

VÁLASZADÓ

2017/JANUÁR

Nőtt a minimálbér, nőtt a járulékalap

Fejtörő a csökkentett áfakulcsról

Így igényelhet táppénzt, gyedet

Áttérés katára

Kérdések és válaszok



ADÓ
2017

1

Kedves Olvasó!

Sok újdonságot hozott az új esztendő, ezeket foglaltuk össze a VálaszAdó idej első számában.

Átszervezték a társadalombiztosítási feladatokat, ezért ha valaki csebet vagy táppénzt szeretne igényelni, már más hivatalokhoz kell fordulnia, mint korábban. Ami az ügyintézését illeti, nem árt azt sem tudni, hogy például a családi kedvezmény érvényesítéséhez szükséges a jogosult nyilatkozata, amely 2017-től csak akkor érvényes, ha azon az eltartottak adóazonosító jele is szerepel.

Közljük a 2017-ben alkalmazandó minimálbér és garantált bérminimum összegeit is, mégpedig az erről szóló kormányrendelet alapján. Annál is inkább, mert a vállalkozók százezreit érintő tételről decemberben (az érintettek között kötött megállapodás ellenére) pontatlan összegek jelentek meg a sajtóban.

Olvasóink nemcsak a járulékfizetési kötelezettségekről, hanem az érvényesíthető – részben új – szochokedvezményekről is olvashatnak egy összeállítást mostani kiadványunkban.

Sokakat érdekel, hogy érdemes-e áttérnie más adónemről a korábbinál is előnyösebb szabályozású katára. Cikkünkkel segítünk a döntésben, mint ahogy a szolgáltatók és az igénybe vevők számára is fogódzót nyújt a vendéglásban, étkeztetésben alkalmazandó áfakulcsokról szóló írásunk is.

Új adómentes juttatás januártól: óvodai ellátás is finanszírozható

Jó hír a családbarát munkáltatók számára, hogy a bölcsődék mellett az óvodákra is kiterjed a szja-törvény 1. számú mellékletének 2017. január 1-jétől hatályos 8.6/c) pontja szerint az ingyenesen

vagy kedvezményesen nyújtott szolgáltatás, ellátás adómentessége, amennyiben a juttatás nem pénzbeli formában történik. Az adómentesség egyaránt vonatkozik az állami, önkormányzati, egyházi és a civil vagy munkahelyi fenntartású intézményekre.

Adómentes juttatásnak tekinthető az is, ha valamely cég, szervezet a szolgáltatás vá-

sárlásáról a nevére szóló számla ellenében téríti meg a munkavállaló által megelőlegezett összeget, vagy pedig egy meghatározott összeget átad a munkavállalónak azzal, hogy annak a szolgáltatás vásárlásáról – szintén a munkáltató nevére szóló számlával – meghatározott időpontig el kell számolnia. Nem felel meg az adómentesség feltételeinek, ha a számla a munkavállaló, és nem a munkáltató nevére szól.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény (szja-törvény) nem tartalmaz korlátozó rendelkezést arra nézve, hogy ilyen juttatásra csak a felek közötti munkaviszony esetében kerülhetne sor, így a cégek, szervezetek nem csak a munkavállalóikat részesíthetik ilyen juttatásban, hanem a gyermek másik szülőjét, vagyis a munkavállaló házastársát, élettársát is. Továbbá a rendelkezés alkalmazható bármely jogviszonyban foglalkoztatott magánszemély esetében is.

Kedvező szabályok segítik a kisgyermekről történő gondoskodást a társasági adó oldaláról is.

A vállalkozási tevékenység érdekében elismert költség például az adózó által a vele munkaviszonyban álló magánszemély, illetve vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja, valamint az adózóval korábban munkaviszonyban álló, saját jogú nyugdíjas, valamint az említett magánszemélyek közeli hozzátartozója részére személyi jellegű egyéb kifizetesként elszámolt összeg, így a bölcsődei óvodai díj, étkezés elszámolt költsége [tao-törvény 3. számú melléklet B)/3. pont].

Ugyancsak a vállalkozási tevékenység érdekében elismert költség a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerinti munkahelyi bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatosan felmerült adóévi költség, ráfordítás [tao-törvény 3. számú melléklet B)/20. pont].

Ha pedig egy vállalkozás olyan közhasznú szervezetet támogat, amelynek alapcéljai között szerepel a bölcsőde vagy az óvoda fenntartása, a támogatás adománynak minősül, feltéve, hogy más vagyoni előnye nincs a vállalkozásnak, mint a társasági adót érintő kedvezmény [tao-törvény 4. § 1/a) pont].

Rendelje meg most kedvezményesen a HVG 2017-es adókülönszámát!

4950 forint helyett most **4210 forint!**



Ingyenes házhoz szállítás!

hvg

AJÁNLAT

Az adomány a vállalkozásnál a vállalkozási tevékenység érdekében elismert költség, de ahhoz, hogy ezt figyelembe vehesse, a közhasznú szervezettől kapnia kell egy olyan, az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolást, amely tartalmazza az adományozó és az adományozott megnevezését, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és a támogatott célt [tao-törvény 3. melléklet B)/17. pont].

Ha a bölcsőde, óvoda fenntartása a közhasznú alapítvány közhasznú tevékenysége, akkor a támogatás 20 százaléka, tartós adományozási szerződés alapján nyújtott támogatás esetén annak 40 százaléka csökkenti a vállalkozás adózás előtti eredményét a társaságiadó-alap meghatározásakor. E csökkentő tétel igénybevételéhez is szükséges az alapítvány igazolása [tao-törvény 7. § (1) bekezdés z) pont és (7) bekezdés].

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (civiltörvény) előírása szerint a tartós adomány a civil szervezet és az adományozó által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás, ha a szerződésben az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és minimum az azt követő 3 évben, évente legalább egy alkalommal – azonos vagy növekvő összegben – ellenszolgáltatás nélkül adja. Nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatás nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére [civiltörvény 2. § 27. pont].

Surányi Imréné okleveles közgazda

Táppénz, csed, gyed: januártól így kell igényelni

A társadalombiztosítási feladatok legújabb átszervezése miatt 2017-től más hivataloknál kell igényelni a pénzbeli ellátásokat.

Az Országos Egészségbiztosítási Pénztár elnevezése 2017. január 1-jén Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőre (rövidítve: NEAK) változik, és ezzel egyidejűleg az ellátandó feladatok köre is leszűkül. Egyebek mellett az OEP pénzbeli ellátásokkal, baleseti táppénzzel és az utazási költségterítéssel kapcsolatos feladatai 2017. január 1-jétől az ONYF-hez kerülnek. Az alábbiak-

ban összefoglaljuk, hogy milyen főbb változások lesznek a táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj és a méltányossági pénzbeli ellátások igénylésében és megállapításában.

Kifizetőhelyi tájékoztató

2017. január 1-jétől továbbra is a kifizetőhelyek állapítják meg a csecsemőgondozási díjat, a gyermekgondozási díjat, a táppénzt, a baleseti táppénzt. Az OEP szervezeti változására tekintettel a kifizetőhelyek a fenti ellátások megállapításakor nem az OEP kifizetőhelyi tájékoztatója alapján fognak eljárni, hanem az ONYF Központja által kiadott tájékoztatót kell alkalmazniuk. Erre tekintettel 2017. január 1-jétől az alábbi jogszabályváltozás lép hatályba: „A társadalombiztosítási kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj, a táppénz, a baleseti táppénz megállapításánál, kifizetésénél (folyósításánál), elszámolásánál, valamint az üzemi balesettel kapcsolatos kérelem elbírálásánál az ezzel kapcsolatos nyomtatványok és nyilvántartások vezetésénél az ONYF Központja által kiadott tájékoztató szerint köteles eljárni. A tájékoztatóban foglaltak betartását a kormányhivatal, illetve a kormányhivatalok mint kifizetőhelyek tekintetében az ONYF Központja ellenőrzi.”

Kifizetőhellyel nem rendelkező foglalkoztatók

A 2017. január 1-jétől hatályos szabály alapján, ha a foglalkoztatónál nincs kifizetőhely, akkor a foglalkoztató a csecsemőgondozási díjra, a gyermekgondozási díjra, a táppénzre, a baleseti táppénzre vonatkozó kérelem elbírálásához foglalkoztatói igazolást állít ki, és azt a biztosított által benyújtott igazolásokkal együtt – csecsemőgondozási díj iránti kérelem, illetve gyermekgondozási díj iránti kérelem esetén az ONYF Központja által a kérelem benyújtására rendszeresített nyomtatvánnyal együtt – 5 napon belül a székhelye szerint illetékes járási (fővárosi kerületi) hivatalnak megküldi.

A jogszabály-módosítás tehát két jelentősebb változást is tartalmaz. Az ellátásokra vonatkozó nyomtatványokat a továbbiakban nem az OEP, hanem az ONYF Központja biztosítja. A másik változás, hogy a kérelmeket nem a fővárosi, illetve megyei kormányhivatalhoz, hanem a járási (fővárosi kerületi) hivatalhoz kell továbbítani.

Továbbá a meg kell említeni, hogy 2017. január 1-jétől a kifizetőhellyel nem rendelkező foglalkoztatók is csak elektronikus úton intézhették volna a pénzbeli ellátások

igénylését. A 2016. december 19-én megjelent törvénymódosítás alapján azonban ez az ügyintézés kitolódott 2017 második felére. Erre tekintettel 2017. július 1-jétől a kifizetőhellyel nem rendelkező munkáltató a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj, a táppénz és a baleseti táppénz iránti kérelmeket kizárólag az egészségbiztosító honlapján közzétett számítógépes program segítségével töltheti ki és a kormányhivatalnál történt regisztrációt követően, kizárólagosan elektronikus úton nyújthatja be.

Egészségbiztosítási kormányhivatal hatásköre és illetékessége

Ha a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj, a táppénz, illetve a baleseti táppénz kapcsán a kormányhivatal jár el első fokon, akkor a feladatok úgy oszlanak meg a kormányhivatalon belül, hogy az elbírálási feladatokat a járási (fővárosi kerületi) hivatal látja el, míg a folyósítási feladatokat a fővárosi, illetve megyei kormányhivatal végzi.

Jelenleg a kormányhivatal egészségbiztosítási szerve által hozott elsőfokú döntéseket az OEP bírálja el. Az OEP kapcsán ismertett szervezeti változásokra tekintettel 2017. január 1-jétől a járási (fővárosi kerületi) hivatal által az egészségbiztosítási pénztári ügyekben hozott hatósági döntésekkel szembeni fellebbezést Budapest Főváros Kormányhivatala bírálja el.

A kormányhivatal egészségbiztosítási szerveinek illetékessége kapcsán két érdekességre szeretnénk felhívni a figyelmet.

Budapest Főváros Kormányhivatalának illetékessége egészségbiztosítási pénztári feladatkörében Budapest főváros és Pest megye területére terjed ki.

A járási hivatal illetékessége a megye egész területére kiterjed azzal, hogy a Budapest Főváros Kormányhivatala egészségbiztosítási feladatkörében eljáró XIII. Kerületi Hivatal illetékessége Budapest főváros és Pest megye területére terjed ki.

Ha például a váci egyéni vállalkozó táppénzt igényel, akkor az igény elbírálására a Budapest Főváros Kormányhivatalának XIII. Kerületi Hivatala jogosult.

Biztosítási jogviszony megszűnését követően folyósított ellátás:

A 2017. január 1-jétől hatályos módosítás továbbá azt is rögzíti, hogy ha csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, baleseti táppénz folyósítása alatt a biztosított biztosítási jogviszonya megszűnik, az ellátást az a szerv folyósítja tovább, amely az ellátást megállapította.



Topsoft Rendszerház Zrt.
1027 Bp., Kapás utca 11-15.
Telefon: 457-9200,
telefax: 457-9201,
e-mail: topsoft@topsoft.hu,
homepage: www.topsoft.hu



28 ÉVE TÖRETLENÜL ÜGYFELEINK SZOLGÁLATÁBAN!!!

**WINDOWS XP-, WINDOWS 7-, WINDOWS 8-, WINDOWS 10- KÖRNYEZETBEN
ORACLE és MS-SQL adatbázison, önálló gépen is.**

TOPINFO

**Integrált vállalati információs rendszer
Naprakész jogszabálykövetés, könnyű kezelhetőség**

MODULOK

- Pénzügy – számvitel – tervezés – mérleg
- Számlázás - e-számla, a kötelező adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatással (NAV)
- Termelés – kereskedelem – áruforgalom – készletkönyvelés – teljes körű termékár-kezelés
- Szerződés-nyilvántartás, archiválás
- Beruházás – tárgyi eszköz-nyilvántartás
- Bér- és adóelszámolás, tb, munkaügy
- Gépkocsi-elszámolás
- Vezetői információ – kontrolling
- TOPDESK ügyfélszolgálati rendszer

az alábbi kapcsolódó célrendszerekkel kiegészülve:

- **EKAER:** Elektronikus Közúti Áruforgalmi Ellenőrző Rendszer magyarországi és EU-n belüli fuvarozóknak
- **PTGSZLA:** Készlettel összekötött online pénztárgép használatra kötelezettek részére
- **VEZÉNYLÉS:** Csoportos vagy egyéni munkaelrendelés, több havi munkaidő-keret elszámolása

WEBES ALKALMAZÁSOK

- webáruház,
- jelenlét-nyilvántartás, szabadságengedélyezés
- cafeteria
- számlalekérdezés
- vezénylés

Magas szintű követelmények, innovatív fejlesztés

Méltányosságból adható pénzbeli ellátásokra vonatkozó módosítások:

2017. január 1-jétől továbbra is a kormányhivatalok döntenek a méltányosságból adható pénzbeli ellátásokról és egyszeri segélyről azzal, hogy a 2017. január 1-jétől az ONYF Központja gondoskodik az egészségbiztosítási alap költségvetésében meghatározott méltányosságból adható pénzbeli ellátások keretösszegének kormányhivatalok közötti felosztásáról, továbbá figyelemmel kíséri a keretösszeg felhasználását.

Végezetül meg kell említeni, hogy a biztosított méltányossági ellátását az ONYF Központja által rendszeresített nyomtatványon igényelheti, azaz a szervezeti változásra tekintettel az OEP helyett a nyomtatványokat 2017. január 1-jétől az ONYF biztosítja

dr. Radics Zsuzsanna
társadalombiztosítási szakértő

Minimálbér és garantált bérminimum: itt van a rendelet a 2017-es összegekről

Megjelent a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló kormányrendelet a Magyar Közlöny legfrissebb, 204. számában.

A rendelet szerint 2017. január 1-jétől a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóknál a minimálbér összege havibér esetén 127 500 forint, hetibérnél 29 310 forint, napibérnél 5870 forint, órabér esetén pedig 733 forint. A minimálbér 2018. január 1-jétől havibér esetén 138 ezer forintra, hetibérnél 31 730, napibérnél 6350, órabérnél 794 forintra nő.

2017. január 1-jétől a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma havibérnél 161 ezer, hetibérnél 37 020, napibérnél 7410, órabér esetén pedig 926 forint. A garantált bérminimum 2018. január 1-jétől 180 500 forint lesz havonta, heti bérnél 41 500 forint, napi bérnél 8300, illetve órabérnél 1038 forint.

Az új minimumokat először a 2017. január hónapra járó munkabérekre kell alkalmazni.

adoza.hu

Szocho 2017-től, a mértéktől a kedvezményeken át a mentességig

Több 2016-os jogszabályváltozás rendelkezik a szociális hozzájárulási adó 2017. januárban 1-jétől hatályba lépő módosításairól. Az alábbiakban ezeket foglaljuk össze.

Szocho-csökkentés

2017. január 1-jétől a szociális hozzájárulási adó mértéke 27 százalékról 22 százalékra csökken, majd 2018. január 1-jétől tovább mérséklődik 20 százalékra.

Szocho-kedvezmények

T/13159. számú törvényjavaslat az adó mértékének változására tekintettel módosította a 27 százalékos, a 14,5 százalékos és a 13,5 százalékos kedvezmény mértékét.

Erre tekintettel a 27 százalékos kedvezmény megszűnik, helyette 22 százalékos, illetve 2018-tól a 20 százalékos kedvezmény kerül alkalmazásra.

A 14,5 százalékos és a 13,5 százalékos mértékű kedvezmény helyett a kedvezmény mértéke az aktuális szociális hozzájárulási adó 50 százaléka lesz, azaz 11 százaléka, majd 10 százaléka.

A módosítás rögzíti azt is, hogy a fenti megváltozott adó- és kedvezmény mértéket arra a hónapra vonatkozóan lehet először alkalmazni, amely hónapban a megváltozott adómérték, kedvezmény mérték hatályba lép.

Kiküldetés meghosszabbítása

2017. január 1-jétől hatályos az a szabály, hogy a kiküldetés meghosszabbításának bejelentése esetén a szocho-fizetési kötelezettség a kiküldetés kezdetét követő második év végétől áll fenn. Azaz ez esetben a szocho-mentesség nem haladhatja meg a két évet.

Szocho-mentesség

2017. január 1-jétől kiegészül a szocho-mentes esetek köre. Erre tekintettel, az olyan személynek juttatott bevétel után nem kell megfizetni a szociális hozzájárulási adót, akire a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint a szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 11. §-a, 11/B §-a, és 13. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki. Például az EU egy másik tagállamában biztosított személy bevétele nem képez szocho-alapot.

Munkaviszonyosok köre

2017. január 1-jétől a szocho vonatkozásában azokat is munkaviszonyosnak kell tekinteni, akik külföldi jog alapján fennálló munkajogviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban a munkát Magyarországon vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam területén végzik. Ha például Németországban a német szabályok alapján kötöttek munkaviszonyt a munkavállalóval, aki ott heti 40 órában dolgozik, és ez a személy Magyarországon is egyéni vállalkozóként tevékenykedik, akkor – amennyiben Magyarországon áll fenn a biztosítás – 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszony mellett tevékenykedő egyéni vállalkozásként kell kezelni. Ez esetben a vállalkozónak a szociális hozzájárulási adót a kivét, illetve átalányban megállapított jövedelem alapján kell megfizetnie, és nem a minimálbér/garantált bér 112,5 százaléka után.

Egyéni vállalkozó, illetve társas vállalkozó adófizetési alsó határa

Külön rendelkezik a jogszabály arról, hogy ha a minimum 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszony vagy nappali tanulmányok folytatása nem áll fenn a hónap egészében, akkor miként kell kiszámolni a vállalkozónak az egy-egy napra jutó, adóalapot képező jövedelmét. Ez esetben adófizetési kötelezettség kiszámításánál – amikor a fenti munkaviszony és hallgatói jogviszony még fennáll – egy-egy naptári napra

- az egyéni vállalkozó esetén a vállalkozói kivét, vagy átalányban megállapított jövedelem harmincad részét kell figyelembe venni;
- a társas vállalkozó esetén a kifizetőnek a természetes személlyel fennálló jogviszonyára tekintettel juttatott, kifizetett jövedelem harmincad részét kell figyelembe venni.

Gyedben, gyesben, gyetben részesülő munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény

A 2017. január 1-jétől hatályos szabály rögzíti, hogy a gyermekgondozási díj (gyed), gyermekgondozást segítő ellátás (gyes) vagy gyermeknevelési támogatás (gyet) folyósítása alatt vagy folyósításának megszűnését követően adókötelezettséget eredményező munkaviszonyban álló személyt foglalkoztató kifizető akkor veheti igénybe a kedvezményt, ha a kedvezményre jogosító feltételek a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének időpontjában fennállnak. Ez a módosítás sok új információt nem tartalmaz, hiszen ►

igazolásokkal kell alátámasztani az ellátás folyósítását, illetve annak adott időponttól való megszűnését.

Ezzel szemben jelentősebb a következő módosítás. Előfordul, nem is kevés számban, hogy a foglalkoztató érvényesíti a fenti kedvezményt 3 évig. Időközben azonban a munkavállaló nagycsaládossá válik, így a kedvezmény már nem 3, hanem 5 évig érvényesíthető. Erre az esetre vonatkozóan úgy rendelkezik a módosítás, hogy ha a nagycsaládosok kedvezményére való jogosultság már a gyed, gyes, gyet alatti kedvezmény érvényesítése során keletkezik, akkor a gyeden, gyesen, gyeten alapuló, nagycsaládosok esetén járó kedvezmény teljes egészében érvényesíthető.

Kedvezmények igazolása

Változás lesz a kedvezmények igazolásánál is. Ezek közül az egyik legfontosabb tudnivaló, hogy a megyei, fővárosi kormányhivatal helyett, a fővárosi és megyei kormányhivatal járási (fővárosi kerületi) hivatala adja ki az igazolásokat.

A módosított jogszabály alapján a kedvezményt az anyasági ellátást folyósító egészségbiztosítási szerv, társadalombiztosítási kifizetőhely, családtámogatási feladatokat ellátó hatóság, családtámogatási kifizetőhely, a társadalombiztosítási vagy családtámogatási kifizetőhely megszűnése esetén az egészségbiztosítási szerv, illetve a fővárosi és megyei kormányhivatal járási (fővárosi kerületi) hivatala igazolja.

Tanulói, hallgatói jogviszony szünetelése

A 2017. január 1-jétől hatályba lépő módosítás meghatározza a tanulói, hallgatói jogviszony szünetelésének időtartamát. Azaz a tanulói, hallgatói jogviszony szünetelésének időtartama alatt nem csak azt az időtartamot kell érteni, amíg a tanulói, hallgatói jogviszony szünetel, hanem a szünetelést közvetlenül követő 3 hónapot is.

Rehabilitációs kártyára jogosultak

A megváltozott munkaképességű személyek munkaviszonyban alkalmazásakor a rehabilitációs kártya (vagy azt helyettesítő nyomtatvány) birtokában érvényesíthető a szociális hozzájárulási adókedvezmény. T/13159. számú törvényjavaslat rendelkezései bővítik a rehabilitációs kártyára jogosultak körét. Erre tekintettel azokat is megilletné a rehabilitációs kártya, akiknek a rehabilitációja nem javasolt, és

■ egészségi állapota alapján foglalkoztathatósága rehabilitációval helyreállítható, azonban a komplex minősítés szakmai

szabályairól szóló rendeletben meghatározott egyéb körülményei miatt foglalkozási rehabilitációja nem javasolt,

■ egészségi állapota alapján tartós foglalkozási rehabilitációt igényel, azonban a komplex minősítés szakmai szabályairól szóló rendeletben meghatározott egyéb körülményei miatt foglalkozási rehabilitációja nem javasolt.

Rendvédelmi egészségkárosodási járadék és a honvédelmi egészségkárosodási járadék

2017. január 1-jétől lép hatályba két olyan módosítás, amely a rendvédelmi egészségkárosodási járadékra, a honvédelmi egészségkárosodási járadékra vonatkozik.

Ennek keretében munkaviszonynak minősül a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv által a rendvédelmi egészségkárosodási járadék folyósításának időtartama, valamint a honvédségi szervezet vagy a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat által megállapított honvédelmi egészségkárosodási járadék folyósításának időtartama.

A fentiekre épül az a módosítás, amely rögzíti, hogy a szociális hozzájárulási adó alapját képezi a rendvédelmi egészségkárosodási járadék, valamint a honvédelmi egészségkárosodási járadék.

dr. Radics Zsuzsanna
társadalombiztosítási szakértő

Így térhet át szja-ról vagy eváról kátára

A közteherfizetési kötelezettség változatlanul hagyása mellett az Országgyűlés 2017-től megduplázta a katas bevételei értékhatárt. Így felmerül a kérdés: egyéni vállalkozóként érdemes-e áttérni kátára, és ha igen, milyen szabályok szerint tehetjük ezt meg.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (továbbiakban Katv.) 2017-től a katasok esetében 12 millió forintra emelte a bevételi értékhatárt azzal, hogy a bevételek utáni közteherfizetési kötelezettség nem változott, tehát a havi adótétel főállásúak esetében 50 ezer forint, kiegészítő tevékenységet folytatók esetében 25 ezer forint, az emelt összegű adótétel vállalása esetén pedig – a választás bejelentését követő hónaptól – 75 ezer forint.

A bevételi értékhatár emelkedését sok adózó pozitívan értékeli, habár a dolog

szépséghibája, hogy alanyi adómentesség választása esetén az értékhatár 6 millió forintról csak 8 millió forintra emelkedik.

Pozitív változás az is, hogy az adóalanyiség elvesztésekor nem kell 24 hónapot várni annak újraválaszthatóságáig, mivel az új szabályok értelmében az adóalanyiség elvesztése vagy megszüntetése esetén a kata az adóalanyiség elvesztése/megszűnése adóévében és az azt követő 12 hónapban nem választható újra. Ez a gyakorlatban azt jelenti: ha valakinek az adóalanyisége a 2015. évben szűnt meg, akkor 2017 januárjában már ismételtén választhatja a kátát, azaz február elsejével kerül az adózó a Katv. hatálya alá.

Itt fontos megemlíteni, hogy a bevételi értékhatár átlépése nem járt és nem jár az adóalanyiség elvesztésével, mivel az értékhatár feletti rész után továbbra is 40 százalékos adót kell megfizetni a tételes adó mellett.

Az adóalanyiség választását az adóhatósághoz kell bejelenteni. A bejelentésre egyéni vállalkozók esetében a T101E nyomtatvány szolgál. Ez például azt is jelenti, hogy aki jelenleg az eva hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó, és át akar térni a kata hatálya alá, annak az előbbieken említett nyomtatványt kell kitöltenie, ezáltal azt is bejelenti, hogy kilép az eva hatálya alól – emiatt tehát a 103-as nyomtatványt nem kell kitöltenie.

Áttérési szabályok

A kata hatálya alá történő áttérés esetén a Katv. 25. §-a alapján a következő szabályokra kell figyelemmel lennie az adózónak:

Szja-ról kátára

Bevételek és költségek

Ha az egyéni vállalkozó a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozik, akkor a Katv. hatálya alá történő bejelentkezés esetén az adóalanyiség kezdő napját megelőző napon megszerzett vállalkozói bevételeknek kell tekintenie az olyan egyéni vállalkozói jogállására tekintettel megszerzett ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont megelőzi az adóalanyiség kezdő napját.

Ez a szabály vonatkozik a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályait alkalmazókra és azokra is, akik a jövedelmüket átalányban állapítják meg.

A vállalkozói személyi jövedelemadóról szóló törvény (szja-törvény) szabályai szerint adózó egyéni vállalkozók esetében a Katv. szerinti adóalanyiség időtartamában felmerült, az adóalanyiség választását ►

megelőző időszakra vonatkozó kiadásokat az egyéni vállalkozó oly módon számolhatja el, mintha azok a Katv. szerinti adóalanyiság kezdő napját megelőző napon merültek volna fel. (Például az adózó januártól a Katv. hatálya alá tartozik, de január 12-éig fizeti be a költségként elszámolható közterhet. Ezeket a kiadásokat december 31-ei időponttal kell még lekönyvelni.)

Ha az adózó az szja-bevallás benyújtását követően egyenlíti ki a Katv. szerinti adóalanyiság előtti időszakra vonatkozó kiadásait, akkor önrevíziót kell majd benyújtania.

Készletek

A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó a Katv. hatálya alá történő bejelentkezés adóévében az egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetésére vonatkozó előírások szerint köteles a készletekkel kapcsolatos bevételének megállapítására. A meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét az adózónak a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartania, amíg adókötelezettségeit a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti vagy az szja-törvény szerinti átalányadózást alkalmaz vagy áttér az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá.

Ha az adózó a Katv. szerinti adóalanyiság időszaka alatt egyéni vállalkozói tevékenységét megszünteti, akkor a bevételét növeli az adóalapot nem érintő bevételként nyilvántartott készlet értéke, amelyet az adóalanyiság bejelentése adóévében állapított meg. (A kizárólag üzleti célt szolgáló 100 ezer forint beszerzési ár alatti tárgyi eszközök leltár szerinti értékét nem kell bevételnek tekinteni, mivel a törvény csak a készletek számbavételéről rendelkezik.)

Korábban érvényesített kedvezmények sorsa

Ha az adózó az szja-törvény hatálya alatt a bevételét csökkentette, azaz kisvállalkozói kedvezményt, kisvállalkozói adókedvezményt érvényesített, illetve fejlesztési tartalék vagy foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, akkor a kedvezmények végleges érvényesítésére vonatkozó szabályok a Katv. szerinti adóalanyiság időszaka alatt is vonatkoznak rá.

Ha a kedvezmények nem váltak véglegessé, akkor az adót az szja-bevallásban kell bevallani és a bevallás benyújtására nyitva álló határidőig kell megfizetni a tárgyévi 53-as bevallás útmutatójában leírtak szerint.

Támogatások

Aki az szja-törvény hatálya alól tér át a Katv. hatálya alá, annak ügyelnie kell arra is, hogy csak a költségek fedezetére és fejlesztési célból adott támogatás nem minősül bevételnek a katás időszakban, tehát a gázolaj-támogatás és a földalapú támogatás része lesz a katás bevételnek.

Ingatlan-bérbeadás

Célszerű kivenni a vállalkozásban folytatott tevékenységek közül az ingatlan-bérbeadást. A hatályos szabályok szerint a Katv. szerinti adóalanyiság megszűnéséhez vezet, ha a kisadózó vállalkozás az ÖVTJ, illetőleg a TEÁOR „8820 Saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése” besorolású tevékenységből az adóalanyiság időszakában bevételt szerez. Ezzel összefüggésben a Katv. kiegészült egy új bejelentési kötelezettséggel, mely szerint az adózónak a bérbeadási tevékenységből származó bevétel megszerzését követő 15 napon belül be kell jelentenie a NAV-hoz ezen bevétel megszerzésének időpontját, ami egyúttal az adóalanyiság elvesztését is jelenti. Célszerű ezért ezt a tevékenységet egyéni vállalkozás keretén kívül folytatni, így bejelentési kötelezettség sem keletkezik a NAV felé.

Eváról katára

A bevétel növelése

Az evaalanyiság megszűnésének adóévében az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az az összeg, amelyet az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény szerinti adóalanyiság választása miatt, illetve korábban még az átalányadózás választása miatt – az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírásoknak megfelelően – a meglévő készletekkel kapcsolatban az adózó megállapított.

Kintlévőségek

Egyéni vállalkozók esetében az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyisága megszűnése napjáig még nem szerzett meg, illetve az az evatörvény 7. § (7) bekezdése alapján sem minősült eddig bevételnek. [Az evatörvény 7. § (7) bekezdése szerint a bevétel megszerzésének időpontja – a 7. § (2)–(6) bekezdésében foglaltaktól eltérően – a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap, ha az adóalany a bevételt a (2)–(6) bekezdés szerint eddig az időpontig még nem szerezte meg.]

Kétszeres adóztatás tilalma

A Katv. 28/A §-a szerint az eva alól a tételes adó hatálya alá áttérő adóalany esetében nem kell a kisadózó vállalkozás bevételeinek tekinteni azt a bevételt, amelyet az eva alapjának kell tekinteni. E bevételeket a kisadózó vállalkozás bevételi nyilvántartásában fel kell tüntetni azzal a külön megjegyzéssel, hogy e bevételek az egyszerűsített vállalkozói adó alapját képezik.

Lepsényi Mária adószakértő

Mennyi az annyi? Fejtörő az áfakulcsokról

Hosszú kérdés-felelet szimulációs játék alapján dönthetik el a vendéglátósok 2017-től azt, hogy a felszolgált, eladott ételre és italra milyen áfakulcsot számíthatnak fel.

A vendéglátóipari szereplők (akárcsak a fogyasztók) örvendetes tényként élték meg a szektorban életbe lépő áfakulcs-csökkentést, amely szerint az „étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (SZJ 55.30.1-ből)” 2017. január 1-jétől a 18, majd 2018. január 1-jétől az 5 százalékos adókulcs alá fog tartozni.

Ugyanakkor – mint ahogy azt megszokhattuk – a kedvezményes áfakulcs alkalmazása szigorú követelményeknek való megfeleléstől függ. Már az adózón is jelent meg ezzel kapcsolatos összefoglaló – amely összesítette a témában közzétett NAV-tájékoztató szempontjait.

Nem megismételve a hivatkozott összefoglalót, szeretnénk néhány gyakorlati szempontra felhívni a figyelmet az adókulcs helyes alkalmazása érdekében. Mit is kell tennie a vendéglősnek, ha helyesen szeretné implementálni az adókulcsváltást:

(1) Szűrő: elsőként azt kell eldönteni, hogy vendéglátóipari szolgáltatást, vagy termékértékesítést teljesítünk-e.

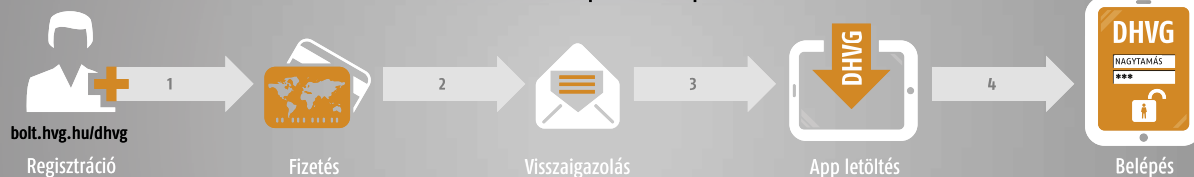
■ Ha nincs lehetőség a helyben fogyasztáshoz vagy csak egy pult (vagy ahogy a NAV tájékoztató említi: „körbefutó deszka”) áll rendelkezésre, például fagyizót, büfékocsit, lángosütőt, strandon büfét stb. üzemeltetünk akkor nem alkalmazható a kedvezményes adókulcs

■ Ha munkahelyi étkeztetést vagy közétkeztetést végzünk (például központi konyhát üzemeltetünk), akkor sem alkalmazhatjuk a kedvezményes adókulcsot; ►

HVG - ELŐFIZETÉS DIGITÁLISAN IS!



Előfizetés lépésről lépésre:



bolt.hvg.hu/dhvg-elofizetes

- Ha önkiszolgáló éttermet üzemeltetünk, de van lehetőség a helyben fogyasztásra, azaz van asztal, szék, evőeszköz, szalvéta, mosdó, takarítás, akkor nem vagyunk kizárva a kedvezményes kulcs alkalmazása alól (ugorhatunk a következő szűrőre);
 - Ha önkiszolgáló éttermet üzemeltetünk, de nem mi biztosítjuk a c. pontban felsorolt lehetőségeket, akkor sem vagyunk kizárva a kedvezményes kulcs alkalmazása alól (például a plázák éttermei vagy egyes „street food” helyek, ahol vagy a bevásárlóközpont üzemelteti, takarítja az asztalokat, mosdót stb., vagy a vendéglátóipari egységek közösen oldják meg ezt a feladatot);
 - Egyértelműen megfelelünk ezen szempontnak, ha pincérek szolgálják fel az ételt – ez esetben kérdés nélkül továbbléphetünk a (2) szűrőre.
- (2) Szűrő: Ha az (1) szűrő szerint vendéglátóipari szolgáltatást nyújtunk, akkor azt kell eldöntenünk, hogy az adott fogyasztás vajon a szolgáltatás alá esik-e, vagy termékértékesítésnek tekintendő. Ennek eldöntésében a vendégnek feltett „helyben fogyasztásra, vagy elvitelre” kérdésre adott válasz segíthet:
- Ha a kérdésre a kedves vendég úgy válaszol, hogy „elvitelre kérem”, akkor termékértékesítés történik;
 - Ha a kérdésre a kedves vendég úgy válaszol, hogy „helyben fogyasztom”, akkor szolgáltatásnyújtás történik;
 - Nyilván meg lehet spórolni a kérdést, ha a vendég leül az asztalhoz, kabátját levéve kényelmesen elhelyezkedik (esetleg heves integetéssel vagy sokat mondó szemkontaktus keresésével várja a pincért) – ekkor a körülmények egyértelműen arra engednek következtetni, hogy a vendég étkezéshelyi vendéglátási szolgáltatást kíván megrendelni;
 - Abban az esetben is szolgáltatásnyújtás történik – véleményem szerint –, ha a vendég az étkezés közben jön rá, hogy mégis inkább elvinné a maradékot, hiszen egy félig megevett második fogást nem igazán lehet termékként értékesíteni;
 - Itt viszont már azonnal eszünkbe juthat olyan költségvetést megkárosító trükk, hogy a gyorsétterem kiszolgálója által feltett mágikus „helyben fogyasztásra, vagy elvitelre” kérdésre a helyben fogyasztás választ adjuk, majd miután a tálcára készítették az ételt-italt és kifizettük annak (kedvezményes áfakulccsal kiszámított) ellenértékét, mégis kérünk egy papírzacskót, amiben elvihetjük az

ebédünket. A helyzet megítélése ekkor már nem egyértelmű, véleményem szerint viszont gyakorlatilag ezt sem lehet másként kezelni, mint szolgáltatásnyújtást. A kockázatok kivédése érdekében megfontolandó az is, hogyha elvitelre kéri a kedves vendég az ebédet, akkor a papírzacskóért külön ellenértéket nem kérünk, de ha utólag kér papírzacskót, akkor azt már ellenértékért értékesítjük.

(3) Szűrő: Ha meghatároztuk a (2) szűrő alapján, hogy vendéglátási szolgáltatás keretében történik a fogyasztás, akkor elérünk ahhoz a kérdéshez, hogy ezen szolgáltatás keretében milyen tételek eshetnek a kedvezményes kulcs alá. A jogszabály szerint kedvezményes kulcs vonatkozik az „étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalomra”. Mit is jelent ez?

- Az étel vonatkozásában a kedvezményes kulcs alkalmazható;
- Az italok vonatkozásában tovább kell vizsgálnunk:
 - a) Van-e alkohol az italban? Ha a kérdésre a válasz igen, akkor nem alkalmazható a kedvezményes adókulcs, ha nincs alkohol az italban, akkor feltehetjük a következő kérdést:
 - b) Helyben készített-e az ital? Erre a kérdésre érdekes szempontokat fogalmaz meg a NAV tájékoztatója: ha kibontjuk a palackot és citromkarikát teszünk a pohárba, nem minősül helyben készített italnak, de ha teát főzünk (forró vizet engedünk és mellé tesszük a filtert), az már helyben készítésnek minősül. Itt tehát azt kell eldöntenünk, hogy helyben készítés történik-e: helyben készített a szörp, a tea, a kávé, a limonádé, a turmix stb. Helyben készítés esetén alkalmazható a kedvezményes kulcs;
 - Az egyéb tételek vonatkozásában viszont egyértelműnek tűnik a jogalkotó szándéka – ezen tételekre nem alkalmazható a kedvezményes adókulcs: így például a felszolgálási díj nagy valószínűséggel az általános áfakulcs alá fog tartozni.

Nézzünk a fenti szűrőrendszerre egy szemléletes, gyakorlati példát. Ügyfelem éttermet üzemeltet, ahol reggelizni is lehet. A reggelizési élmény teljesebb kiszolgálása érdekében kistermelőtől minőségi tehéntejet szerez be, amelyet 2 deciliteres üvegekben szállítanak ki részére. Ügyfelem egyértelműen vendéglátóipari szolgáltatást végez, azaz az (1) szűrőnek biztosan megfelel. A következő szűrő (2) a vendégnek feltett kérdés: ha a vendég a tejet hazavinné, akkor – mivel a tej értékesítése az 5 százalékos kulcs alá esik, ügyfelemnek

5 százalékos adókulccsal kell kiállítania a nyugtáját. Ha a vendég leül és kér a tejből egy finom turmixot, akkor 18 százalékos adókulcs alá esik a helyben készített nem alkoholtartalmú italforgalom. Viszont sajnos eljuthatunk arra a következtetésre is, hogy a tejet 27 százalékos áfakulccsal kell számlázni, ha a vendég egy pohár tejet szeretne inni reggelire: a tej ilyen felszolgálása nem termékértékesítés, hanem éttermi szolgáltatás keretében megvalósult italforgalom, amelyre csak akkor alkalmazandó a kedvezményes adókulcs, ha az italt helyben készítik. Az üveg kibontása és a tej kitöltése nem minősül helyben készítésnek ezért úgy tűnik, hogy ez esetben 27 százalékos a tej adókulcsa.

dr. Kelemen László

AJÁNLÓK:

Új év: új nyilatkozat kell a családi kedvezmény érvényesítéséhez

Az új adóévben a járandóságok adóelőlegénél a munkáltató/kifizető a családi kedvezményt már csak akkor veheti figyelembe, ha a jogosult a fizetendő összeg számfejtése előtt leadja a családi kedvezményre vonatkozó nyilatkozatát. Fontos változás, hogy 2017-ben a nyilatkozat csak akkor érvényes, ha azon az eltartottak adóazonosító jele is szerepel.

A családi kedvezmény érvényesítésére vonatkozó nyilatkozatot munkáltatónak lehet adni, illetve bármely kifizetőnek is, ha a jogosult részére az összevont adólapba tartozó rendszeres bevételt (havi, heti munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást) fizet. Közös igénybevétel esetén a jogosultaknak közös nyilatkozatot kell adniuk. A nyilatkozatnak kötelezően tartalmaznia kell

- a nyilatkozó magánszemély/ek nevét és adóazonosító jelét;
- minden eltartott/kedvezményezett eltartott nevét és adóazonosító jelét, magzat/ikermagzat esetében a várandósság tényállására vonatkozó kijelentést;
- a nyilatkozó magánszemély/ek munkáltatójának/kifizetőjének nevét (elnevezését) és adószámát [szja-törvény 48. § (3) bekezdés].

Gyermekek számára az adóazonosító jel automatikus megállapítása az életkezdési támogatás bevezetéséhez kapcsolódóan ►

csak 2006. óta történik, ezért annak érdekében, hogy az adóazonosító jel a korábban született eltartottak esetében is rendelkezésre álljon, a NAV 2016. július 1-jéig mindazoknak hivatalból kiállította és megküldte az adókártyát, akik adóazonosító jellel még nem rendelkeztek és 2016. december 31-éig nem töltik be a 25. életévüket.

Előfordulhat azonban, hogy mégis vannak még adóazonosító jel nélküli eltartottak, akik esetében sürgős teendő azt a NAV ügyfélszolgálati irodáiban ingyenesen beszerezhető vagy a www.nav.gov.hu internetes címről letölthető 16T34-es adatlap kitöltésével kérelmezni még a januári bérkifizetés előtt. Az adatlap aláírója: személyi igazolvánnyal nem rendelkező személy esetén a törvényes képviselő (például szülő, gyám stb.), egyéb esetben az igénylő, meghatalmazás esetén a meghatalmazott. Szükséges a személyi igazolvány, lakcímkártya vagy születési anyakönyvi kivonat bemutatása, külföldiek esetén az útlevél, érvényes vízum, lakcímbeljelölő lap, meghatalmazott eljárása esetén a meghatalmazás bemutatása.

Surányi Imréné okleveles közgazda

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/2017_es_valtozasok/Uj_ev_uj_nyilatkozat_kell_a_csaladi_kedvezm_7BCHD5

Telefonálás munkaidőben, esti hívás a főnöktől: mikor lehet, mikor nem?

Telefonálás munkaidőben és azon kívül – két különböző eset azonos szabályokkal, melyek alapvető eleme az együttműködési kötelezettség. Cikkünk a telefonhívásokat kétféle szempontból vizsgálja: amikor munkaidőben a munkavállalók telefonálnak magánügyben, illetve amikor munkaidőn kívül a munkáltató munkaügyben keresi a dolgozót.

Magánhívás munkaidőben

A munkavállaló köteles a munkaideje alatt munkavégzés céljából, munkára képes állapotban a munkáltató rendelkezésére állni. Ebből az következik, hogy nem végezhet olyan tevékenységet, ami elvonja a figyelmét, energiáját a munkától.

Ha az informatikus vagy a kockázatkezelő munkatárs „izzó” telefonvonalak mellett a munkahelyén 10 órától kezdve az éppen épülő háza munkálatait koordinálja vagy a karácsonyi összejövetelt szervezi, megsérti a rendelkezést. Olaj a tűzre, ha mindezt az egy légtérben dolgozó kollégák

is hallhatják, őket is zavarva a munkavégzésben.

Természetes, hogy egy call centeres vagy egy kamionsofőr napi szinten folyamatosan telefonál, mert ez a munkájához tartozik, a telefonálás elmulasztása a munkaviszony megszüntetését vonhatná maga után. Ez azonban nem hatalmazza fel a munkavállalókat arra, hogy a munkaidőjükben hosszasan csevegjenek olyan ügyben, aminek semmi köze nincs a munkájukhoz. A munkáltató a munkavállaló munkájáért fizet, nem azért, hogy mással töltse az idejét.

Joggal merül fel a kérdés: akkor nem is telefonálhatnánk munkaidőben? Ha a munkáltatónak van olyan szabályzata, ami ezt tiltja, akkor főszabály szerint – a később vizsgolt kivétel mellett – valóban nincs rá lehetőség. Még akkor sem, ha ez nem menne a munka rovására. Ilyen belső utasítás hiányában nem tilos a telefonálás, de erre elsősorban a munkaközi szünetben, a munkavégzés megszakításával kerülhet sor.

dr. Hajdu-Dudás Mária, munkajogász

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/munkajog/Telefonal_munkaidoben_este_hivogatja_a_fono_OKJLBH

Legalizálná jövedelmét? Itt van az új adóamnesztia végrehajtási rendelete

Utólagos adófizetésre is lehetőséget ad az Országgyűlés által december 13-án elfogadott 2016. évi CLXXI. törvény. A közteherviselést és az állami szervek feladatellátását érintő egyes törvények módosításáról szóló törvény végrehajtási rendelete a Magyar Közlöny 220. számában jelent meg.

A december 19-én kihirdetett törvenymódosítás szerint 2017. január 18-ától megszűnik a stabilitási megtakarítási számla, így ezen a módon a továbbiakban már nem lehet jövedelmeket legalizálni. Pontosabban a régi szabályok szerint azoknak van erre lehetőségük, akik 2017. január 18-áig Stabilitási Megtakarítási Számlát nyitottak.

A legújabb adóamnesztia-lehetőség szerint is van mód utólagos adófizetésre a magánszemély 2016. június 30-áig megszerzett tőkejövedelmei után. A kedvezményes adó mértéke 10 százalék, amely mellett még önellenőrzési pótlékot kell fizetni.

adozone.hu

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/2017_es_valtozasok/Legalizalna_jovedelmet_itt_van_az_uj_adoamn_8QKUM7

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Baleseti rokkantsági nyugdíj ideje alatti munkavégzés jogosultsági időnek számít-e?

2000–2005. között a magánszemély baleseti rokkantsági nyugdíjban részesült. Ezen belül 3 évig munkaviszonyban állt. A Tny. szerint a jogosultság feltétele a keresettel járó munkavégzés, illetve az azzal egy tekintet alá eső biztosítás. Ezzel ellentétben a szolgálati idő esetében a Tbj. szerinti biztosított jogviszony számít. Az említett időszakban a magánszemély a hatályos törvényeknek megfelelően állt alkalmazásban. Mindent összevetve számomra nem egyértelmű a szabályozás.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) 18. § (2b) bekezdése meghatározza, hogy a nők kedvezményes nyugdíjazása szempontjából jogosultsági időnek minősül, egyebek mellett, a keresőtevékenységgel járó biztosítási vagy azzal egy tekintet alá eső jogviszonnyal szerzett szolgálati idő. Az előzőek alapján tehát jogosultsági időként kizárólag olyan jól meghatározott biztosítási jogviszonyt lehet elismerni, amely alapján az érintett személy az általános szabályok szerint szolgálati időt szerez.

A Tny. 37. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a Tbj.-ben biztosítottak minősülő személy biztosítással járó jogviszonyának 1997. december 31. napját követő időtartama szolgálati időnek számít, ha erre az időszakra az előírt nyugdíjjáradékot a biztosítottól levonták, illetve vállalkozók esetében megfizették.

Felhívom a figyelmét, hogy a korabeli jogi szabályozás a saját jogú nyugdíjas részére a nyugdíj melletti keresőtevékenysége alapján nem írta elő a nyugdíjjáradék-fizetési kötelezettséget. A saját jogú nyugdíjas a nyugdíj melletti keresőtevékenységéből származó keresetei után kizárólag 2007. április 1-től köteles nyugdíjjáradék fizetésére. Ezen járadékfizetés alapján azonban az érintett nyugdíjas további szolgálati időt nem szerez, a nyugdíjjáradék-fizetése alapján nyugdíjnövelésre lesz jogosult.

A fentiekre való tekintettel a 2000–2005. között baleseti rokkantsági nyugdíj melletti munkavégzés, keresőtevé-

kenységből származó keresetek után az érintett saját jogú nyugdíjasnak nem volt nyugdíj járulékkifizetési kötelezettsége, ezért e keresőtevékenysége alapján újabb szolgálati időt nem szerzett, ennek hiányában pedig a nyugdíj melletti keresőtevékenysége a nők kedvezményes nyugdíjazásánál nem vehető figyelembe jogosultsági időként.

Winkler Róbert
nyugdíjszakértő

Használt gépjármű közösségen belüli beszerzése

Alanyi adómentes betéti társaság EU-n belülről vásárolna használt személygépjárművet cégautónak. A vételár 10 ezer euró fölötti, az eladó a társaság papírjait bekérve az ottani áfa nélküli összeg kifizetését kéri. Ebben az esetben az áfát Magyarországon belül kell megfizetni? Később, a jármű értékesítésekor kell-e áfás számlát kiállítani a cégnek, hogyan kell adóznia az értékesítés után?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

Az áfatörvény 20. § (1) bekezdés d) pont alapján az alanyi adómentes adózónak nem kell adót fizetnie a Közösségen belülről történő termékbekészítés után – az új közlekedési eszköz és a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) hatálya alá tartozó, belföldön jövedéki adókötelezettség alá eső termék beszerzésének kivételével –, ha a Közösség más tagállamaiból beszerzett termékek áfa nélküli összesített értéke a tárgyévvel megelőző évben a 10 ezer eurót (értékhatár) nem haladta, illetve a tárgyévben nem haladja meg.

Ha a beszerzés meghaladja a 10 ezer eurós értékhatárt, akkor a közösségen belüli termékbekészítés szabályait kell alkalmazni, így az ügylet során meg kell adni a közösségi adószámot és az áfabevallásban fel kell számítani az áfát. A beszerzés után nincs adólevonási jog, tekintettel arra,

hogy a beszerzés adólevonásra nem jogosító tevékenység érdekében merült fel.

Az áfatörvény 87. § b és c) pontjai alapján mentes az adó alól a termék értékesítése abban az esetben, ha az értékesítést megelőzően a termékhez kapcsolódó előzetesen felszámított adó a 124. és 125. § szerint nem vonható le, illetve ha az értékesítést megelőzően a termékhez előzetesen felszámított adó kapcsolódott volna, az a 124. § (1) bekezdés d) pontja szerint nem lenne levonható.

A használt személygépkocsit tehát adómentesen lehet belföldön értékesíteni, ha a korábbi beszerzéshez kapcsolódó áfa nem volt levonható, illetve akkor is, ha nem is volt áfa. A személygépjármű továbbértékesítése az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatárba beleszámít.

Nagy Norbert
adószakértő

Mobilitási célú lakhatási támogatás a bérbeadó szempontjából

Érdeklődni szeretnék, hogy a 2017. január 1-jétől adómentes mobilitási célú lakhatási támogatás hogyan adózik a bérbeadó szempontjából, mi a támogatás menete a gyakorlatban? A törvény szerint a munkáltató csak bizonylat ellenében térítheti meg az alkalmazottjának a bérleti díjat. Ez azt jelenti, hogy a bérbeadó köteles számlát kiállítani a bérbevevő magánszemély részére és emiatt adószámot kiváltani? Ha a bérbeadónak kötelező a számla miatt adószámot kiváltania, akkor hogyan adózik a lakásbérleti díj után? Köteles-e ehét fizetni éves 1 millió forint bevétel alatt? A gyakorlatban ez úgy működne, hogy a bérbeadó kiállítja a bérleti díjról a készpénzes számlát, amelyet a bérbevevő megfizet és benyújt a munkáltató felé. Majd ezt követően a munkáltató a számla alapján megtéríti a munkavállalónak a bérleti díjból az engedélyezett adómentes részt.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A mobilitási célú lakhatási támogatásra vonatkozó előírások a következők:

2017. január 1-jétől adómentes az ugyanazon munkáltató által (ide értve a munkáltatónak a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozását is) nyújtott mobilitási célú lakhatási támogatás havi értékéből

- a foglalkoztatás első 24 hónapjában a minimálbér 40 százalékát,
- a foglalkoztatás második 24 hónapjában a minimálbér 25 százalékát,
- a foglalkoztatás 24. hónapját követő 12 hónapban a minimálbér 15 százalékát meg nem haladó támogatás [szja-tv. 1. számú melléklet 2.11. pont, 9.7. pont].

A hatálybalépést megelőzően elkezdődött foglalkoztatás esetén a foglalkoztatás első hónapjának a 2017. év január hónapját kell tekinteni [szja-törvény 89. § (4) bekezdés].

A lakhatási támogatás adómentességének felső határa havonta

- a munkavállaló által bérelt lakás bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkáltató által térített rész,
- a munkáltató által bérelt lakás bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkavállaló által meg nem térített rész,
- a munkáltató tulajdonában álló lakásban biztosított lakhatás szokásos piaci értékéből a munkavállaló által meg nem térített rész.

Amennyiben a munkáltató az adómentes értékhatárt meghaladóan is ad a munkavállalónak térítést, az értékhatárt meghaladó rész bérjövdelemként adóköteles. Ha a lakás a munkáltató tulajdonában van vagy a munkáltató bérlő a lakást (a számla a cég nevére szól) és a juttatás feltételei megfelelnek az szja-törvény 70. § (1a) bekezdésében foglalt rendelkezéseknek – az adómentes értékhatárt meghaladó rész egyes meghatározott juttatásként viseli a közterheket.

A munkáltató által nyújtott lakhatási támogatás abban az esetben tekinthető mobilitási célú lakhatási támogatásnak, ha a munkáltató azt olyan munkavállalónak nyújtja.



Klubtagoknak **5-20% kedvezmény**
közel **1800** elfogadóhelyén és a HVG Kiadónál.



A TAGSÁG IDEJE ALATT MEGJELENŐ HVG-KÜLÖNSZÁMOK!

További részletek:



/hvgklubkartya



hvgklubkartya.hu

- akivel határozatlan időtartamra szóló és legalább heti 36 órás munkaviszonyt létesít,
- akinek az állandó lakóhelye és a munkavégzés helye legalább 60 kilométerre van egymástól, vagy a munkavégzés helye és az állandó lakóhelye közötti, naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja,
- aki a munkaviszony létrejöttét megelőző 12 hónapban nem rendelkezett, és a támogatás nyújtásának időpontjában sem rendelkezik lakás tulajdonjogával, haszonélvezeti jogával a munkavégzés helyén, valamint olyan településen, amelynek a munkavégzés helyétől való távolsága nem éri el a 60 kilométert, vagy amellyől a munkavégzési helyéig, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje nem éri el a 3 órát.

Nem minősül munkavállalónak az a magánszemély, akivel a munkáltató a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő eset szerinti kapcsolatban áll.

Ha a munkavállaló által bérelt ugyanazon lakás tekintetében több magánszemély is jogosult adómentes lakhatási támogatásra, azt közülük csak – a döntésük szerinti – egyikük veheti igénybe.

A munkavállalónak a feltételek teljesüléséről vagy azok megszűnéséről a munkáltató felé nyilatkoznia kell. Valótlan tartalmú nyilatkozat esetén vagy a nyilatkozat módosításának elmulasztása esetén az adókötelezettséget a munkaviszonyból származó jövedelemre vonatkozó szabályok szerint kell megállapítani. Ilyen esetben az adóhatóság határozatában a munkáltatót (foglalkoztatót) egyébként terhelő közterheket és azok teljesítése elmulasztásának jogkövetkezményeit a magánszemély terhére állapítja meg.

A munkáltatónak az adóévet követő év január 31-éig munkavállalónként adatot kell szolgáltatnia az adómentes támogatásban részesített magánszemélyek nevééről, adóazonosító jeléről, a munkavállaló által bérelt lakás címéről.

A társasági adóalany munkáltatók a mobilitási támogatás címén kifizetett összeg-

gel (de legfeljebb az adózás előtti nyereség összegével) csökkenthetik az adózás előtti eredményüket [Tao. 7. § (1) bekezdés ka) pont].

Mindezt figyelembe véve, az Ön kérdésére az a válasz, hogy

- a munkáltató csak bizonylat ellenében térítheti meg az alkalmazottjának – az előírt értékhatár figyelembevételével – a bérleti díjat;
- ha a bérbeadást a magánszemély nem egyéni vállalkozói tevékenységként folytatja, a bizonylatnak nem kell számlának lennie, tekintettel arra, hogy a lakást magánszemélyként albérletbe adónak nem kötelező adószámot kiváltania, áfa-alanyként bejelentkeznie [Art. 22. § (16) bekezdés]; elegendő a számviteli törvény rendelkezéseinek megfelelő, a bérleti díj (beleértve a rezsit és egyéb költségekre fizetett térítést is) megfizetését tanúsító olyan kölcsönösen aláírt bizonylat (például átvételi elismervény) kiállítása, amelyen a bérbeadó neve mellett az adóazonosító jelét, valamint a bérleti adatait kell feltüntetni.

A bérbeadásból származó bevételre – ha a bérbeadást a magánszemély nem egyéni vállalkozói tevékenységként folytatja – az önálló tevékenységre vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.

Ha a magánszemély albérletbe adja ki a lakóingatlanát, a hozzájárulás-fizetés felső határáig (450 ezer forint) tételes költségelszámolás vagy 10 százalékos költségnyad alkalmazása esetén egyaránt a bérleti díjból megállapított jövedelem (tehát nem a bevétel) teljes összege után 14 százalékos ehó is kell fizetnie akkor, ha ez a jövedelem az adóévben meghaladja az 1 millió forintot [ehotörvény 3. § (3) bekezdés e) pont].

Surányi Imréné okleveles közgazda

Közhasznú nonprofit kft. beszámolója

Szeretném a segítségét kérni abban, hogy közhasznú nonprofit kft. milyen beszámoló készítésére kötelezett? A kft. a mutatóértékek alapján egyszerűsített éves beszámolót készíthet, de nem egyértelmű számomra, hogy a PK-

142. szerinti formában kell-e elkészítenie, az eredménykimutatást külön az alaptevékenységre, külön a vállalkozási tevékenységre ki kell mutatnia? Közhatalmossági mellékletet kell készítenie, közzé kell tennie?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA

A közhasznú nonprofit gazdasági társaság a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) előírásai szerint köteles elkészíteni, jóváhagyni és közzétenni. (A PK-142-es nyomtatvány a Szt. szerinti egyéb szervezetekre vonatkozik a közhasznú nonprofit gazdasági társaságra nem.) E beszámolóban nem kell az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység adatait külön-külön bemutatni. A kiegészítő mellékletben azonban a Szt.-ben előírtakon felül be kell mutatni az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben (Civil tv.) előírtakat. Így be kell mutatni

- a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásonként, és külön a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó adatokat,
- a szervezet által az üzleti évben végzett főbb tevékenységeket és programokat.

A beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhatalmossági mellékletet kell készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon kell jóváhagyni, letétbe helyezni és közzétenni.

A civil szervezetnek nem minősülő közhasznú szervezet, valamint jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége a közhatalmossági mellékletet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhatalmosság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 30.) kormányrendelet (350-es rendelet) Mellékletének megfelelő, erre a célra rendszeresített formanyomtatványon készíti el.

[Szt. 3. § 4. pont, 9. § (1) -(2) bekezdés, és (6) bekezdés, 153-154. §, Civil tv. 46. § (1) bekezdés, 350-es rendelet 12. § (1) bekezdés]

Pölöskei Pálné okleveles könyvvizsgáló

Kiadó: Kiadja a HVG Kiadó Zrt.,

1037 Budapest, Montevideo utca 14. Telefon: (+36 1) 436-2001 (HVG központ), Fax: (+36 1) 436-2014, E-mail: adozona@adozona.hu

Termékmenedzser: Vörös Tünde

Felelős kiadó: Kékesi Zsuzsa, online divízióvezető