valódiságáért nem felel. A munkáltatónak a nyilatkozatot az adóhatóság által rendszeresített – várhatóan annak honlapjáról letölthető – elektronikus űrlapon minden év március 12-ig kell továbbítania az adóhatósághoz. Ha az adóhatóság azt állapítja meg, hogy a magánszemély nyilatkozata nyilvánvalóan a munkáltató érdekkörében felmerült okból hibás, hiányos vagy késedelmes, a munkáltató 200 ezer forint bírsággal sújtható.

Kifizetői, munkáltatói bevallás

Új előírás 2007. január 1-jétől. A 2006 decemberi törvénymódosítás szerint a biztosított bejelentésnek, illetve a havi bevallásnak – átmenetileg 2007-ben – tartalmaznia kell a társadalombiztosítási azonosító jelet (a taj-számot). Az adóhatóság az adatokat az OEP-nek, az ONYF-nak, az OMMF-nek, valamint a magánnyugdíjpénztáraknak a taj-számon továbbítja. A taj-számot az adóhatóság csak az adattovábbításhoz használhatja, a saját feladatai ellátása érdekében vezetett nyilvántartásaiban nem szerepeltetheti.

Változás 2007. január 1-jétől. A 2006 nyári, majd decemberi módosítás szerint a kifizetőnek, a munkáltatónak a magánszemélyek (munkavállalók) egészségbiztosítási járulékkal összefüggő a természetbeni, illetve a pénzbeli ellátás alapjául szolgáló részekre bontva kell a havi bevallásban feltüntetniük.

A magánnyugdíjpénztári tagdíjat az állami adóhatósághoz – nem pedig a magánnyugdíjpénztárhoz – kell havonta bevallani. A bevallás tagdíjra vonatkozó adatait az állami adóhatóság köteles továbbítani a magánnyugdíjpénztáraknak.

A munkáltatónak nem minősülő kifizető csak azokról a hónapokról köteles benyújtani havi adó- és járulékbevallást, amely hónapban magánszemély részére adó- (adóelőleg-), illetve járulékalapot képező kifizetést, juttatást teljesített.

Az egyéni vállalkozó, ha munkaviszonyban áll, és a foglalkoztatása a heti 36 órát eléri, csak arról a hónapról köteles benyújtani a havi adó- és járulékbevallást, amely hónapban vállalkozói kivétet számol el, illetve az átalányadózást választó vagy az egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozó bevételt szerez.

Ha a társas vállalkozás kizárólag társas vállalkozóként biztosított személyt foglalkoztat, aki egyidejűleg olyan munkaviszonyban is áll, amelyben foglalkoztatása eléri a heti 36 órát, a társas vállalkozás a havi adó- és járulékbevallást csak arról a hónapról köteles benyújtani, amely hónapban a foglalkoztatott társas vállalkozó részére a személyes közreműködésre tekintettel fizetett ki járulék, személyi jövedelemadó-előleg vagy százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alapját képező jövedelmet. Ha a társas vállalkozás által foglalkoztatott társas vállalkozó egyidejűleg több gazdasági társaság személyesen közreműködő tagja, csak az egyik tagsági jogviszonya után kell a társadalombiztosítási járulékot megfizetni. Azt hogy melyik fizesse, azt a foglalkoztatott társas vállalkozó döntheti el. A többi társas vállalkozás csak arról a hónapról köteles benyújtani a havi adó- és járulékbevallást, amely hónapban a társas vállalkozónak személyes közreműködés címen kifizetést teljesített.

A munkáltató, a kifizető és a magánszemély a központi elektronikus szolgáltató rendszerből kérheti le a havi bevallásokon alapuló saját adatait (az EMMA helyett).

Magánpénztári tagdíj befizetése

Változás 2007 január 1-jétől. A 2006 nyári, majd decemberi törvénymódosítás szerint a magán-nyugdíjpénztári tagdíjat nem a magánnyugdíjpénztárakhoz, hanem a Magyar Államkincstár által az állami adóhatóság nevében, pénztáranként megnyitott számlákra kell megfizetni. A magánnyugdíjpénztári tagdíj (tagdíjkiegészítés) befizetésének késedelmes teljesítése esetén felszámolt késedelmi és önellenőrzési pótlék jogosultja azonban –

ellentétben az állami adóhatóság által nyilvántartott egyéb adókkal és egyéb járulékokkal – nem a központi költségvetés vagy valamelyik állami pénzalap, hanem a pénztártag.

A tagdíj (tagdíj-kiegészítés) és a tagdíjfizetéshez kapcsolódó késedelmi és önellenőrzési pótlék túlfizetéseit nem lehet más adókötelezettségekre elszámolni (visszatartani), elévülés címén törölni, illetve magánnyugdíjpénztári tagdíjjal összefüggésben nem alkalmazható a nettópótlék-számítás.

Tevékenységi kör bejelentése

Nem változott. Bár a 2006. július 1-jén hatályba lépett új gazdasági társasági, illetve cégtörvény azt írja elő, hogy a létesítő okiratban és a cégjegyzékben csak a főtevékenységet kell feltüntetni, az adózás rendjéről szóló törvény a 2006 nyári módosítás révén megtartotta a korábbi szabályt, s továbbra is kötelezi az adózót, hogy az adóhatóságnak adja meg a cégjegyzékben nem szerepeltetett, de ténylegesen végzett tevékenységeit. Eszerint az adózó a cégbejegyzési kérelem benyújtását követő 15 napon belül köteles az állami adóhatósághoz bejelenteni a létesítő okiratában nem szerepeltetett tevékenységet, ha azt a kérelem benyújtásáig megkezdte.

Ha az adózó a létesítő okiratában, a cégnyilvántartásban nem szereplő tevékenységet később kezdi meg, illetve ha az adóhatóságnak eredetileg bejelentett tevékenységi kör változik, azt az általános változásbejelentési szabályok szerint, azaz a változást (a korábban nem szerepeltetett tevékenység megkezdését) követő 15 napon belül kell bejelenteni.

Képviselő, könyvvizsgáló bejelentése

Nem változott. A 2006 nyári törvénymódosítás nyomán szeptember 15-től a cégbíróság – a cégbejegyzési, illetve változásbejelentési kérelem alapján – köteles közölni az állami adóhatósággal a cég szervezeti képviselőjét és könyvvizsgálatát ellátó személy jogviszonya keletkezésének kezdő és záró időpontját is.

Adószám felfüggesztése

Változás 2007. január 1-jétől. A 2006 decemberi törvénymódosítás szerint az adószám törléséről szóló határozatot is hirdetményi úton kell közölni az adózóval (2006. szeptember 15-től csak a felfüggesztés elrendeléséről szólót kellett). Az adóhatóság a felfüggesztő határozat, illetve az adószámot törölő határozat jogerőre emelkedését követő napon keresi meg az adózó nyilvántartását kezelő szervet, illetve kezdeményezi a cégbírósági törvényességi felügyeleti eljárásokat.

A 2006 nyári törvénymódosítás nyomán szeptember 15-től az állami adóhatóság felfüggeszti az adózó adószámát, ha eljárása során hitelt érdemlő adatok utalnak arra, hogy

Az adózó székhelye fiktív;

Az adózó szervezeti képviselője (például ügyvezetője) fiktív személy, vagy az adózó nem jelentette be őt az adóhatósághoz.

Ezen esetekben az adóhatóság mérlegelés nélkül köteles – határozatban – elrendelni a felfüggesztést.

A felfüggesztés időtartamára az adózó utóbb sem igényelhet (kaphat) vissza adót, s az adóhatóság csak a felfüggesztés megszüntetését követően teljesíti az adózó azon adó-

visszaigénylési, adó-visszatérítési kérelmeit is, amelyeket az még a felfüggesztés előtt vagy alatt terjesztett be.

Adózási adatok nyilvánossága

Új előírás 2007 január 1-jétől. A 2006 nyári törvénymódosítás nyomán az APEH-nek a honlapján meg kell jelentetnie az áfa- és evaalanyok – adóhatósági nyilvántartásban szereplő – alkalmazotti létszámát is.

A 2006 nyári törvénymódosítás nyomán az aPEH-nek a honlapján – lekérdezhetően – közzé kell tennie az áfaalanyok mellett az aevaalanyok adatait, 2007. január 1-jétől pedig alkalmazottaik létszámát is.

Állami adóhatósági feladatkör

Változás 2007. január 1-jétől. A 2006 nyári törvénymódosítás szerint az állami adóhatóság feladatköre kibővül az illetékeztetéssel, valamint a szerencsejáték szervezésével, ellenőrzésével összefüggő feladatokkal. Erre tekintettel 2007. január 1-jével megszűnnek az illetékhivatalok, illetve a szerencsejáték felügyelet (e szervezetek az állami adóhatóság szervezeti keretei között működnek tovább).

Átalakul az állami adóhatóság szervezete is. Az elsőfokú megyei szervek helyett a statisztikai régiófelosztás szerinti, jellemzően három-három megye területét felölelő illetékességű regionális igazgatóságok jönnek létre. A megyékben a regionális igazgatóságok szervezeti egységeket működtetnek. Az illetékeket azonban továbbra is megyei szinten kell kezelni – mivel a megyékben keletkező illetékbevételek egy része a megyei jogú városokat, illetve a megyei önkormányzatot illeti meg – így illetékügyekben első fokon, vagyis megyei (fővárosi) illetékességgel a regionális igazgatóság nevében annak illetékügyekkel foglalkozó megyei (fővárosi) szervezeti egysége jár el.

Mulasztási bírság új esetei

Új előírás 2007. január 1-jétől. A 2006 nyári törvénymódosítás szerint ha az adózó az árusítás helyén nem tudja – legalább másolatban – átadni az áru eredetét igazoló bizonylatokat, vagy felhívásra az eredeti bizonylatot három munkanapon belül nem mutatja be, 200 ezer forint bírsággal sújtható.

Az APEH meghatározza, hogy a bizonylatok előállítói mely számlasorszám-tartományokat alkalmazhatják, a részletszabályokat a 24/1995. PM-rendelet tartalmazza. A rendeletben foglaltakat megsértő nyomtatvány-előállítót vagy nyomtatványforgalmazót az adóhatóság 200 ezer forintig terjedő bírsággal sújthatja.

Készpénzkezelés

Új előírás 2007. február 15-étől. A 2006 decemberi törvénymódosítás szerint az adóhatóság fokozottan ellenőrzi, hogy az adózó betartja-e a számviteli törvény szerint megalkotott készpénzkezelési szabályzatában szereplő kötelezettséget. A szabályzat rendjének megsértése esetén az adózó 500 ezer forint összegű mulasztási bírsággal sújtható. Ha az adózó az adóhatóság felhívására sem készíti el a felhívásban megszabott határidőre a szabályzatot, illetve nem szünteti meg a szabályzattól eltérő gyakorlatot, az adóhatóság a korábban kiszabott bírság kétszeresét veheti ki.

Minősített adózó

Változás 2007. január 1-jétől. A 2006 nyári törvénymódosítás szerint csőd- vagy felszámolási eljárás alatt álló adózó nem lehet minősített adózó.