

Angol cégek alapvető működési és pénzügyi szabályai



Griff Consulting Ltd

Hova House, 1 Hova Villas, Brighton & Hove, BN3 3DH

Tel.: +44 79012 79641

E-mail: info@griffconsulting.co.uk

Anyagunkat az angol adóhivatal és kormány hivatalos oldalait használva állítottuk össze. www.gov.uk
www.hmrc.gov.uk

Tartalomjegyzék

I. Kötelezettségek és bevallások.....	4
Tax Return, Személyi jövedelemadó bevallás	4
Confirmation Statement Cégbírósi adatszolgáltatási jelentés	4
Annual Account/Corporation Tax Return, mérleg, céges adóbevallás.....	4
PAYE, munkáltatói éves bérszámfejtési bevallás.....	4
VAT Return, ÁFA bevallás	4
II. Engedélyek, licence-ek.....	5
III. Formai követelmények, megjelenés.....	6
Céges levélpapír és promóciós termékek.....	6
Változások, amiket jelenteni szükséges	6
IV. Elszámolható költségek típusai.....	7
1. Jogdíjak, pénzügyi szervezetek díjai, könyvelés	7
2. Iroda, raktár bérleti díja	7
3. Rezsi költségek	7
4. Reklámok, promóció.....	7
5. Irodaszerek, berendezések	7
6. Bankszámla és hitelkártya költségek	7
7. Pénzküldés költségei.....	8
8. Üzleti hitelek.....	8
9. Gépkocsi, üzemanyag és utazási költségek	8
10. Fizetések és bérterhek.....	8
11. Alvállalkozók költsége	9
12. Szakmai képzések, konferenciák költségei.....	9
13. Behajthatatlan bevétel számlák.....	9
V. Kiállított számlák formai/tartalmi követelményei.....	10
A) Alanyi mentes, azaz nem VAT regisztrált vállalkozások esetén.....	10
B) VAT regisztrált vállalkozások esetén	10
Elektronikus számlázás.....	11
Számlázási szabályok nemzetközi kereskedelem esetén	11
Európai Unióban történő nettó számlázás feltételei.....	11
VI. Fizetések és bérterhek a 2021/2022-es adóévben (2021.04.06. - 2022.04.05.).....	12
Éves bérfizetés, illetve annak adó- és járulékvonzatai.....	12
Példa	13
Alkalmazottak bejelentésének menete.....	13

A bejelentéshez szükséges dokumentumok	13
VII. Adózás mértéke.....	15
1) Általános Forgalmi Adó (ÁFA) - Value Added Tax (VAT)	15
2) Társasági adó.....	15
VIII. Fő pénzkivételi lehetőségek egy Ltd-ből	16
1. Alkalmazotti bérkifizetés	16
2. Béren kívüli juttatások	16
3. Osztalék.....	16
MELLÉKLETEK	18
NYILATKOZAT alanyi adómentességről.....	19
Munkaszerződés minta.....	20
ÁFA-s számla minta.....	23
ÁFA-tartalommal nem rendelkező számla minta alanyi adómentesség esetén	24



Az adómentes értékhatár a 2021/2022 adóévben fejenként 12.570 font (ennek a 12-ed része a 1048 font), a TB-k fizetési határai igazgatóknak lehet éves elszámolás szerint, alkalmazottaknak pedig havi alapúak.

Az angol bérszámfejtési szabályok kumulatív szabályokon alapszanak, és az adóévből már eltelt hónapoktól függenek dolgok, így valamelyest eltérhetnek a számok évközben.

Példa

Abban az esetben, ha egy dolgozó áprilisban kezd el dolgozni bruttó 1200 fontos bérért, akkor a bérköltségek a következőképpen alakulnak:

Bruttó bér: 1200 font

- 32 font adó

- 49 font munkavállalói TB

= 1119 font nettó bér

+ 65 font munkáltatói TB

Azaz 1265 fontjába kerül a munkáltatónak, mint teljes költség az, hogy 1119 font nettó összeg a dolgozónak kifizetésre kerüljön.

Külföldi lakosok esetén a TB fedezetet A1-es igazolással igazolni szükség az adott országban, mely esetben Angliában azt már nem szükséges még egyszer megfizetni.

Employment Allowance (Munkáltatói TB kedvezmény): A legtöbb vállalkozás cégenként adóévenként 4000 font munkáltatói TB kedvezményt kapnak, azaz az első 3000 font fizetendő munkáltatói National Insurance-ot nem kell befizetni. (Ez opcionális, így a fenti kalkulációnál ezt nem vettük figyelembe.)

Alkalmazottak bejelentésének menete

A bejelentéshez szükséges dokumentumok:

- személyazonosító dokumentum (személyi igazolvány vagy útlevél)
- lakcímgigazolásra szolgáló dokumentum (lakcím kártya vagy közüzemi számla)
- P45 formanyomtatvány leadása:
 - amennyiben a dolgozónak volt korábbi angol munkahelye, akkor onnan már valószínűleg megkapta a P45 számú kilépő nyomtatványt, és azt kell leadnia
 - amennyiben a dolgozónak egyidejűleg van másik munkahelye is angol munkáltatónál, akkor meg kell adnia, hogy jelenleg is van másik munkahelye.