

## VÁLASZADÓ

2020/5. május

Új bértámogatási szabályok

Szeptember 30. az idei május 31.

Időszaki elszámolás – áfafizetés

Egyszerűsített végelszámolás

Kérdések és válaszok

ADÓ  
2020

5

## Kedves Olvasó!

*Az Adózóna szakértői az elmúlt hónapban gyors és alapos írásaikkal naprakész információkhoz juttatták olvasóinkat a szinte követetetlen tartalmú és számú kormányrendeletbe foglalt jogszabály-módosításokról. A járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében életbe léptetett könnyítések egyik sarkalatos pontja az adóbevallási és beszámolási kötelezettség teljesítési határidejének meghosszabbítása.*

*Rendelettel enyhített a kormány a koronavírus-járvány okozta foglalkoztatási nehézségek miatt igénybe vehető bértámogatás feltételein, de a szabályozásban továbbra is vannak hiányok és értelmzési nehézségek.*

*Az Adózóna új, videós ismertető formájában ad eligazítást, információt a veszélyhelyzetben érvényesülő speciális előírásokról. További cikkeinkben számba vettük – egyebek mellett – a katalányokat érintő könnyítéseket, a távmunka, illetve a home office szabályait, az éttermi szolgáltatás helyett ételkiszállításra átváltó vendéglátóhelyekre vonatkozó adózási tudnivalókat.*

## Szeptember 30. az idei május 31., de az adóelőlegeket fizetni kell

A koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló 140/2020. kormányrendelet egyik sarkalatos, és a pénzügyi-számviteli szakértők által hön várt pontja az adóbevallási és beszámolási kötelezettség teljesítési határidejének meghosszabbítása. Cikkünkben a bevallásokra, adófizetésre és adóelőlegekre vonatkozó rendkívüli szabályokat foglaljuk össze.

### Számviteli beszámoló

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók beszámolóinak kivételével a számviteli beszámolók letétbe helyezésének, közzétételének határideje 2020. szeptember 30-áig meghosszabbodik. Április 20. után, a negyedéves adóbevallási kötelezettségek teljesítését követően fordulnak rá békeidőben a könyvelők és könyvvizsgálók a beszámolókészítési hajrá-

ra. Jelen körülmények között azonban sem a munkavégzés megszokott hatékonysága nem biztosítható: a homeoffice-körülmények nem mindig versenyképesek az irodai környezettel, kevésbé választható el munka és családi élet (például az iskolás gyermekek napközbeni felügyelete miatt), és viszsza szorultak az egyébként leghatékonyabb személyes interakciók a kollégákkal és megbízókkal egyaránt.

Másfelől, az egynél több személyes, nem családi vállalkozások esetében – és különösen ott, ahol az éves beszámoló elfogadása maga egy társas esemény, vagy nemzetközi személyi kört mozgat meg – képtelenség a megszokott módon és formában döntést hozni a beszámolóról, még akkor is, ha az május 31-éig egyébként számszakilag előterjeszthető állapotba kerül.

Szakmai szervezetek már a veszélyhelyzet kihirdetését követően javaslatot tettek a beszámolás elhalasztására. Végül a kormány nem azt a megoldást választotta, hogy általánosan meghosszabbította egy bizonyos időtartammal a határidőket

(például 150 nap helyett egységesen 210 napot engedélyezve a beszámolók összeállítására), hanem a 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. közt esedékessé váló beszámolások határidejét toltá el egységesen 2020. szeptember 30-áig – így 4 hónap haladékokat fogadott el a naptári évvel megegyező üzleti évet alkalmazó vállalkozások számára.

Ez a megoldás különböző módon érinti a különböző mérlegfordulónapot alkalmazó vállalkozásokat. Az eltérő üzleti évvel működő cégek számára e meghirdetett haladék akár hosszabb, akár rövidebb is lehet: egy november 30-ai mérlegfordulónappal dolgozó társaság számára 5 hónapos a hosszabbítás, egy március 31-ei mérlegfordulónappal működő cég számára azonban csupán 1 hónap többletidő áll rendelkezésre a számviteli beszámoló összeállítására.

### Társasági adó

Összhangban a számviteli beszámolás módosított határidejével, a rendelet hatályba lépése (2020. április 22.) és a 2020. szeptember 30. közt esedékes adómegállapítás, adóbevallás és adófizetés – ideértve az éves bevallásban történő adóelőleg-megállapítási kötelezettséget is – határideje 2020. szeptember 30-ára toódik.

Ez a rendelkezés 4 hónapos haladékokat jelent a naptári évvel megegyező üzleti évet (adóévet) alkalmazó adózók számára a 2019-ről szóló éves bevallás összeállítására, és a 2019. évre vonatkozó társasági adó megfizetése tekintetében. A társaságiadó-előlegek fizetési ütemezése változatlan a korábbiakhoz képest.

Eltérő üzleti éves adózókat is érinti a könnyítés, igaz, esetükben nem feltétlenül 4 hónapos a hosszabbítás: egy március 31-ei mérlegfordulónappal dolgozó vállalkozás például a 150 napos alapértelmezett határidőhöz csupán 1 hónapot nyer.

### Kisvállalati adó

Mivel a kisvállalati adó alanyai a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Ktv.) előírása alapján kivétel nélkül a naptári évvel megegyező mérlegfordulónapot alkalmaznak, az ő tekintetükben egységesen elmondható, hogy a második negyedévi adóelőleg és a 2019-es ►

éves bevallás határideje toledik szeptember 30-áig.

### Helyi iparüzési adó

A fentiekhez hasonlóan hosszabbította meg a kormányrendelet szeptember 30-áig a helyiiparüzésiadó-bevallások határidejét is. Az előző, korábban bevallott hipaelőleg-részlet összegét kell megfizetni a szeptember 15-ei esedékesség helyiiparüzésiadó-előlegként akkor, ha az adózó 2020. szeptember 15-ét túlmenően él a meghosszabbítás lehetőségével és így a 2019-ben kezdődő adóév tényadatai alapján a 2020. július 1-2021. június 30. közti adóelőleg-fizetési időszakra kalkulált adóelőlegeket még nem vallotta be (benyújtott bevallásban) a szeptember 15-ei előlegrészlet esedékességét megelőzően.

Szintén 2020. szeptember 30-áig tolta ki a kormányrendelet a személyi adómentesség fennállásról való nyilatkozatétel – a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 3. paragrafuszának (3) bekezdése szerint az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig tartó – határidejét. A 2020. január 1-jével bevezetett új szabályozás alapján ilyen nyilatkozatot köteles tenni az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztestület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság annak érdekében, hogy mentesüljön a helyi adók összessége – illetőleg közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság csak a helyi iparüzési adó – alól. Akkor teheti meg az entitás a nyilatkozatot, ha a megelőző adóévben folytatott tevékenységből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett (építményadóban és telekadóban további részletszabályok szerepelnek a törvényben).

### Innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója

A 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között esedékessé váló éves és soron kívüli adó- illetve járulék-megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségeinek, továbbá az éves adó-, illetve járulékbevallással egyidejűleg teljesítendő adóelőleg-megállapítási és bevallási kötelezettségének az adózó ezekben az adónemekben is 2020. szeptember 30-áig tehet eleget.

### Adóelőlegek összegének meghatározása

Az április 22. és szeptember 30. közt esedékessé váló társaságiadó-előleg, kisvállalatiadó-előleg, energiaellátók-jövedelemadója-előleg, innovációs járulék-előleg összegeit az adóalany az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-, illetve járulékelőleg-bevallásban megállapított előleg alapulvételével, azonos ütemezésben állapítja meg és a rá irányadó határidőig fizeti meg.

Az így megállapított társaságiadó-előleg irányadó az adóról való rendelkezés szempontjából a társasági adóban.

Természetesen, ha az adózó számítása szerint 2020-ban valamely adó-, illetve járulék adóévi összege várhatóan elmarad a kormányrendeletben előírt módon meghatározandó adó-, illetve járulékelőlegektől, akkor az adózó az esedékesség előtt kérheti az előleg mérséklését.

### Összefoglalva

A május 31-éig esedékes beszámolási, bevallási és éves adófizetési kötelezettségek határidejét szeptember 30-áig tolta ki a kormányrendelet. Az időközben esedékes adóelőlegekre nem vonatkozik moratórium (kivéve a kisvállalati adó második negyedévi bevallása és megfizetése), azokat továbbra is fizetni kell, a 2020. július 1. és 2020. szeptember 30. közti esedékes

ségű adóelőleg összegét a korábbi bevallások alapján kell megállapítani.

**dr. Császár Zoltán**  
adótanácsadó, jogász

## Változtak a bértámogatási szabályok, dilemmák azonban maradtak

**Új rendeletével enyhített a kormány a koronavírus-járvány okozta foglalkoztatási nehézségek miatt igénybe vehető bértámogatás feltételein, de a szabályozásban továbbra is vannak hiányok és értelmezési nehézségek.**

A 40/2020. kormányrendelet az alaptörvény 53. cikkének (1) bekezdésére hivatkozva a tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása érdekében a kihirdetést napján, 15 órától kezdődően veszélyhelyzetet rendelt el. A veszélyhelyzet következtében a kormányzat a munkaerőpiac vonatkozásában számos változtatást vezetett be: módosított a foglalkoztatás általános szabályain, illetve bizonyos körben bértámogatást is meghirdetett (105/2020. kormányrendelet). A bértámogatás szabályai azonban a piaci igényeket nem elégítették ki, így azokat 2020. április 21-én a kormány módosította (141/2020. kormányrendelet). A módosítások 2020. május 1-jén léptek hatályba. Ezen rendelkezések keretei, érvényessége és értelmezése ugyanakkor több tekintetben kérdéseket vet fel. Jelen elemzésben a változásokat, illetve a bértámogatással összefüggő fennmaradó kérdéseket mutatjuk be:

### Így néz ki a bértámogatás a csökkentett időtartamú foglalkoztatáshoz

A kormányzat 2020. április 10. napján a csökkentett munkaidőben történő ▶

adózóna

**MEGJELENT!**



Rendelje meg az Adózóna szakértői által készített, új kiadványunkat, amelynek a segítségével rendbe teheti számviteli szabályzatait.

**63**

LETÖLTETHETŐ ÉS SZERKESZTHETŐ DIGITÁLIS IRATMINTA EGY HELYEN!

hvg KIADVÁNYOK

**MEGRENDÉLÉS: BOLT.HVG.HU/ADOZONA**

foglalkoztatáshoz kapcsolódó bértámogatásról döntött. A 105/2020. kormányrendelet 2. paragrafusa szerint veszélyhelyzettel összefüggő gazdasági okból támogatás nyújtható a munkavállaló és munkaadó együttes kérelmére a munkavállaló részére, ha a munkavállaló ugyanazon munkaviszonya kapcsán nem részesül részmunkaidőben történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó egyéb támogatásban, a munkaadóval legalább a veszélyhelyzet kihirdetésének napjától munkaviszonyban áll, és nem tölti a felmondási idejét.

A munkaadónak azt kell alátámasztania, hogy a vele munkaviszonyban álló, vele együttes kérelmet benyújtó munkavállalót csökkentett munkaidőben foglalkoztatja a munkavállalói létszám leépítésének megelőzése érdekében. A támogatás iránti kérelemben be kell mutatni a csökkentett munkaidőben történő foglalkoztatást megalapozó gazdasági körülményeket, azoknak a veszélyhelyzettel való közvetlen és szoros összefüggését, a gazdasági nehézségek áthidalására vonatkozó korábban megtett és várható intézkedéseket, valamint azt, hogy a munkáltató a kérelem benyújtásáig kimerítette a munkavégzés átütemezésére nyitva álló munkaidő-beosztási lehetőségeket, illetve azt, hogy legalább 6 hónapja működik, és a vele együttes kérelmet benyújtó munkavállaló vonatkozásában nem részesül a kérelem benyújtásakor a kutató-fejlesztő tevékenységet végző munkavállalók veszélyhelyzet idején megvalósuló foglalkoztatásának a 103/2020. kormányrendelet szerinti támogatásában, illetve uniós forrásból finanszírozott munkahelymegőrző vagy munkahelyteremtő bérjellegű támogatásban (2020. május 1-jétől hatályos szabály). További feltétel, hogy a munkaidőkeret lejárt vagy lezárásra került.

Május 1-jétől a csökkentett munkaidő a legalább 25 százalék és legfeljebb 85 százalék közötti részmunkaidő. A munkavállaló és a munkaadó a támogatás igénybevételével vállalja, hogy csökkentett munkaidőben, illetve – ha a csökkentett munkaidő a módosítás előtti munkaszerződés szerinti munkaidő felét meghaladja – a csökkentett munkaidőn túli egyéni fejlesztési időben állapodnak meg, legalább a támogatás időtartamára. Egyéb esetekben a felek egyéni fejlesztési

időben állapodhatnak meg (ez szintén május 1. napjától hatályos).

A munkavállaló a támogatás igénybevételekor továbbá vállalja a jövedelemkieséssel járó csökkentett munkaidőben történő munkavégzést, és azt, hogy a kérelem szerinti munkaviszonya melletti újabb munkaviszony létrehozása a támogatás időtartamát követően nem lesz akadálya a csökkentett munkaidőt megelőző munkaidőhöz való visszatérésnek, valamint azt, hogy az egyéni fejlesztési időben a munkaadó rendelkezésére áll. A munkaadó a támogatás igénybevételekor vállalja a létszámtartási kötelezettséget a támogatás időtartamára, valamint további egy hónapig azt, hogy a támogatás ideje alatt rendkívüli munkaidőben történő munkavégzés elrendelésére nem kerül sor, és az együttműködési és tájékoztatási kötelezettségével összhangban a támogatás feltételeit vagy a csökkentett munkaidő időtartamát érintő változást két munkanapon belül bejelenti a kormányhivatalnak. A munkáltató azt is köteles vállalni, hogy a támogatással együtt a munkabér összege a támogatás időtartama alatt eléri a munkavállaló távolléti díját (május 1-jétől az alapbérét), illetve azt, hogy az egyéni fejlesztési időre munkabért fizet. Ez utóbbi szabály alól május 1-jétől kivétel, ha az egyéni fejlesztési idő nem kötelező (50 százalékot el nem érő csökkentett munkaidő). Végezetül a munkáltatónak azt is bizonyítania szükséges, hogy a csökkentett munkaidőben történő foglalkoztatás gazdasági indoka a veszélyhelyzettel közvetlen és szoros összefüggésben áll, és hitelt érdemlő módon alátámasztja, hogy a munkavállalók megtartása a folyamatos gazdasági tevékenységével összefüggő nemzetgazdasági érdek.

#### Változások 2020. május 1-jétől

- A kormányrendelet távolléti díj helyett alapbérrel számol. Ennek megfelelően a munkáltató a támogatás igénybevételekor azt vállalja, hogy a munkabér összege támogatással együtt az alapbér, nem pedig a távolléti díj mértékét éri el.
- A munkáltatót létszámtartási kötelezettség terheli, mely kötelezettsége már nem a kérelem benyújtásának napján meglévő statisztikai állományi létszám megtartására, hanem a munkavállaló munkaviszonyának fenntartására irányul. Más kérdés,

hogy ennek részleteivel a szabályozás ismételt adós marad.

- Új szabály, hogy több telephely esetén ugyanazon telephely tekintetében egy időben benyújtott kérelmekre megállapított támogatás ugyanazon időszakra szólhat.

#### Kérdések a bértámogatással összefüggésben

A kormányrendeletek számos előírás gyakorlati alkalmazásánál problémákat vet fel. Egyrészt olyan feltételeket határoznak meg, melyeknek a tartalma nem állapítható meg. Másrészt pedig úgy állapít meg kötelezettségeket, hogy annak megfelelő kivitelezése nem lehetséges. Nézzük a kérdéseket: *1. Munkaidő-e az egyéni fejlesztési idő?*

A munkavállalónak és a munkáltatónak a csökkentett munkaidőn túl a kiesett munkaidő 30 százalékának megfelelő mértékben egyéni fejlesztési időben is meg kell állapodniuk. Az egyéni fejlesztési idő nem a munkaidő része, de arra a kormányrendelet alapján a munkavállalónak munkabér jár. Nem világos ebből eredően, hogy a napi munkaidőt a munkaszerződésben miként határozzák meg. Abban az esetben ugyanis, ha a munkavállalót rendelkezésre állási kötelezettség terheli és munkabért is kap, az egyéni fejlesztési idő a munkaidő része. Viszont ha így tekintünk rá, akkor kicsúszhatunk a jogosultsági feltételekből. Ha nem tekintjük a munkaidő részének az egyéni fejlesztési időt, abban az esetben a munkavállaló pihenőidejére fizetjük a munkabért (pihenőidőre, melynek időtartama alatt rendelkezésre állási kötelezettség terheli), ami munkajogilag nem értelmezhető.

#### 2. Mely munkáltató minősül nemzetgazdasági szempontból fontosnak?

A munkáltatónak a jogosultsága érvényesítéséhez bizonyítania kell egyebek mellett azt a körülményt, hogy a tevékenysége nemzetgazdasági szempontból jelentős. A hazai munkavállalók kétharmadát kkv-k foglalkoztatják, többségük nem alapvető szolgáltatás nyújtására jött létre. Magyarázat nélkül is könnyen belátható, hogy ezen feltétel konkrét esetre történő vonatkoztatása így nem lehetséges. Természetesen tekinthetjük úgy, hogy önmagában a foglalkoztatás nemzetgazdasági érdek, ebben az esetben viszont kiüresedik a feltétel.



### 3. Igényelhető-e támogatás, ha a munkavállalót felmentik a munkavégzés alól?

A bértámogatás szabályai, közöttük az egyéni fejlesztési idő, azt szolgálják, hogy a munkavállaló ne essen ki a munkavégzésből, gyakorlatából. A kormányrendelet kormányzati indokolása is kihangsúlyozza, hogy az alapvető cél a munkavállalók munkában tartása. Ezzel egyidejűleg a szabályozás csupán a fizetés nélküli szabadságot zárja ki a jogosult körből. Ebből eredően nem egyértelmű, hogy igényelhető-e a támogatás abban az esetben, ha a csökkentett munkaidő alkalmazása mellett a munkáltató a munkavállalót a munkavégzés alól felmenti.

### 4. Mi a létszámtartási kötelezettség határideje?

A 2020. május 1. napjával hatályba lépő változások tükrében a munkáltatót továbbra is létszámtartási kötelezettség terheli. Ennek pontos terjedelmét azonban a kormányrendelet nem határozza meg. A létszámtartási kötelezettség feltehetőleg a veszélyhelyzet időtartamára vonatkozik.

### 5. A veszélyhelyzetet követően vissza kell-e állni a korábbi munkaidőre?

A munkavállalónak vállalnia kell azt, hogy a kérelem szerinti munkaviszonya melletti újabb munkaviszony létrehozása a támogatás időtartamát követően nem lesz akadálya a csökkentett munkaidőt megelőző munkaidőhöz való visszatérésnek. A munkáltató vonatkozásában azonban ilyen kötelezettség nem érvényesül. Ebből következően nem lehet egyértelműen megállapítani, hogy a munkáltatót hasonló tartalmú kötelezettség terheli-e.

**dr. Kéri Ádám ügyvéd**

OLVASSA EL kapcsolódó cikkünket!  
A bércsökkentés hatása a csedre, gyedre

## Társadalombiztosítási szabályok veszélyhelyzetben – videó

**Az Adózóna új formában ad eligazítást, információt a társadalombiztosítási jogosultságok és kötelezettségek aktuális szabályozásáról, a veszélyhelyzetben érvényesülő speciális előírásokról.**

Szakértőnk, dr. Radics Zsuzsanna, közgazdasági szakokleveles jogász,

egészségügyi menedzser előadásában ismerteti a legfontosabb tudnivalókat, így például azt, hogy

- biztosítási jogviszonytól függetlenül milyen járványügyi ellátások járnak;
- mit kell tudni a keresőképtelenség-gel és a táppénzzel kapcsolatban járványügyi megfigyelés, zárlat esetén;
- mit kell tudni a járvány kapcsán bekövetkező foglalkozási megbetegedésről;
- mire ügyeljünk tb-szempontról fizetés nélküli szabadságnál;
- mikor kapható tb-mentesség, -kedvezmény egyes szakmákban;
- mire kell figyelni a gyed-jogosultság meghosszabbítása során.

A videót a linkre kattintva indíthatja el: <https://youtu.be/pZUKTtLBb08>

**adozona.hu**

## Időszaki elszámolás: mikor van az áfafizetés határideje?

**Időszaki elszámolásnál – az áfaszabályok szerinti feltételek teljesülése esetében – az általános forgalmiadó-fizetési kötelezettség a fizetési határidőtől függ. Cikkünkben ennek feltételeit, illetve a fizetési esedékesség fogalmát járjuk körbe.**

**Bevallási kötelezettség legkésőbb az időszak utolsó napját követő 60. nappal**  
Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (áfatörvény) 58. §. alapján időszaki elszámolás esetében amennyiben a fizetési esedékesség későbbi, mint a teljesítési időszak utolsó napja, úgy a bevallási kötelezettség abban az időszakban keletkezik, ahova az ügylet fizetési esedékessége esik, de nem később, mint az az időszak utolsó napját követő 60. nap.

### Példán mutatjuk be a szabály működését

Ha a felek időszaki, heti elszámolásban állapodtak meg és a fizetési határidő a számla kiállítását követő 30. nap, úgy ha a szolgáltatásnyújtó a számlát az április 6–12. hétről állítja ki, amennyiben

a) esetben a számla kibocsátásának időpontja április 13. (azaz a fizeté-

si határidő május 13. és az időszakot követő 60. nap június 11.). Ez esetben a számla teljesítési időpontja május 13., azaz a számla a májusi adóbevallásban szerepeltetendő.

b) esetben a számla kibocsátásának időpontja május 15. (azaz a fizetési határidő június 14. és az időszakot követő 60. nap június 11.). Ez esetben a számla teljesítési időpontja június 11., azaz a számla a júniusi adóbevallásban szerepeltetendő.

További korlátot jelent, hogy

- amennyiben az elszámolási időszak 1 évnél hosszabb, úgy a 12. hónap utolsó napján időarányos részelteljesítés történik;
- adómentes közösségi termékértékesítés esetében, ha az időszak hosszabb, mint egy hónap, a hónap utolsó napján időarányos részelteljesítés történik;
- amennyiben az áfatörvény 140. § a) pontja alkalmazandó (külföldről igénybe vett áfatörvény 37. § szerinti szolgáltatások esete), és az időszak a 12 hónapot meghaladja, úgy az év utolsó napján időarányos részelteljesítés történik.

## Milyen esetekben alkalmazható a szabály?

Az időszaki elszámolás három esethez vonatkozhat:

- a felek időszakonkénti elszámolásban állapodtak meg, vagy
- a felek időszakonkénti fizetésben állapodtak meg, vagy
- a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg.

**I. Időszakonként történő elszámolásról** akkor beszélünk, amikor a felek nem látják előre, hogy pontosan mennyi szolgáltatás, vagy termékértékesítés fog közöttük történni, és így nem egyenként, hanem összevontan, időszakonként számolnak el egymással. Előbbiek érdekében a felek megállapodnak egy időszakban, amelynek elteltével megállapításra kerül, hogy pontosan milyen értékben teljesült ügylet közöttük, és ennek alapján kerül sor számla kibocsátására. Ide sorolhatjuk például a mért vagy tétel-szám szerinti elszámoláshoz kötött értékesítéseket, szolgáltatásokat.

Tekintettel arra, hogy ezen esetkör az ügylet körülményein kívül a felek megállapodásától is függ, így érdemes megvizsgálni, hogy a társaság ►

Otthonról **Önökkel**

**TOPINFO**  
**vészhelyzetre hangolva!!!**

Folyamatosan aktualizáljuk  
rendszerünket,  
a vészhelyzetre vonatkozó,  
a kormány által hozott  
jogszabályokkal.

**TOPINFO**  
a mindig  
**naprakész rendszer.**

esetében van-e olyan üzleti kapcsolat, amely esetében a szabály alkalmazható lehet. Például ha a két fél között ismétlődő megrendelések történnek – amelyek a fenti feltételeknek megfelelnek –, úgy felmerülhet, hogy a terméktértékesítőnek, szolgáltatásnyújtónak lehetősége lenne az időszaki elszámolás alkalmazására, amennyiben erről a partnerével megállapodást köt. Erre lehet példa, ha egy fuvarozó szolgáltatását a megbízó rendszeresen igénybe veszi, egy hónapban több megrendelést adva a fuvarozónak.

**II. Időszakonkénti fizetésben történő megállapodásról** abban az esetben beszélhetünk, ha meghatározott időszakonként ismétlődő fizetések kerül sor, ám ennek nem az az oka, hogy az adott időszakok alatt folyamatosan teljesített ügyletről vagy több ügyletről a felek meghatározott időközönként elszámolnak, hanem az, hogy ennek a folyamatosan teljesített ügyletnek vagy több ügyletnek az ellenértékét fizetik meg részletekben, meghatározott időszakonként a felek. Erre jellemző példa a nyílt végű lízing-ügylet (bérleti jogviszony), ahol meghatározott futamidő alatt a lízingbevevő lízingdíj fizetésére köteles. Fontos megjegyezni, hogy a termékértékesítésnek minősülő lízing, részletvétel [áfatörvény 10. §. a)] esetében az áfatörvény 58. §. (4) alapján nem alkalmazandó az időszaki elszámolás.

**III. Az ellenérték meghatározott időszakra való megállapításáról** abban az esetben beszélhetünk, ha a felek egy meghatározott összeget rendelnek ellenértékként az adott időszakban folyamatosan teljesített ügylet(ek) ellentételezésére. E szabály alkalmazható abban az esetben is, ha a felek csak egyetlen meghatározott időszak tekintetében állapítják meg az ellenértéket. Erre példa egy adott időszakra vonatkozó licenz vagy raktározási szolgáltatás.

#### Fizetési esedékesség jelentése

Bár az áfaszabályok nem határozzák meg a fizetési esedékesség fogalmát, a tárgyban megjelent adóhatósági tájékoztató alapján azon a felek közötti fizetésre a ténylegesen megállapított esedékességi időpont értendő.

Fontos kiemelni, hogy a fizetési esedékesség nem feltétlenül esik egybe a tényleges fizetési időponttal. Tehát a tényleges megfizetés időpontja

nem befolyásolja az adófizetési kötelezettséget abban az esetben sem, ha a vevő az időszak utolsó napját követő 60. napon túl fizet.

Tekintettel arra, hogy a fizetési határidő alapvetően a felek megegyezésének kérdése, így amennyiben a felek a közöttük létrejött szerződésben megállapodtak a fizetés esedékességében, úgy alapvetően ezt az időpontot kell figyelembe venni. Érdemes ebből adódóan a fizetési esedékességet úgy meghatározni, hogy az a számla kibocsátásakor ismert időpont legyen (például adott hónap X. napja, vagy a számla kibocsátásától számított X. nap). Ugyanakkor a felek ezt az időpontot is módosíthatják, ám ezt nem szükséges írásban megtenniük (kivéve, ha a szerződés ezt kiköti). A tárgyban kiadott adóhatósági tájékoztató alapján a fizetési esedékesség módosításának minősülhet az is, ha a kiállított számlán az adózó más fizetési esedékességet tüntet fel, mint az a szerződésből következne.

#### Példán bemutatva

A felek megállapodnak, hogy hetente számolnak el, a számlát a hetet követő 3 napon belül kell kibocsátani. A szerződésben megjelölt fizetési határidő a számla kibocsátását követő 15. nap. Ez esetben amennyiben az adózó az április 6–12. hétről a számlát április 30-án állítja ki, május 15-i fizetési határidővel, melyet a partner június 1-jén fizet ki. Ez esetben az eredeti fizetési határidő április 30-ra esne, ennek ellenére az adóhatósági tájékoztató alapján a teljesítés dátumára május 15. adódik (függetlenül a június 1-jei tényleges fizetési időponttól, és az eredeti fizetési esedékességtől).

Ha egy adott időszak ellenértékének rendezésére több különböző időpontban esedékes részlet megfizetésével kerül sor, úgy minden egyes fizetési esedékességet, mint a teljesítés időpontját meghatározó tényadatot figyelembe kell venni.

#### Példán bemutatva

A felek megállapodnak, hogy a karbantartási szolgáltatásról havonta számolnak el, az adott havi karbantartási díj két részletben esedékes:

- 90 százalék az adott hónapot követően, a hónapot követő 15. napon,
- 10 százalék az adott hónapot követően a 75. napon.

Ez esetben az áprilisi időszakot érintő fizetés két időpontban esedékes, május 15-én, illetve július 15-én. Ebből adódóan a 90 százalékról május 15-i teljesítésű számlát, a 10 százalékról június 30-i teljesítésű számlát kell kibocsátani (ez utóbbi esetben az időszak utolsó napját követő 60. nap korábbi, mint július 15-i fizetési esedékesség).

**dr. Bartha László**  
adóügyi szakjogász

## Egyszerűsített végelszámolás kezdeményezése, előnye

**Írásunkban igyekszünk képet adni az egyszerűsített végelszámolásról, annak kezdeményezéséről, előnyeiről, illetve arról, hogy kiknek ajánljuk ezen eljárás igénybevételét.**

A végelszámolási eljárás lefolytatásának általános szabályait a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.) VIII. fejezete, az egyszerűsített végelszámolás szabályait pedig ezen fejezeten belül a 6. cím tartalmazza. A cég jogutód nélkül történő megszűnése esetén – ha nem fizetésképtelen és a társaságra vonatkozó jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz – végelszámolásnak van helye, írja a törvény [Ctv. 94. § (1) bekezdés]. Magyarán szólva, ha szeretnénk jogutód nélkül megszüntetni a cégünket és nincs semmilyen tartozásunk, akkor van lehetőségünk a végelszámolási eljárásra – ha a társaság fizetésképtelen, akkor felszámolási eljárásra kerülhet sor. Vannak bizonyos cégformák (mint például a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe), ahol azonban ez nem lehetséges, mert a rájuk vonatkozó jogszabály nem teszi lehetővé.

Végelszámolásra – a feltételek megléte esetén – a cég legfőbb szervének elhatározása alapján kerülhet sor [Ctv. 94. § (3) bekezdés]. A határozatban meg kell állapítani a végelszámolás kezdő időpontját is. A cég legfőbb szervének elhatározása alapján beszélhetünk normál, illetve egyszerűsített végelszámolásról. De mitől egyszerűsített a végelszámolás, illetve kiknek ajánlott az egyszerűsített végelszámolási formát választani? ►

Az egyszerűsített végelszámolás a fizetéseket nem minősülő cégek megszüntetésének leggyorsabb módja. Azoknak mindenképpen ajánlott ezt választani, akiknek kisebb cégük van, amit szeretnének megszüntetni, tartozásuk nincs, és biztosak abban, hogy a végelszámolás kezdő időpontjától számított százötven napon belül befejezik a végelszámolást. Specialitása ezen eljárásnak, hogy nem a cégbíróság előtt zajlik, így nem kötelező ügyvédi közreműködés a lebonyolításához, ami a végelszámolással megszűnni akaró cég költségeit is csökkenti. (Ettől függetlenül persze meg lehet bízni ügyvédet, aki lépésről-lépésre segíti az eljárást.) Az eljárás kezdeményezéséről az illetékes adóhatóságot kell értesíteni. A végelszámoláshoz kapcsolódó könyvelést, a bejelentést, a végelszámoláshoz kapcsolódó dokumentációt, az iratok beküldését is a könyvelő végzi (esetlegesen ügyvédi közreműködéssel).

#### Milyen esetben történhet egyszerűsített módon a végelszámolás?

Az egyszerűsített végelszámolásra nem minden vállalkozónak van lehetősége, ezért érdemes tisztában lenni az alábbiakkal.

A Ctv. előírása alapján a cég végelszámolása egyszerűsített módon történhet, ha

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. §-a szerinti könyvvizsgálatra nem kötelezett, és
- végelszámolása kezdő időpontjától számított 150 napon belül a végelszámolást befejezi [Ctv. 114. § (1) bekezdés].

Fontos változás az egyszerűsített végelszámolások körében, hogy 2018. július 1. óta már nem csak a jogi személyiség nélküli társaságok, hanem a korlátolt felelősségű társaságok és a részvénytársaságok számára is választható Magyarországon az egyszerűsített végelszámolás (korábban egyszerűsített végelszámoláshoz csak betéti társaság, közkereseti társaság és egyéni cég dönthetett).

**Ki látja el a végelszámolói feladatokat egyszerűsített végelszámolás esetén?** Egyszerűsített végelszámoláshoz végelszámoló választására nem kerül sor, a végelszámoló feladatait a cég vezető tisztségviselői (például ügyvezető) látják el [Ctv. 114. § (2) bekezdés]. Ennek

megfelelően, ha például egy kft. elhatározza az egyszerűsített végelszámolást, akkor az ügyvezető megbízása ezzel nem szűnik meg automatikusan, hanem továbbra is ő marad a vezető tisztségviselő, aki a végelszámolói feladatokat is ellátja. Meg kell jegyezzük, hogy a végelszámoló felelőssége, teendői azonban nem térnek el a normál végelszámolás szabályaitól.

#### Hogyan kezdeményezzük, és hol kell bejelenteni az egyszerűsített végelszámolás megindítását?

Első lépésként össze kell hívni egy taggyűlést, amelyben a tagok elhatározzák (vagy az alapító elhatározza) a cég egyszerűsített végelszámolással történő megszüntetését.

Az egyszerűsített végelszámolás megindítását – ezen határozat meghozatalától számított 8 napon belül – az állami adó- és vámhatóságnak kell bejelenteni [Ctv. 114. § (3) bekezdés] a T201T jelzésű nyomtatványon. A bejelentés tartalmazza a végelszámolás kezdőnapját, valamint az erről szóló határozat dátumát.

Fontos tudni, hogy az egyszerűsített végelszámolásra – a 6. Címben foglalt eltérésekkel – a végelszámolásra vonatkozó általános szabályokon belül a Ctv. 99–113. § rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell (így például a végelszámolás közzétételétől számított 15 napon belül – szükség szerint – a meghatározott személyek értesítése a végelszámolás megindításáról, bejelentett követelésekről jegyzék készítése és minősítése, adóbevallások és egyéb szükséges dokumentumok elkészítése, jóváhagyása stb.) [Ctv. 114. § (5) bekezdés]. Az egyszerűsített végelszámolás megindítását nem kell bejelenteni a cégbírósághoz, nem közlemény közzétételét kezdeményezni a Céglőnyben. Az egyszerűsített végelszámolás megindításának bejelentéséről az adó- és vámhatóság elektronikus úton értesíti a cégbíróságot. Ezt követően a cégbíróság automatikusan jegyzi be a cégjegyzékbe a cégnév végelszámolásra utaló toldattal való módosítását (például B. Kft. „végelszámolás alatt”/„v. a.”) és az egyszerűsített végelszámolás kezdő időpontját [Ctv. 114. § (3) bekezdés]. A végelszámolás időszaka értelemszerűen a végelszámolás kezdetétől a befejezésig tart. Ezen időszak alatt az adózónak

az általános szabályok szerint kell teljesítenie bevallási kötelezettségeit. Minden bevallási dokumentumon és a kibocsátott számlákon is köteles jelölni a végelszámolás tényét („végelszámolás alatt”/„v. a.”). A cégbíróság – az adóhatóság értesítését követően – automatikus intézkedéssel a Céglőnyben közleményt tesz közzé az egyszerűsített végelszámolás megindításáról [Ctv. 114. § (4) bekezdés]. (Egyébként, a közlemény közzététele a régi szabályok szerint a végelszámoló feladata volt.)

Az eddigieket összefoglalva, az egyszerűsített végelszámolás előnyeinek tehát:

- egyszerűbb szabályok (az eljárás megindítását nem kell a cégbírósághoz bejelenteni, sem közlemény közzétételét kezdeményezni a Céglőnyben),
- gördülékenység (végelszámoló választására nem kerül sor, a végelszámolói feladatokat a cég vezető tisztségviselői látják el),
- költséghatékonyság (az eljárás lefolytatásához nem kötelező igénybe venni ügyvéd közreműködését),
- gyorsaság (a végelszámolás kezdő időpontjától számított százötven napon belül befejeződik).

**dr. Nagy András ügyvéd**

*Olvassa el cikkünk folytatását is! Az egyszerűsített végelszámolás lebonyolítása, felfüggesztése*

## AJÁNLÓK

### Így néz ki a könnyítés a kataalanyoknak a gyakorlatban

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges azonnali intézkedésekről szóló 47/2020. kormányrendelet közterhekkel kapcsolatos részletszabályairól és egyes új intézkedésekről szóló 61/2020. kormányrendelet tételes adó alóli mentesülést kínál azon kataalany vállalkozásoknak, melyeket a legközvetlenebbül érintenek a korlátozások, a társadalmi érintkezések előírások szerinti és jól felfogott érdeken alapuló önkéntes visszaszorulása.

Mint mindig, a kihirdetett jogszabály szövege ezúttal is felvetett és nyitva ►



hagyott bizonyos kérdéseket az elméleti értelmezés és a jogalkalmazás számára. Mostanra minden kisadózó láthatja az adófolyószámláján a márciusi előírásokat.

### Ki mentesülhetett?

Eltérően az ugyanezen kormányrendeletben meghatározott szociális hozzájárulásiadó- és kisvállalatiadó-kedvezményektől, a kisadózó vállalkozások tételes adója esetében a rendelet nem követelte meg, hogy tényleges főtevékenységként folytassa a kedvezményben részesített tevékenységet a vállalkozó. Pedig – noha a katás vállalkozás nem köteles kettős könyvvizetésre – bevételi nyilvántartása vagy kiállított számlái, nyugtái alapján elméletileg megállapítható lenne, hogy a megelőző 6 hónapban a legtöbb bevétel mely tevékenységből származott (avagy, hogy az adott tevékenységből megszerzett bevétel eléri-e legalább a bevételének 30 százalékát).

A rendezőelv a jogalkalmazás gyakorlatában végül – összhangban a jogszabály szövegével – tapasztalataink alapján az lett, hogy amely vállalkozásnál egyidejűleg igaz volt, hogy

- 2020 februárjában már kataalany volt és
- 2020 februárjában már szerepelt az adózói törzsadatokban a kedvezményezett tevékenységek valamelyike (akár főtevékenységként, akár egyéb tevékenységként),

annak az adófolyószámlája kötelezettség oldalán a 288 Kisadózó vállalkozások tételes adója adónemen 2020. 04. 14-i dátummal a megfelelő összegű tételes adó előírása mellett megjelent azonos összeggel, de negatív előjellel a „COVID-19 nemzetgazd. enyhítés” tétel.

### Aki kimaradt

A fentiekben említett, februári állapot vizsgálat feltételek miatt nem része-

sültek a kedvezményben azok a vállalkozások, melyek kedvezményezett tevékenységet folytatnak ugyan (akár egyedüli főtevékenységként, akár ténylegesen folytatott további tevékenységként) és így minden bizonnyal a gazdasági hátrányok elszorodói, azonban még éppen a veszélyhelyzet kihirdetése előtti napokban, a gazdasági konjunktúra idején kezdték meg tevékenységüket (például egy 2020. március 2-án, hétfőn vállalkozást indító fodrász). Ugyanígy nem vonatkozik a könnyítés azokra sem, akik márciustól tértek át a kata szerinti adózásra a vállalkozói személyi jövedelemadó (VSZJA) alól.

### Aki bekerült

Tapasztalataim szerint az enyhítésben részesülhettek ugyanakkor azok a széles tevékenységi körrel rendelkező katás vállalkozások, amelyek csak nagyon ritkán végzik, ténylegesen réges-régen nem végzik, vagy soha nem is végezték a kedvezményezett tevékenységet, azonban hosszú-hosszú tevékenységi listát jelentettek be már az induláskor („ki tudja, hátha jó lesz még valamire” felkiáltással), vagy tevékenységük módosításaikor csak az újonnan és ténylegesen folytatni kívánt TEÁOR (ÖVTJ) kódokat adták a listához, az aktualitásukat veszítő kódok törlése nélkül.

### Mi a helyzet az úgynevezett katakerettel?

Mikor a világválság okozta gazdasági károk enyhítéséről beszélünk, kevésbé tűnik hűsbavágónak az a kérdés (afféle „first-world-problem”), hogy „jár-e” az évi 12 milliós úgynevezett „katakeret” 2020-ban azoknak a vállalkozásoknak, akik automatikusan megkapják a négyhavi tételes adó alóli mentességet, de éves szinten bevételeik idén (is) az egyébként optimális 12 millió forint közelében alakulnak.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Ktv.) 8. § (6) bekezdése úgy fogalmaz, hogy „Ha a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára az (1)–(2), valamint a (4a) bekezdés szerinti adót megfizetni, a 40 százalékos mértékű adót a kisadózó vállalkozás bevételének a kisadózó vállalkozási jogállás fennállásának az (1)–(2), valamint a (4a) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és 1 millió forint szorzatát meghaladó része után fizeti meg.” Ezt a szöveget véleményem szerint helyesen értelmezték úgy szakértők, hogy a négyhavi mentesség miatt idén 8 millió forint lesz a tételes adó megfizetésével lefedett bevételrész.

**dr. Császár Zoltán**  
adótanácsadó, jogász

A teljes cikket itt olvashatja el:  
[https://adozona.hu/koronavirus\\_jarvany](https://adozona.hu/koronavirus_jarvany)

## Fizetés nélküli szabadság: a munkáltató által átvállalando egészségügyi hozzájárulásról

Május 1-jétől a munkáltatóknak kell megfizetniük a veszélyhelyzetből kifolyólag fizetés nélküli szabadságon lévő munkavállalók után az egészségügyi szolgáltatási járulékot. Tapasztalataink szerint a mindössze néhány soros előírás sok munkáltató számára okoz fejtörést, cikkünkben választ adunk a felmerülő kérdésekre.

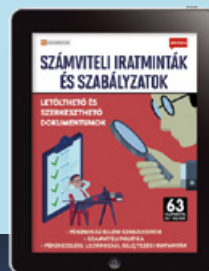
A 140/2020. kormányrendelet 20. szakasza értelmében a veszélyhelyzet fennállásának tartama alatt a veszélyhelyzetből kifolyólag fizetés nélküli szabadságon lévő munkavállaló – annak ellenére, hogy a biztosítása szünetel – egészségügyi szolgáltatásra jogosult. Az érintett dolgozók után a foglalkoztatónak május 1-jétől egészségügyi szolgáltatási járulékot kell megál-

adózóna

**TÖLTSE HASZNOSAN A KARANTÉN IDEJÉT, TEGYE RENDBE IRATAIT!**

**Fizessen elő most, és iratmintákat is kap!**

**Megrendelés: [adozona.hu/elofizetes](https://adozona.hu/elofizetes)**



**PLUSZ:**  
**IRATMINTÁK**

lapítani és fizetni azzal, hogy a NAV a munkáltató kérelmére engedélyezi, hogy az egészségügyi szolgáltatási járulék megállapított és bevallott összegét a munkáltató a veszélyhelyzet megszűnését követő 60. napig fizethesse meg. Mindössze néhány soros előírásról van szó, amely talán éppen tömörsége miatt okoz sokak számára bizonytalanságot. Az első gyakran feltett kérdés az átmeneti szabállyal összefüggésben, hogy vonatkozik-e mindez azokra a munkavállalókra, akik nem munka hiányában, hanem egyéb személyes ok miatt kényszerültek fizetés nélküli szabadságra? A válasz alapvetően nem, ugyanakkor a munkaadónak körültekintően kell mérlegelnie. A kormányrendelet úgy fogalmaz, hogy az egészségügyi szolgáltatás a „veszélyhelyzetből kifolyólag” fizetés nélküli szabadságon lévő dolgozót illeti meg. E meghatározásba „belefér” például az olyan helyzet is, amikor a munkavállaló az óvodás vagy iskolás gyermeke felügyelete miatt marad otthon. Ugyanakkor a fertőzéstől való „félelem” önmagában nem indokolja a munkahelytől való távolmaradást, annál is inkább, mert akik valamely alapbetegségük miatt veszélyeztetettek, keresőképtelen állományba kerülhetnek.

### Széles Imre társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:  
[https://adozona.hu/koronavirus\\_jarvany](https://adozona.hu/koronavirus_jarvany)

## Számlázás, adatszolgáltatás: ezekre a változásokra készüljön!

**A számlázórendszerek online adatszolgáltatásával kapcsolatos változások következő fázisa a 2020. július 1-jétől hatályba lépő online adatszolgáltatás, amely elsősorban technikai jellegű módosításnak tekinthető. Összefoglaltuk az ezzel, továbbá a 2021 januárjától hatályos változtatásokkal kapcsolatos tudnivalókat.**

Cikksorozatunk korábbi részeiben általánosságban foglaltuk össze az adatszolgáltatás szabályait, valamint a NAV online 2.0-val kapcsolatos tudnivalókat, a mostani összefoglalóban pedig az áfatörvényt érintő, jövőben hatályba lépő változásokat vizsgáljuk meg. Ha folyamatában tekintjük át a forgalmi adózást, pontosabban a bizonylatolást-számlázást érintő

jogszabályi változásokat, egyértelműen kirajzolódik, hogy az általános forgalmi adózási bevételek biztosítása elsődleges költségvetési szempontnak tekinthető. Az a kormányzati szándék is egyértelműen levezethető, hogy a bizonylatolással kapcsolatos adójogi szabályok elkötelezetten szorítják vissza a feketegazdaságot és próbálják korlátozni az adóelkerülő magatartást. Ebből a szempontból a számlázási szabályok mellett érdemes még a kasszarendszerek online bekötését, az ekáer szabályokat, illetve az adózói nyilvántartással kapcsolatos rendelkezéseket is megemlíteni.

A bizonylatolási szabályokat érintő intézkedéssorozat első lépése a számlázóprogramok kötelező adateport funkciójának bevezetése volt 2016-tól. Ezen intézkedés lehetővé tette a számlázóprogramok könnyebb és gyorsabb adóhatósági ellenőrzését azáltal, hogy meghatározott adatszerkezetben (xml) kötelezte rendelkezésre bocsátani a számlázórendszer adatait. Következő lépésként a valós idejű kötelező adatszolgáltatást (2018. július 1-jétől) kell megemlíteni, amely mind a számlázórendszerek mind pedig a kézi számlák vonatkozásában online adatszolgáltatást ír elő, ha egy másik belföldi adóalanyról történő ügylet esetén a számlában szereplő áthárított adó eléri a 100 ezer forintot (vagy ilyen számlát módosít).

Az intézkedéssorozat előttünk álló lépései pedig a fenti értékhatár eltörlése (2020. július 1-jétől), majd a jelentéskötelezettség alá tartozó ügyletek szinte teljes körű (magánszemélyekre vonatkozó) kiterjesztése. (Cikkünkben ezen, már kihirdetett, de még hatályba nem lépett szabályokat elemezzük.) A folyamat végét pedig várhatóan az a – már előrevetített – lépés jelenti, amely szerint az adóhatóság immár az összes információ birtokában képes lesz az adóalanyok áfabevallását (legalábbis annak tervezetét) elkészíteni.

Az áfatörvény már kihirdetett módosítása két lépcsőben fog hatályba lépni. 2020. július 1-jétől kezdődően több módosítással is kell számolnunk a számlázás tekintetében, vizsgáljuk meg ezeket!

Az első módosítás a számla adattartalmát érinti. A jelenleg hatályos szabályok szerint a belföldi, egyenes adózás alá eső ügyletek esetén a terméket beszerző, szolgáltatást igény-

be vevő adóalany adószámának (vagy áfacsoport esetén csoportos adószámának – „csasz”) első 8 számjegyét akkor kell szerepeltetni a számlán, ha az áthárított adó a 100 ezer forintot eléri vagy meghaladja és a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön. A 2020. július 1-jétől hatályba lépő változások a 100 ezer forintos értékhatárt törlik el, és ezen időponttól kezdve az adószám (vagy „csasz”) első 8 számjegye kötelező adattartalma lesz a számlának, ha belföldön nyilvántartásba vett adóalanyról történik a termék értékesítése szolgáltatás nyújtása.

A módosításhoz kapcsolódó átmeneti rendelkezés szerint az adóalany adólevonási jogát gyakorolhatja olyan számla vonatkozásában is, amelyen nem szerepel az adószáma, ha a számlát 2020. június 30-át követő teljesítési időponttal bocsátották ki, de a számla kibocsátása 2020. július 1-jét megelőzően történt (feltéve, hogy a számlán 100 ezer forintot nem éri el az áthárított adó összege). Egyszerűbben fogalmazva: az új szabályok alkalmazásánál a számlakibocsátás időpontja és nem a teljesítés időpontja számít; viszont – indirekt módon – ez a szabály azt is egyértelműsíti, hogy ha 2020. július 1-jét követően kerül kibocsátásra a számla, akkor az csak akkor jogosíthat adólevonásra, ha tartalmazza a vevő adószámának első 8 számjegyét. Adatszolgáltatási kötelezettségben két jelentős változás lesz. Egyrészt a számlakibocsátó oldalán, másrészt a számlát befogadó adóalany oldalán. A számlakibocsátó oldalán a számlázóprogram alkalmazásával kiállított számlák adatszolgáltatási kötelezettség alá esnek, ha másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére belföldön teljesített termékértékesítéséről – ide nem értve a közösségi adómentes értékesítést –, szolgáltatásnyújtásáról beszélünk. Az adatszolgáltatási kötelezettség nemcsak a számlákra, hanem a számlával egy tekintet alá eső okiratra is vonatkozik. Ha az adóalany nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával bocsátja ki a számláját (vagy számlával egy tekintet alá eső okirát), akkor elsőként azt kell meghatározni, hogy az áthárított adó összege az 500 ezer ►

forintot eléri vagy meghaladja-e, mert ilyen esetben az adóalany a számla kibocsátását követő naptári napon belül kell adatot szolgáltatnia az adóhatóság honlapján.

**dr. Kelemen László**  
**adószakértő, jogász**

A teljes cikket itt olvashatja el:  
[https://adozona.hu/2020\\_as\\_adovaltozasok](https://adozona.hu/2020_as_adovaltozasok)

## Levonás a munkabérből: ezek a legfontosabb szabályok

**Bár a bírósági végrehajtásról szóló törvény szabályozza a munkabérből történő levonást, annak mértékét, a minimummentességet, a sorrendet, mégis egy sor nyitva álló kérdés merül fel a gyakorlati alkalmazás során.**

### A levonás mértéke

Kezdjük egy példával! A munkavállaló foglalkoztatására részmunkaidőben, napi 4 óra tartamban kerül sor, a havi alapbér összege bruttó 90 ezer forint. A munkáltatónak a végrehajtó felhívására letiltást kell foganatosítania. Mennyit vonhat le, ha a követelés alapja gyermektartásdíj, és mennyit, ha egyébről, például banki kölcsöntartozásról van szó?

A törvény szerint a levonás teljesítése során a munkabér nettó összegéből kell kiindulni: annak legfeljebb a 33 százalékát lehet levonni. Bruttó 90 ezer forint nettó 59 850 forintnak felel meg, melynek a 33 százaléka 19 750 forint. Itt kívánok utalni arra, hogy a főszabály alóli egyik kivételként mindenfajta tartásdíj és a tartásra irányuló járadékszerű szolgáltatás esetén 50 százalék erejéig terjedhet a levonható hányad.

A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 294.§ (1) bekezdés j) pontja alapján levonásmentes munkabérrész: a bírósági végrehajtásról szóló a 1994. évi LIII. törvény (Vht.) alapján teljesíthető levonások után fennmaradó munkabérrész. Ezzel összhangban a végrehajtási törvény szerinti garanciális szabály, hogy mentes a végrehajtás alól az öregségi nyugdíj legalacsonyabb összegének megfelelő rész. Ennek összege 28 500 forint. A mentesség nem áll fenn azonban a gyermektartásdíj és a szüléssel járó költség végrehajtása esetén. Így ha a végrehajtó gyer-

mektartásdíj jogcímen kéri a levonást, abban az esetben a nettó 59 850 forint 50 százaléka, 29 925 forint levonható. Erre akkor is sor kerülhetne, ha a dolgozó zsebében kevesebb munkabér maradna, mint a minimális 28 500 forint. Ha pedig a tartozás alapja más jellegű jogcím, pl. banki kölcsön lenne, abban az esetben a levonást követően 59 850 forint – 19 750 forint = 40 100 forint összegű munkabér marad meg, mely az öregségi nyugdíj legalacsonyabb összegét meghaladja, így a levonásra sor kerülhet. Ha a fennmaradó összeg kevesebb lenne, mint 28 500 forint, akkor kizárólag az ezen felüli összeg lenne levonható. Ha a nettó munkabérből már levontuk a maximum levonható 33 százalékot vagy 50 százalékot, meg kell vizsgálnunk azt is, hogy az így fennmaradó összeg az öregségi nyugdíj legalacsonyabb összegének ötszörösét, a 142 500 forintot meghaladja-e. Amennyiben igen, abban az esetben az e feletti rész korlátozás nélkül levonható.

**dr. Hajdu-Dudás Mária**  
**munkajogi ügyvéd**

A teljes cikket itt olvashatja el:  
<https://adozona.hu/munkajog>

## Távmunka és home office költségtérítése és annak adózása

**Cikkünkben áttekintjük, hogy a munkavállalónak milyen módon van lehetősége az otthoni munkavégzés érdekében felmerülő költségeinek érvényesítésére.**

Az utóbbi években a munkavállalók egyre szívesebben éltek az otthoni munkavégzés lehetőségével, minden olyan esetben, amikor napközben otthon kellett tartózkodniuk, például kisebb megfázás miatt vagy a szerelő érkezését várva. Mára eljutottunk oda, hogy a munkáltatók kéri, sőt kötelezik a munkavállalókat arra, hogy maradjanak otthon, és ha a munka megkívánja, teljes munkaidőben vagy részmunkaidőben, otthonukban végezzék el munkájukat. Ezt nevezzük home office-nak. A vészhelyzetben, heteken keresztül az irodán kívüli feladatellátás valóságos tartalmában inkább hasonlít a távmunkavégzéshez.

A személyi jövedelemadóról szóló törvényben (szja-törvény) csak az utóbbira találhatók konkrét szabályok. Ez azonban nem jelenti azt, hogy fi-

gyelman kívül lehetne hagyni a munka törvénykönyve (Mt.) azon rendelkezését, mely szerint a munkáltató köteles – a felek eltérő megállapodása hiányában is – a munkavégzéshez szükséges feltételeket biztosítani, továbbá a munkáltató köteles a munkavállaló mindazon költségét megtéríteni, amely a munkaviszony teljesítésével indokoltan felmerül [Mt. 51. § (1)–(2) bekezdés].

Távmunkavégzés esetén a munkavégzéshez szükséges eszközöket beszerezheti a munkáltató és a munkavállaló is. A munkáltató által a munkavégzés feltételeként rendelkezésre bocsátott eszközök nem eredményeznek adókötelezettséget.

Az szja-törvény kimondja, hogy nem keletkezik bevétel a magánszemély részére biztosított olyan dolog (eszköz, berendezés, jármű, munkaruházat stb.) használata, szolgáltatás (világítás, fűtés stb.) igénybevétele esetén, amelynek használata, igénybevétele a munkavégzés, a tevékenység ellátásának hatókörében, a tevékenység ellátásának feltételeként történik [szja-törvény 4. § (2a) bekezdés]. Ilyen eszközök lehetnek a mindennapi munkavégzés során használt informatikai eszközök, mint a laptop, nyomtató, fejhallgató, mobilinternet, irodaszer, de ebbe a kategóriába tarthat az egészséges munkavégzéshez szükséges bútor, szék biztosítása is. Fontos tudni, hogy ezen eszközök a munkáltató tulajdonát képezik, azokat a munkavállaló csak a munkavégzés zavartalan ellátása érdekében használhatja. Az eszközökre, mint idegen helyen tárolt eszközökre kell gondolni, és ennek megfelelően kell azokat nyilvántartani.

Ez az adókötelezettséget nem eredményező – kvázi adómentes – szabály abban az esetben is alkalmazható, ha a dolog, a szolgáltatás személyes szükséglet kielégítésére is alkalmas, és a tevékenység hatókörében történő hasznosítás, használat, igénybevétel mellett egyébként az igénybevétel során nem zárható ki a magáncélú hasznosítás, használat, igénybevétel, kivéve, ha e törvény a hasznosítást, használatot, igénybevételt vagy annak lehetőségét adóztatható körülményként határozza meg. Adóköteles rendelkezés vonatkozik például a cég tulajdonában lévő mobiltelefon-használat díjára, melyet ►

külön nevesít a törvény az egyes meghatározott juttatások között.

**Horváthné Szabó Beáta**  
adószakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:

[https://adozona.hu/koronavirus\\_jarvany](https://adozona.hu/koronavirus_jarvany)

OLVASSA EL kapcsolódó cikkünket is:

Táv munka vagy home office: hasonló, mégis sok mindenben eltérő szabályok

## Kisvállalkozói kedvezmény érvényesítése egyéni vállalkozásnál

A kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésének lehetőségéről a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (szja-törvény) 49/B paragrafusa rendelkezik. E kedvezménnyel azok az egyéni vállalkozók élhetnek, akik az szja-törvény hatálya alatt a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó rendelkezések szerint állapítják meg a jövedelmüket, egyszerűbben fogalmazva, akik a bevételükkel szemben a költségeiket tételesen számlálják.

A kedvezmény összegével az egyéni vállalkozásból származó bevételt lehet csökkenteni, amennyiben az egyéni vállalkozó 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztat.

Az szja-törvény 49/B paragrafusa (12) bekezdése szerint a kisvállalkozói kedvezmény nem lehet több a vállalkozói bevételnek a vállalkozói költséget meghaladó részénél. A kisvállalkozói kedvezmény alapjául legfeljebb a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló, korábban üzembe nem helyezett, kizárólag üzemi célú egyes tárgyi eszközök, nem anyagi javak adóévi együttes beruházási költsége (ideértve az ilyen eszköz beszerzésére, előállítására fordított, az adóévben költségként elszámolt kiadást is), továbbá a vállalkozói tevékenységet közvetlenül szolgáló ingatlan adóévben felmerült, az értékcsökkenési leírás alapját növelő kiadásként elszámolt felújítási költsége szolgál. E rendelkezés alkalmazásakor a tárgyi eszközök közül az ingatlan, valamint a leírási kulcsok jegyzéke és alkalmazásuk szabályai szerinti gép, berendezés, felszerelés, jármű, míg a nem anyagi javak közül a szoftvertermék felhasználási joga, a szellemi termék vehető figyelembe. Az üzemkörön kívüli ingatlan és az ültetvény alapján

beruházási költség nem vehető figyelembe. A kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló beruházási költség fogalmát az szja-törvény 3. paragrafusának 54. pontjában foglalt értelmező rendelkezés határozza meg: az e törvény szerint költségként elismert, igazolt, a tárgyi eszköz, nem anyagi javak üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az előírt nyilvántartásban feltüntetett kiadás minősül beruházási költségnek, amely lényegében a beszerzési árát jelenti.

Beszerzési árnak a számla szerinti ár, saját előállítás esetén pedig az anyagköltség és a mások által végzett munka számlával/számlákkal igazolt összege minősül, nincs tehát jelentősége annak, hogy az egyéni vállalkozó támogatásból vagy hitel igénybevételeivel vásárolja meg a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló tárgyi eszközt. E kiadások közé kell sorolni azokat a tárgyi eszközöket is, amelyek egyedi beszerzési ára 200 ezer forint alatt van. A kedvezmény alapjául szolgáló üzemkörön belüli ingatlanok közé jellemzően az üzlethelyiség, a műhely, a raktár tartozhat.

A kisvállalkozói kedvezményre vonatkozó rendelkezések alkalmazásában üzemkörön kívüli ingatlannak minősül az az ingatlan, amely nincs az adózó vállalkozási tevékenységével közvetlen összefüggésben. Ilyen különösen az üzemben belüli lakóépület, valamint az elsődlegesen jóléti célt szolgáló épület, építmény. Egyéni vállalkozói tevékenységet közvetlenül szolgáló tárgyi eszköznek minősül például cukrász esetében a hűtőszekrény, de nem minősül ilyennek az a hűtőszekrény, amelyet egy irodába állítanak be.

Ha például a magánszemély lakóingatlan vásárol bérbeadás céljából és az egyéni vállalkozói tevékenységei között az ingatlanhasznosítás is szerepel, akkor a beruházási érték szintén a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgálhat az egyéni vállalkozásból származó jövedelem megállapításakor. A vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló, kizárólag üzemi célú tárgyi eszköznek minősül a korábban még használatba nem vett személygépkocsi is.

**Lepsényi Mária** adószakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:

[https://adozona.hu/szja\\_ekho\\_kulonado](https://adozona.hu/szja_ekho_kulonado)

## Veszélyhelyzet: kedvezmények a nyugdíj, nyugdíjszerű ellátások folyósításában

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. kormányrendelet (Vr.) által elrendelt veszélyhelyzetben, a koronavírus-járvány nemzetgazdaságot és állampolgárokat érintő hatásának enyhítése érdekében több olyan kormányrendelet is született, melyek előírásai a nyugellátásban, nyugdíjszerű ellátásban részesülő személyek részére nyújtanak bizonyos mértékű kedvezményeket.

A 2020. április 5-én kihirdetett 88/2020. kormányrendelet – egyebek mellett – a megváltozott munkaképességű személyek ellátásai, a nyugellátások, nyugdíjszerű ellátások folyósítása során alkalmazandó, általánostól eltérő szabályokat, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetésekor fennálló jogosultságok automatikus meghosszabbodását írja elő. 2020. július 1-jétől teljesen új tb-törvény lép hatályba, az év első felében viszont még a „rég” járuléktörvényt kell használni. Éppen ezért a HVG Tb-különszáma mindkét tb-törvényt tartalmazza, külön magyarázatokkal az első és a második félre, s megfelelő táblázatokkal, példákkal is segítjük az előírások értelmezését.

A rendelet 5. paragrafusa meghatározza, hogy a rehabilitációs ellátás a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (Mmtv.) 10. paragrafus (1) bekezdésének a) pontjában foglaltaktól eltérően csak a Vr. hatályvesztését követő második hónap utolsó napján szűnik meg. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a veszélyhelyzet időtartama alatt a törvény erejénél fogva, hatósági döntés nélkül is megszűnő rehabilitációs ellátások folyósítása automatikusan meghosszabbításra kerül a veszélyhelyzet időtartamát követő második hónap utolsó napjáig.

Például, ha az érintett személynek 2018. március 29-étől kétéves időtartamra állapítottak meg rehabilitációs ellátást, úgy a rehabilitációs ellátásra való jogosultsága 2020. március 29-étől külön határozat meghozatala nélkül megszűnne, és az érintett személy ezen időponttól kezdődően ellátás nélkül maradna. A most kihirdetett kormányrendelet rendelkezései alapján azonban a rehabilitációs ellátás ►



időtartama, függetlenül azon tényről, hogy az érintett személy a továbbiakban megváltozott munkaképességűnek minősül-e vagy sem, 2020. március 29-ét követően is – de legfeljebb a veszélyhelyzet megszűnését követő második hónap utolsó napjáig – automatikusan meghosszabbodik, azaz az ellátást tovább folyósítják.

A rendelet 11. paragrafusa szerint a Vr. hatályvesztéséig az egészségi állapotától vagy fogyatékosságától függő ellátások felülvizsgálata nem végezhető el, a felülvizsgálathoz irat megküldése nem kérhető, erre hivatkozva az ellátás, kedvezmény, mentesség a Vr. hatályvesztését követő második hónap utolsó napjáig nem szüntethető meg. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy ha például egy özvegyi nyugdíj továbbfolyósításához orvosszakértői vélemény lenne szükséges, a veszélyhelyzet időtartama alatt az érintett személy nem kötelezhető a vizsgálatához szükséges orvosi iratok csatolására, illetve önmagában az orvosi felülvizsgálat sem kezdeményezhető.

**Winkler Róbert nyugdíjszakértő**

A teljes cikket itt olvashatja el:  
[https://adozona.hu/tb\\_jarulekok\\_nyugdij](https://adozona.hu/tb_jarulekok_nyugdij)

## KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

### Meddig tartható készenlétben a munkavállaló?

**Lehet-e valaki egész hónapban készenlétben? Munkát nem végez. Nem akarjuk elküldeni, és fizetés nélküli szabadságra sem akarjuk küldeni, de pillanatnyilag nem tudunk részére munkát biztosítani. A bére 20 százalékat számfejtésnek csak részére, hogy biztosítása legyen. Ez megoldható lenne így?**

#### SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Sajnos más megoldást kell választani, mert ez nem lenne jogszerű. A munka törvénykönyve (Mt.) 112. paragrafusának (1) bekezdése szerint a készenlét havi tartama a 168 órát nem haladhatja meg, amelyet munkaidőkeret alkalmazása esetén átlagban kell figyelembe venni. Mindemellett a munkáltató köteles a munkavállalót foglalkoztatni [Mt. 42. § (2) bekezdés b) pont, 51. §

(1) bekezdés], továbbá a bérpótlék a munkavállalót a rendes munkaidőre járó munkabéren felül illeti meg (Mt. 139. § (1) bekezdése).

Minden lehetséges megoldás alkalmazását megelőzően azt kell megvizsgálni, hogy a foglalkoztatási kötelezettség teljesítésére az elháríthatatlan külső ok következtében nincs-e lehetőség. Ekkor ugyanis nem jár alapbér sem a munkavállaló részére. Az MK 29. számú állásfoglalás azt az okot minősíti elháríthatatlannak, amelyet a technika, a műszaki lehetőségek objektíve adott szintje mellett a rendelkezésre álló idő alatt nem lehet megakadályozni. Azokban a szektorokban, melyek működése korlátozott, felmerülhet a foglalkoztatási kötelezettség teljesítésének objektív indoka, noha itt is esetről esetre kell vizsgálni a körülményeket, különös figyelemmel arra, hogy bármely belső eszközzel elhárítható-e a foglalkoztatási akadály (fenti megoldások). Ha nem alkalmazható a fentiek alapján a vis maior helyzetre vonatkozó szabályozás, abban az esetben van lehetőség a munkaszerződés módosításával a napi munkaidő mértékének csökkentésére a munkavállaló hozzájárulásával. További esetleges megoldás a home office elrendelése, amennyiben arra az adott munkakörben van mód, és a technikai feltételek adottak.

A felek megállapodhatnak továbbá az Mt. 146. paragrafusának (2) bekezdése szerint abban is, hogy a munkavállaló a munkáltató hozzájárulása alapján mentesül a munkavégzés alól, mely kiesett munkaidőre megállapodásuk szerint illeti meg díjazás. Érdemes azt is megvizsgálni, hogy nincs-e lehetőség hosszabb tartamú munkaidőkeret elrendelésére.

**dr. Hajdu-Dudás Mária**  
**munkajogi ügyvéd**

### Kórházi biztosítás koronavírus-fertőzés esetére

**A munkáltató 10 hónapos biztosítást kötne a dolgozói részére, amely arra az esetre nyújt segítséget, ha konkrétan koronavírus-fertőzés miatt kiesnének a munkából (kórházban töltött napokra járó pénz, bétiszitterre, egyéb segítség felhasználható egyszeri összeg stb.). Milyen juttatásnak minősül ez a fajta biztosítás, melyik felet, és milyen adókötelezettség terheli a megkötött biztosítás után?**

#### SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Az szja-törvény szerint, ha megállapítható az egy főre jutó biztosítási díj, annak összege a dolgozó nem önálló tevékenységből (munkaviszonyból) származó szja-, járulék-, szocho-, szakhoköteles jövedelmének minősül. Ha olyan csoportos szerződésről van szó, amelynél az egy főre jutó díj arányosítással sem állapítható meg, az szja-törvény 70. paragrafus (6) bekezdésének b) pontja értelmében a céget az egyes meghatározott juttatásra vonatkozó kötelezettségek terhelik, a dolgozóknak pedig nem keletkezik kötelezettsége.

Ugyanakkor a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 28/A paragrafusa a katasztrófa helyzetben adott, illetve kapott segítséghez fűződő teljes köztehermentességet átfogó módon, általános érvennyel mondja ki a vállalkozások valamennyi közteherfizetési kötelezettségére kiterjedően.

A rendelkezés szerint katasztrófa helyzet esetén a vállalkozási tevékenységet végző jogalanyok (cégek, egyéni vállalkozók) által ellenszolgáltatás nélkül, a katasztrófa helyzet követelményeinek elhárítása, mérséklése céljából végzett tevékenységet, a katasztrófa helyzetben lévők számára nyújtott szolgáltatást, termékátadást bármely fizetési kötelezettségről szóló jogszabály alkalmazásában olyan tevékenységvégszónak kell tekinteni, mint amit a fizetési kötelezettség alanya a vállalkozási, gazdasági tevékenységi körében fejtett ki, feltéve, ha azt a fizetési kötelezettséggel érintett, vállalkozási tevékenységet végző jogalany a tevékenységvégszónapjától számított 60 napon belül, a nyújtott szolgáltatás és átadott termék megnevezésével, mennyiségének megjelölésével a fizetési kötelezettséggel kapcsolatos ügyben illetékes adóhatósághoz bejelenti. Ugyancsak mentesül mindennemű közteher alól a katasztrófa helyzetben lévőknek nyújtott vagyoni előny.

Mindez azt jelenti, hogy az a vállalkozás, amely ilyen helyzetben segítséget nyújt – eszközeit erre használja, a készleteiből termékeket ad át, szolgáltatást nyújt – adóalap-növelés nélkül elszámolhatja felmerült költségeit, illetve az ingyenes juttatás miatt sem keletkezik közteherfizetési kötelezettség. A stabilitási törvény szerint ►

katasztrófa a veszélyhelyzet kihirdetésére alkalmas, illetve e helyzet kihirdetését el nem érő mértékű olyan állapot vagy helyzet, amely emberek életét, egészségét, anyagi értékeit, a lakosság alapvető ellátását, a természeti környezetet, a természeti értéket olyan módon vagy mértékben veszélyezteti, károsítja, hogy a kár megelőzése, elhárítása vagy a következmények felszámolása meghaladja az erre rendelt szervezetek előírt együttműködési rendben történő védekezési lehetőségeit, és különleges intézkedések bevezetését, valamint az önkormányzatok és az állami szervek folyamatos és szigorúan összehangolt együttműködését, illetve nemzetközi segítség igénybevételét igényli. E meghatározás alapján egyértelmű, hogy a koronavírus terjedése következtében jelenleg katasztrófa-helyzetről van szó, ezért alkalmazható a stabilitási törvény hivatkozott rendelkezése. Javasolt az érintett munkáltatónak levélben bejelenteni az ügyletet az illetékes adóhatósághoz.

**Surányi Imréné  
okleveles közgazda**

## Éttermi szolgáltatás helyett ételkiszállítás

Egy vállalkozás eddig cateringszolgáltatást nyújtott, melynek keretében megrendelésre a saját nagykonyhájában előállított ételeket gyártott, majd azokat ki is szállította. Erre a tevékenységére 27 százalékos áfatartalmú számlákat állított ki. A jelenleg kialakult helyzetben megrendelésre gyárt adagolt, elviteles készített egy irodaház kávézójába (például olasz térszalátát, padlizsánkrémet, hideg levest). Ebben az esetben a vállalkozás nem áll közvetlen kapcsolatot a végső fogyasztóval. Milyen áfa-kulccsal kell számlázni?

### SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A kérdés egyértelmű megválaszolásához a tranzakció körülményeinek részletesebb ismerete lenne szük-

séges. A kérdésben leírt információk alapján a következők mondhatók el: az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (áfatörvény) 82. § (2) bekezdése alapján az áfatörvény 3. számú mellékletében felsorolt termékek, szolgáltatások esetében az adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka. Az áfatörvény 3. számú mellékletének szolgáltatásokra vonatkozó II. részének 3. pontja a következőket tartalmazza: „Étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (SZJ 55.30.1-ből)”.

Ahhoz, hogy az adott ügylet e pont alapján az 5 százalékos adómérték alá tartozzon, a következő feltételeknek kell együttesen fennállnia:

1. az áfatörvény szerinti szolgáltatásnyújtásnak kell megvalósulnia,
2. ennek a szolgáltatásnak a Központi Statisztikai Hivatal Szolgáltatások Jegyzékének 2002. szeptember 30-án érvényes besorolási rendje szerint SZJ 55.30.1 alá kell tartoznia,
3. a szolgáltatásnak étel- és helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalomra kell vonatkoznia.

A feltételek konjunktívak, vagyis ha ezek közül bármelyik nem teljesül, az adott ügyletre a kedvezményes áfa-kulcs nem alkalmazható.

Az éttermi és vendéglátóipari szolgáltatások olyan szolgáltatások, amelyek kész- vagy félkész ételek és/vagy italok emberi fogyasztásra szánt értékesítéséből állnak, és amelyeket az azonnali fogyasztást lehetővé tevő megfelelő kiegészítő szolgáltatások kísérik. Az ételek és/vagy italok értékesítése csak az egyik összetevője a teljesítésnek, amelyben a szolgáltatások vannak túlsúlyban. A vendéglátóipari szolgáltatás az említett szolgáltatásoknak a szolgáltatásnyújtó létesítményein kívül történő nyújtása. Nem tekintendő éttermi vagy vendéglátóipari szolgáltatásnak a kész- vagy félkész ételek és/vagy italok, olyan értékesítése – függetlenül attól, hogy az magában foglalja-e a fuvarozást vagy sem – amelyet nem kísér semmilyen

más kiegészítő szolgáltatás. Így esetében is, ha az étel értékesítését nem kíséri más szolgáltatás, úgy az nem minősül szolgáltatásnak, és a kedvezményes adókulcs nem alkalmazható.

A Központi Statisztikai Hivatal Szolgáltatások Jegyzékének 2002. szeptember 30-án érvényes besorolási rendje szerint SZJ 55.30.1 Éttermi szolgáltatások körébe a következők tartoznak: „55.30.11 Éttermi, cukrászdai szolgáltatás I. tartozik: az ételek és italok elkészítése és pincér általi felszolgálása olyan éttermek, kávéházak és hasonló étkezőhelyek által, amelyek asztalnál (pultnál, vagy bár-pultnál) ülő egyéni vendégek számára történő felszolgálással teljes szolgáltatást nyújtanak szórakoztató műsorral vagy anélkül.

Nem ide tartozik: az ital étel nélküli felszolgálása (55.40.10).” A „nem ide tartozik az ital étel nélküli felszolgálása” megjegyzés azt jelenti, hogy ha a vendég olyan vendéglátóipari egységben fogyaszt ételt, amely nem rendelkezik melegkonyhával, akkor a szolgáltatás az SZJ 55.40.10 tételébe tartozik, így arra a kedvezményes adómérték nem alkalmazható.

Ugyanakkor nem tartozik a kedvezményes adókulcs alá az 55.52.13. szerinti szolgáltatás: „SZJ 55.52.13 Ételkészítés más szervezeteknek. I. tartozik az étel elkészítése és iskolákhoz, üzemekhez, egyéb intézményekhez, éttermekhez, étkezdékhez, kintinokhoz, büfékhez stb. való eljuttatása. Amennyiben a központi konyha valamilyen módon tartósított ételt készít a TEÁOR'03 értelmében élelmiszer-ipari tevékenységet folytat.”

- Esetében tehát felmerül, hogy
- a tevékenység termékértékesítésnek minősül, mivel szolgáltatásnyújtási elemet nem tartalmaz (ez esetben az étel adókulcsa tovább vizsgálendő), illetve
- tevékenység az 55.52.13 alá esik, és így a kedvezményes adókulcs nem alkalmazható.

**dr. Bartha László  
adóügyi szakjagász**