

**Indítsunk webshopot!
I.**

A 2021. július 1-től
érvényes áfa szabályokkal!

Nagyné Varga Mária
adótanácsadó

**Etsy adózási
és számlázási
útmutató**



WISEN ACADEMY

Tartalomjegyzék

Előszó.....	7
Milyen vállalozási formában végezzem? Hogyan döntsem el, hogy melyik a megfelelő nekem? ...	8
Tőkeigény	8
Egyedül vagy üzlettársakkal közösen vállalkoznál.....	8
Alapítás/megszüntetés, működtetés bonyolultsága, költségigénye.....	9
Milyen tevékenységet folytatsz?.....	9
Szeretnél-e pályázati pénzekhez jutni?	9
Adózás, a nyereséghez jutás feltételei	9
A vállalkozás pénzeszközei	10
Egyáltalán, lehet neked céged??	11
Felelősség kérdései.....	11
Üzleti, partneri együttműködés szempontjai.....	11
KATA törvény változása miatti szempontok.....	12
Milyen beállítottságú vagy, milyen készségekkel rendelkezel vállalkozás vezetés terén?	12
Az egyes vállalkozási formák.....	13
Egyéni vállalkozás	13
Egyéni vállalkozás elindítása	13
Mire kell feltétlenül figyelned?	14
Telephely bejelentés, telephely engedély.....	16
Egyéni vállalkozás jellemzői, szabályok.....	21
Közvetített és a közvetítói (ügynöki) szolgáltatás jogszabályi eltérései és számlázása	21
Egyéni vállalkozás egyéb jellemzői, szabályai	23
Egyéni vállalkozás szüneteltetése	23
Gazdasági társaságok.....	25
A gazdasági társaságok általános jellemzői.....	25
Mit jelent a jogi személy?.....	25
A gazdasági társaság alapítása	26
A létesítő okirat	26
A vezető tisztségviselő és a cégvezető	28
Összeférhetetlenség.....	28
Társasággal szembeni kártérítési felelősség, harmadik személlyel szembeni felelősség	29
Titoktartási és felvilágosítási kötelezettség.....	29
A vezető tisztségviselői megbízás megszűnése.....	29
A cégvezető	30
A társaság képviselete és a cégjegyzés.....	30

Összeférhetetlenség.....	30
A társaság tagjai	31
A társaság legfőbb szerve.....	31
Felügyelőbizottság.....	32
Könyvvizsgáló	32
Törvényességi felügyelet.....	32
Online cégalapítás, online könyvelés	33
Vállalkozási, ügyviteli alapismeretek	34
Jognyilatkozatok	34
Mikortól hatályos egy jognyilatkozat?	34
Alakiséghez kötött jognyilatkozat	34
Pénzforgalmi számla nyitási kötelezettség és készpénzfizetési korlát.....	35
Bizonylat és könyvvezetés.....	38
Mit jelent a gazdasági esemény?	39
Mit kell tudnod az egyéni vállalkozó könyvvezetéséről?	39
Naplófőkönyv:	40
Pénztárkönyv:.....	40
Alapnyilvántartás a kisadózó vállalkozások tételes adójáról szóló törvény alapján	42
Kiegészítő nyilvántartások.....	42
Általános forgalmi adó	46
Számla adattartalma és kiállítása	48
Számlával egy tekintet alá eső okirat	49
A bizonylatok és a könyvelés megőrzése, az elévülés.....	51
Szja-s egyéni vállalkozó	53
Jövedelmek az egyéni vállalkozásból	53
Vállalkozói kivét.....	53
Vállalkozói jövedelem.....	53
Milyen költségeid származhatnak az Etsy-s tevékenységed során?	53
Osztalék	54
Mikor keletkezik az szja-s egyéni vállalkozó bevétele?.....	55
Kisadózó vállalkozások tételes adója	56
(Kata)	56
Mit jelent a kisadózó vállalkozás?	56
Ki választhatja a KATA adózási formát?.....	56
Ki lesz a kisadózó a kisadózó vállalkozásban?	56
Ki nem lehet KATÁ-s?	56

Kata és ingatlan bérbeadás	57
Ki lesz a bejelentett kisadózó?	57
Mennyi a KATA összege?	57
Ki <i>NEM</i> főállású kisadózó?	58
Ki a főállású kisadózó?	58
Mely hónapokra nem kell megfizetni a KATÁ-t?	58
A KATA megfizetésének és bevallásának határideje	59
A KATA megfizetésével teljesített közterhek	59
A kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja részére kifizetett nyereségrészesedés	60
Mennyi lesz „hivatalosan” a kisadózó jövedelme?	61
A kisadózót megillető ellátások	61
A százalékos mértékű adó	61
Nyilvántartási kötelezettség	61
Adatszolgáltatási kötelezettség	62
Munkaviszonytól való elhatárolás	62
Adatszolgáltatási kötelezettség	63
Új szabályok a katában 2021-től	64
Különadó	64
Kapcsolt vállalkozás fogalma	64
Néhány példa a kapcsolt vállalkozásra	65
Bevétel kapcsolt vállalkozástól	65
Bevétel ugyanazon adóalanytól	65
Mi a kapcsolat a kata és az áfa között?	66
Bevétel megszerzésének időpontja katásnál	66
Átalányadózás	67
Mi az átalányadózás lényege?	67
Átalányadó mértéke	67
Hogyan kell megállapítani a jövedelmet?	67
Ki lehet átalányadózó?	69
Feltételek	69
Mely időponttól lehet áttérni?	69
Mikor kell az áttérést bejelenteni?	69
Átalányadózás megszűnése, megszüntetése	70
Megszűnés bejelentésének határideje	70
Értékhatár arányosítása	70
Áttérés átalányadózásra	70

Átalányadózás megszűnésének esetei	71
Átalányadózás megszűnése esetén mi a teendő?.....	71
Átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó tevékenységének megszűnése.....	71
Iratok, dokumentumok.....	71
Átalányadózők és az áfa	72
Számlázás, bizonylatolás	72
Adószámos magánszemély	73
Társasági adó	76
A gazdasági társaság eredménye	76
Tagok jövedelme	77
Osztalék	78
Iparűzési adó	79
Az adó alapjának megállapítása	79
Az iparűzési adó mértéke	80
Etsy	81
Fizikai termék értékesítése az Etsy-n a 2021. június 30-ig érvényes szabályok alapján	81
Értékesítés a közösség tagállamába magánszemélyek felé	81
Értékesítés a közösség tagállamába adóalanyok (vállalkozások) felé.....	82
Alanyi mentesként.....	82
Áfásként.....	82
Termék más tagállamba történő kiszállításának igazolása Közösségen belüli termékértékesítés esetén 2020-tól	83
Értékesítés harmadik országba (nem eu-s állam, pl. USA).....	85
Alanyi mentesként.....	85
Áfásként.....	85
Print on Demand (PoD) értékesítés a 2021. június 30-ig érvényes szabályok alapján.....	87
Milyen időpontban keletkezik a bevétel?	88
Fizikai termékek és PoD.....	88
Digitális termék értékesítés.....	90
Számlázás	91
Számlázás fizikai termék értékesítése esetén	91
Milyen összeget kell kiszámláznom?.....	92
Számlázás PoD értékesítés esetén	92
Számlázás digitális termék esetén.....	93
Számlázás automatikusan Boltsegéddel	94
Árfolyamok	95

Általános forgalmi adó árfolyama	95
Milyen időpontban érvényes árfolyamot kell figyelembe venni az áfa alapjánál?	95
Árbevételek árfolyama	96
Sza-s és átalányadózó egyéni vállalkozó	96
Katás vállalkozás (egyéni és társas)	97
Társasági adó (gazdasági társaságok)	97
Külföldi kiadások	98
Alanyi mentes vállalkozások áfa bevallása soronként	99
Közösségi adószám igénylése	100
Változások 2021. július 1-től az áfa törvény módosulása miatt az Etsy viszonylatában	100
2021. június 30-ig érvényes szabályok	101
Elektronikus úton nyújtott szolgáltatások (távolról is nyújtható szolgáltatások)	101
Távolsági értékesítés	102
150 euró alatti termékek	103
2021. július 1-től érvényes szabályok	103
Távértékesítés – Közösségi és import távértékesítés	103
Közösségi távértékesítés	104
One Stop Shop (OSS) rendszer	104
Mire használjuk, milyen értékesítések áfáját tudjuk bevallani?	104
Kik használhatják?	104
Mit kell tudni róla?	104
Hogyan kell regisztrálni?	105
IOSS rendszer	105
Import távértékesítés – Piactér vélelmezett értékesítése	105
Mit jelent ez a számodra?	107
Katásként mire figyelj?	107
Mit jelent a 150 euró alatti belső érték?	107
Mit jelent az egyetlen küldemény?	107
Utószó	109

Előszó

Tudtátok, hogy az előszót a legnehezebb megírni? 😊

Nagyné Varga Mária vagyok, mérlegképes könyvelő, adótanácsadó és szoftverfejlesztő. 24 éve vagyok a szakmában. 15 éve elképzelttem, hogy minden online fog működni, megszűnnek a papírhegyek és az egész világ elérhető lesz interneten keresztül. Bejött. 😊

Szeretem a külföldi ügyleteket kibogozni adóügyileg, ebből kifolyólag a webshopokat is, de nagyon sok informatikus ügyfelünk van, aki külföldre számláz, illetve más szabadúszók, akik külföldi platformokon tevékenykednek. Az Etsy-t nem csak könyvelem, de éppen boltnyitás előtt állok, mert kiderült, hogy szeretek festeni. Egyesek szerint tudok is, de ezt majd a piac eldönti. Emiatt gyakran fogtok találkozni velem a csoportban, mert biztosan fogok én is kérdezni. Virág könyvét megvettem, ismerkedem az Etsy felülettel. Kicsit úgy érzem magam, mint amikor a hóhért akasztják, remélem nem lesz túl szoros a kötél. 😊

Miért akartam összefoglalni egy könyvben az Etsy specifikus adózási kérdéseket? Azért, mert rájöttem, hogy a legtöbben ugyanazokat a kérdéseket teszik fel, ezért elkezdtem kiterjedelmű, rövid tájékoztatókat gyártani, hogy a tanácsadásokat megkönnyítsem. Emellett összeraktam korábban egy másik e-bookot, amely a vállalkozás alapjairól szól. Ezekből az írásokból állítottam össze az általános részt, amely az alapismereteket adja át. A 2021. július 1-i változások kapcsán nagyon sok volt a bizonytalanság még szakmai körökben is. Összesen négy előadáson vettem részt, ahol ezekkel a kérdésekkel (és sok minden mással is) foglalkoztak, továbbá elolvastam több kiadványt. Az Etsy specifikus adózási témákban több állásfoglalást is kértem a NAV-tól, van több is, amely azóta sem érkezett meg, de a remény hal meg utoljára.

A könyvben található ismereteket nem csak Etsy kapcsán tudod hasznosítani. A külföldi ügyletek áfája, a különböző adózási módok összehasonlítása, a vállalkozási alapismeretek bármilyen tevékenység esetén megállják a helyüket. Egy dologra szeretném felhívni a figyelmet: mivel ez a könyv az Etsy-ről szól, ahol behatárolt, hogy milyen gazdasági események merülhetnek fel, nincs benne minden információ, amely szükséges pl. egy hagyományos webshop adózásának, sajátosságainak megismeréséhez.

Ha úgy érzed, hogy neked ez az ismeret, amit átadok, sok(k) és könyvelőt keresel, vagy tanácsadásra van szükséged, írd emailt nekem és felveszem veled a kapcsolatot. Itt tudsz elérni:

vargamaria@wisen.hu

És most vágjunk bele! 😊