

# VÁLASZADÓ

2021/3. március

---

**Östermelők és a minimálbér**

---

**Katások szolgálati ideje 2021**

---

**Hipacsökkentés kérdései**

---

**Internetes kereskedelem áfája**

---

**Kérdések és válaszok**

---



**ADÓ**  
2021

3

## Kedves Olvasó!

*Az Adózóna előfizetőit mostanában leginkább foglalkoztató kérdések között megtalálható a koronavírus-járvány kapcsán bevezetett hipafelezés, az új kataelőírások, a tb-szigorítások és a 2021-ben hatályba lépő áfaváltozások következtében felmerülő számtalan probléma.*

*Sokan kérdezik szakértőinket az őstermelőkkel, családi gazdaságokkal kapcsolatos új szabályokról és az évközi minimálbér-változás alkalmazásáról is. Igyekszünk továbbra is naprakész információkkal segíteni olvasóinkat a bizonytalanságok megszüntetésében.*

## Őstermelők és a minimálbér: mikor, mivel kell számolni?

**Az őstermelők körében is fejtörést okoz, hogyan kell alkalmazni az év közben megváltozott minimálbérszabályokat, különös tekintettel a Pénzügyminisztérium által kiadott jogszabály-értelmezésre.**

Ismeretes, hogy a minimálbér és a garantált bérminimum 2021. február elsejével emelkedett, a minimálbér bruttó 167 400, a garantált bérminimum pedig 219 000 forintra nőtt. A minimálbérhez kapcsolódó jogosultságok felülvizsgálatáról szóló 21/2021. kormányrendelet 1. paragrafusa a minimálbér és a garantált bérminimum alapján megállapított jogosultságok újbóli megállapítását vagy felülvizsgálatát írja elő.

A Pénzügyminisztérium február 5-én tájékoztatót tett közzé honlapján a megemelt összegű minimálbér, garantált bérminimum adójogviszonyokban történő alkalmazásáról. A tájékoztató szerint a kormányrendelet rendelkezését figyelembe véve, ha egy adójogszabály az év első napján hatályos minimálbérről hivatkozik, a rendelkezést tartalmaz, és a 20/2021. kormányrendeletben megállapított magasabb összegű minimálbér/garantált bérminimum alkalmazása a fizetési kötelezettséget csökkenti (kevésbé terhebbé teszi), úgy fizetési kötelezettség megállapításánál (csökkentésénél) a megemelt összegeket már a 2021. január 1-jét követő időszakra alkalmazni lehet.

A tájékoztató szerint magasabb összegű minimálbérrel lehet számolni az őstermelői bevételi értékhatárok esetében is. Az őstermelők esetében ez a következőket jelenti:

- havi minimálbér: 167 400 forint,
- éves minimálbér (167 400 X 12): 2 008 800 forint,
- adómentes bevételi értékhatár az éves minimálbér fele: 1 004 400 forint.

Tételes költségelszámolást vagy a 10 százalékos költségánnyadót választók esetében ez azt jelenti, hogy ha a bevétel meghaladja az 1 004 400 forintot, akkor jövedelemet kell számolni a bevétel és a költség alapján. Ha alatta marad, akkor bevallást sem kell beadni. Átalányadózóknak esetében a bevétel 10 százaléka minősül jövedelemnek.

Átalányadózáskor

- a bevételi értékhatár (az éves minimálbér tízszerese): 20 088 000,
- a mentesített jövedelem az őstermelői tevékenységből származó jövedelemnek az éves minimálbér felét meg nem haladó része, ami 1 004 400 forint.

Családi gazdaságok esetében az átalányadózás akkor alkalmazható, ha a családi őstermelői tevékenység keretében folytatott őstermelői tevékenység bevétele az adóévben nem haladja meg a tagoknak (ideértve a képviselőt is) az adóév utolsó napja szerinti létszáma és az éves minimálbér tízszerese szorzatának összegét, de legfeljebb az éves minimálbér negyvenszeresét, ami 80 352 000 forint.

**Lepsényi Mária adószakértő**

## Így számoljuk a katasok szolgálati idejét 2021-ben: példával

Minden évben fokozott érdeklődés mutatkozik aziránt, hogy a főállású kisadózó vállalkozó a tételes adófizetése alapján milyen mértékű társadalombiztosítási szolgáltatásra szerezhet jogosultságot, továbbá esetükben alkalmazásra kerül-e az úgynevezett arányos szolgálati idő számítása, vagy a befizetések után minden esetben az adott időszak teljes időtartama elismerhető lesz-e nyugdíjra jogosító szolgálati időként.

# SERPpa

INTEGRÁLT  
VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI  
RENDSZER

Optimalizált üzleti folyamatok

Valós idejű adatok

Megalapozott döntések, tervezhetőség



**Professzionális megoldás  
KKV-k számára**



**PROGEN**

[www.progen.hu](http://www.progen.hu)

Az arányos szolgálati idő fogalmát az 1998. január 1-jétől hatályos a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) 39. paragrafusa vezette be, melynek rendelkezéseit az 1996. december 31-ét követően fennállt, külön meghatározott, biztosítási jogviszonyok esetében kell alkalmazni.

Az említett szakasz rendelkezései szerint, amennyiben a meghatározott biztosítási jogviszonyban – részmunkaidő, főállású kisadózó, őstermelő stb. – szerzett, elért, nyugdíjjárulék-alapot képező kereset, jövedelem a külön jogszabályban meghatározott minimálbérnél kevesebb, akkor a nyugdíj mértéke szempontjából (Tny. 20. §) a biztosítási időnek csak az arányos időtartama vehető szolgálati időként figyelembe. Ebben az esetben a szolgálati idő és a biztosítási idő aránya azonos a nyugdíjjárulék alapját képező kereset, jövedelem és a mindenkor érvényes minimálbér arányával. Az előzőekhez szorosan kapcsolódik, hogy a nyugellátás megállapítása szempontjából elkülönül a nyugdíjjogosultsághoz – Tny. 18. § (2) bekezdés b) pontja szerinti öregségi nyugdíjra jogosultság, valamint a Tny. 18. § (2a) pontja szerinti nők kedvezményes nyugdíjára való jogosultság – figyelembe vehető szolgálati idő, valamint a nyugellátás összegének – Tny. 20. paragrafusában említett nyugdíj mérték meghatározása – megállapításakor figyelembe vehető szolgálati idő tartama. A nyugdíjjogosultsághoz figyelembe vehető szolgálati idő megállapításánál minden esetben a biztosítási idő teljes időtartamát figyelembe kell venni, ezzel szemben a nyugellátás összegének megállapításakor csupán a Tny. 39. paragrafusában rögzített arányos időtartamot kell figyelembe venni.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.) rendelkezései szerint a főállású kisadózó vállalkozó választhat, hogy az e tevékenysége, biztosítási jogviszonya alapján keletkezett közteherfizetési kötelezettségeit havi 50 ezer forint, vagy havi 75 ezer forint összegű tételes adó megfizetésével rendezi. Havi 50 ezer forintos tételes adó fizetése esetén, a társadalombiztosítási ellátások igénybevétele során, járulékalapot képező jövedelemként 2020. július 1-jétől fennálló kisadózói jogviszony alapján havi 102 000 forint vehető figyelembe, havi 75 ezer forintos tételes adó megfizetése esetén viszont járulékalapként havi 170 000 forint vehető figyelembe. Tekintettel a minimálbér idei évben érvényes összegére – 2021. január hónapban havi 161 000 forint, 2021. február hónaptól pedig havi 167 400 forint –, amennyiben a főállású kisadózó vállalkozó nem él a Katv.-ben rögzített lehetőségével, és havi 50 ezer forint tételes adót fizet, akkor a Tny. 20. § szerinti nyugdíjmérték megállapításánál szolgálati idő tekintetében kizárólag az adott időtartam arányos részét fogja megszerezni, ugyanakkor a nyugdíjjogosultság szempontjából minden esetben a teljes időtartam figyelembevételre kerül majd szolgálati időként. Ezzel szemben, ha él a választási lehetőségével és havi 75 ezer forint tételes adót fizet, akkor már mind a nyugdíjjogosultság, mind a nyugdíj mértéke szempontjából a teljes időtartamot szolgálati időként számítják majd be nála.

A főállású kisadózó idei évre vonatkozó megszerzését az alábbi példán keresztül mutatom be. Ha a kisadózó egész évben havi 50 ezer forint tételes adót fizet, akkor a 2021. évre nyugdíjra jogosító szolgálati időként 365 napot fog szerezni, a nyugdíj mértéke szempontjából viszont arányos szolgálati időt fog kapni, hiszen az adott évre vonatkozó járulék alapja nem éri el a minimálbér éves mértékét.

Január 1-jétől december 31-éig  $12 \times 102\,000 = 1\,224\,000$  forint.

2021. évi járulékalap 1 224 000 forint.

2021. évi minimálbér összege a jelenleg hatályos rendelkezések szerint:  $(1 \times 161\,000 \text{ forint}) + (11 \times 167\,400 \text{ forint})$ , évi 2 002 400 forint.

Az arányos szolgálati idő mértéke:  $(1\,224\,000 / 2\,002\,400 = 0,6112)$  megszorozva az adott időszak naptári napjainak számával  $(365 \times 0,6112 = 223,088)$  kerekítve 224 nap), azaz 365 nap helyett csak 224 nap szolgálati időt fog szerezni a nyugdíj mértéke szempontjából. Amennyiben a kisadózó egész évben a magasabb – havi 75 ezer forintos – tételes adót fizeti meg, úgy arányos szolgálati idő számítására nem kerül sor, hiszen az éves járulékalapja –  $(12 \times 170\,000 \text{ forint}) = 2\,040\,000$  forint – meghaladja az adott időszakra vonatkozó minimálbér összegét.  $[(1 \times 161\,000) + (11 \times 167\,400 \text{ forint}) = 2\,002\,400 \text{ forint}]$ .

**Winkler Róbert nyugdíjszakértő**

## AJÁNLÓK

### Áttérés kataról vállalkozói szja-ra

**A kisadózók tételes adóját szabályozó 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.) 2021. január 1-jétől történő szigorítása azt eredményezheti, hogy számos egyéni vállalkozó áttér, illetve visszatér a vállalkozói személyi jövedelemadózársra.**

Amennyiben így dönt a vállalkozó, akkor ezen döntését év közben is bejelentheti az adóhatóság felé a (T101E jelű) változásbejelentő nyomtatványon. Ebben az esetben a bejelentés hónapjának utolsó napjáig marad a kata hatálya alatt, s a rákövetkező hónap első napjától a vállalkozói személyi jövedelemadózárs szabályai lesznek irányadók a számára.

A Katv. 25. § (5) bekezdése értelmében az egyéni vállalkozónak joga van az évközi áttérés során a személyi jövedelemadó szerinti átalányadózárs választására is. Az átalányadózárs választásának feltételeit természetesen ebben az esetben is vizsgálni kell. Nem választhatja az átalányadózárs az az egyéni vállalkozó, aki korábban már alkalmazta ►



az átalányadózást, de annak megszüntetését követően 4 adóév még nem telt el. Jelen cikkben a vállalkozói személyi jövedelemadózárra történő áttérés miatti speciális kérdéseket, problémákat vesszük górcső alá.

Gyakori kérdés, hogy áttérés esetén a katalányiság alatt kiszámlázott, de csak a vállalkozói személyi jövedelemadózási hatálya alatt befolyt bevételeket hogyan kell figyelembe venni adózási szempontból. A Katv. 2. § 13. pont e) alpontja 2017. január 1. óta egyértelműen kimondja, hogy amennyiben a kiállított bizonylat alapján a kisadózó a katalányiság utolsó napjáig nem szerezte meg a bevételét, akkor azt a katalányiság utolsó napján megszerzett bevételnek kell tekintenie. Vagyis ezen bevételét kisadózói bevételként kell szerepeltetnie a bevételi nyilvántartásban. Folyamatos teljesítésű, illetve időszaki elszámolású szerződések esetén, ha a számla kiállítására nem a katalányiság időszaka alatt kerül sor, akkor a megszerzett bevételt illetően a vállalkozói személyi jövedelemadózási szerint kell adózni abban az esetben is, ha a vállalkozó a munkát még a katalányiság hatálya alatt végezte el. Amennyiben a katalány vállalkozó előleget kap a katalány időszakban úgy, hogy a tényleges teljesítésre csak a katalány időszakot követően kerül sor, akkor a kapott előlegnek megfelelő összeget kisadózói bevételnek kell tekinteni a Katv. 2. § 13. pont a) alpontja alapján.

**Szipszer Tamás, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő**

A teljes cikket itt olvashatja el: [https://adozona.hu/kata\\_kiva](https://adozona.hu/kata_kiva)

## Hipacsökkentéssel kapcsolatos gyakran ismételt kérdések

**Az előző év decemberében megalkotott rendeletek alapján a meghatározott előírásoknak megfelelő mikro-, kis- és közép-vállalkozások jelentős helyi iparűzésiadó- és adóelőleg-csökkentést vehetnek igénybe. Esetükben a helyi iparűzési adó mértéke 1 százalékra, az adóelőleg pedig 50 százalékkal csökkenhet.**

A szabályozással és a kedvezmény igénybevételével kapcsolatban számos kérdés és bizonytalanság merült fel az elmúlt hetekben. Cikkünkben ezekre a tipikus, és bizonyára sokakat foglalkoztató kérdésekre igyekszünk választ adni, és a lényeges szempontokra rámutatni. Fontosnak tartjuk hangsúlyozni, hogy a cikk az elmúlt időszakban az adóhatóságok és a jogalkotó által kiadott tájékoztatásokon és iránymutatásokon alapul, ezáltal a jelenlegi jogértelmezést mutatja. Ugyanakkor számos esetben vannak még nyitott kérdések, valamint néhány esetben ellentmondás is, mely alapján feltételezhető, hogy az adóhatóság és/vagy a jogalkotó további iránymutatást, tájékoztatást ad ki. Emellett megjegyezzük, hogy a cikkünkben tárgyalt kérdéskörökön kívül is van jó pár értelmezési kérdés, amellyel kapcsolatban javasoljuk a körültekintő eljárást, a speciális helyzetek, kérdéskörök tekintetében pedig az érintett hatóságok véleményének kikérését.

**Mely vállalkozók jogosultak igénybe venni az adó mértékének 1 százalékra történő csökkentését, valamint az 50 százalékos adóelőleg-kedvezményt?**

A 639/2020. kormányrendelet alapján mindkét könnyítést a kkv-törvény (a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény) által meghatározott mikro-, kis- és középvállalkozati (kkv) méretnek megfelelő helyi adókról szóló törvény (1990. évi C. törvény) szerinti vállalkozások azon része jogosult igénybe venni, akiknek az éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 4 milliárd forint.

Első körben tehát a helyi-iparűzésiadó-kötelezetteknek a kkv-törvény által meghatározott valamennyi kkv „méret” szabályának meg kell felelniük azzal az eltéréssel, hogy a nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg legfeljebb 4 milliárd forint lehet. A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy például egy 250 fős, vagy e feletti foglalkoztatotti létszámmal rendelkező vállalkozás árbevétele és/vagy mérlegfőösszege hiába van 4 milliárd forint alatt, nem tudja igénybe venni az iparűzésiadó-könnyítést. Értelmezésünk szerint a kormányrendelet szerinti kkv-minősítés meghatározása kapcsán is érvényes a bír az állami adóhatóság által kiadott 2017/49. Adózási kérdés. Ennek megfelelően a foglalkoztatottak létszámára vonatkozó feltételnek minden esetben teljesülnie kell, míg az éves nettó árbevételre, illetve a mérlegfőösszege előírt vagylagos kritériumok közül elegendő az egyik teljesülése a kkv-minősítéshez.

**True Tax Kft.**

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

**Rendelje meg kedvezményesen a**  
**HVG ADÓ 2021 és TB 2021** című  
különszámait!

Megrendelés: [bolt.hvg.hu/hvgkulonszamok](http://bolt.hvg.hu/hvgkulonszamok)



# PIRAMIS BÉRPROGRAM

*A lekérdezés szabadságával*

**Szabadformátumú, szabadon összeállítható  
tartalmú listák ad hoc információigényekre is  
azonnali megoldás!**

A photograph of two women sitting at a wooden desk in a modern office setting. The woman on the left is smiling and looking at a laptop. The woman on the right is looking at the laptop with her hand on her chin. There is a black mug on the desk and some papers. The background is a light gray wall with colorful geometric shapes on the left side.

**TOVÁBBI INFORMÁCIÓÉRT  
KATTINTSON!**

## A minimálbérhez kapcsolódó befizetések 2021. évi változásai – táblázatokkal

Idén február 1-jétől emelkedett a minimálbér, januárban még a tavalyi összeget kellett alkalmazni. Cikkünkben bemutatjuk, hogy a minimálbér, illetve a garantált bérminimum növekedése nyomán mennyiben változnak a befizetendő közterhek munkaviszonyban és a vállalkozásoknál.

### Közterhek változása munkaviszonyban

Teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére a minimálbér 2021 januárjában bruttó 161 ezer forint volt, február 1-jétől pedig havi bruttó 167 400 forintra növekedett.

Társadalombiztosítási járulékfizetés: munkaviszonyban a minimálbérnél figyelemmel kell lenni mind a Tbj. (2019. évi CXII. törvény), mind a munka törvénykönyvének (Mt., 2012. évi I. törvény) szabályaira. A társadalombiztosítási járulék esetén a minimálbér a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb havi összege, amely az Mt. alapján egyrészt a kötelező legkisebb munkabért, másrészt – szakképzettséget igénylő tevékenység esetén – a garantált bérminimumot foglalja magába.

Szociális hozzájárulási adó: a szochotörvény rögzíti, hogy munkaviszonyban a munkabérnél a szocho alapja megegyezik a társadalombiztosítási járulék alapjával, azaz a tárgyhó első napján érvényes minimálbért, illetve garantált bérminimumot kell alapul venni.

dr. Radics Zsuzsanna tb-szakértő, jogász

A teljes cikket itt olvashatja el: [https://adozona.hu/2021\\_es\\_adovaltozasok](https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok)

## Visszahívható-e azonnali hatállyal a munkaviszonyban álló ügyvezető?

Gyakran felmerül kérdésként, hogy a munkaviszony keretében dolgozó ügyvezető munkaviszonyára mennyiben és hogyan hat ki, ha őt a vállalkozás megfelelő szerve visszahívja. Egyes szakemberek szerint ilyenkor a munkaviszony megszűnik, míg mások szerint a munkaviszony megszüntetésénél a munka törvénykönyve szabályai nem kerülhetők ki. Nézzük, mit mond erről a Kúria!

**hvg360°** A tisztánlátás hatalom.

# CSATLAKOZZ

Magyarország legnagyobb digitális előfizetői közösségéhez!

Már elérhető **kedvezményes**  
**éves előfizetéssel is!**

Az első hónap **360 Ft!**

**hvg360.hu**

### Vezető tisztségviselő munkaviszonyban vagy megbízási jogviszonyban lehet

A polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3:112. § (1) bekezdése alapján a gazdasági társaság ügyvezetését a vezető tisztségviselő – a társasággal kötött megállapodása szerint – megbízási jogviszonyban vagy munkaviszonyban láthatja el.

A Ptk. 3:25. § alapján megszűnik a vezető tisztségviselői megbízási határozott idejű megbízási esetén a megbízási időtartamának lejártával, megszüntető feltételhez kötött megbízási esetén a feltétel bekövetkezésével, visszahívással, lemondással, a vezető tisztségviselő halálával vagy jogutód nélküli megszűnésével, a vezető tisztségviselő cselekvőképességének a tevékenysége ellátásához szükséges körben történő korlátozásával, valamint a vezető tisztségviselővel szembeni kizáró vagy összeférhetetlenségi ok bekövetkeztével.

A jogi személy tagjai, tagság nélküli jogi személy esetén a jogi személy alapítói a vezető tisztségviselőt bármikor, indokolás nélkül visszahívhatják. Ezen, a Ptk.-ban nevesített szabályoknak megfelelően alappal tehető fel, hogy az ügyvezetői tisztségből a vezető tisztségviselő bármikor visszavonható, mely esetben a munkaviszonya megszűnik. Nézzük, mit mond erről a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.)!

**dr. Kéri Ádám ügyvéd**

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

## Termőföld bérbeadásából származó bevétel adózása

**Mikor adómentes, és mikor adóköteles a termőföld bérbeadása? Hogyan kell számolni az ellenértéket, ha a bérlő terménnyel fizet? Mikor és kinek kell elkészíteni az adóbevallást? Ismertetjük e téma legfontosabb előírásait.**

### A bérleti díj utáni adókötelezettség

Az szja-törvény 17. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a magánszemély termőföld-bérbeadásból származó bevételének – ha az nem adómentes – egésze külön adózó jövedelemnek minősül, amelynek bevallására és a jövedelmet terhelő adó megfizetésére vonatkozó szabályokat az szja-törvény 73. § határozza meg.

Ha a magánszemély termőföldet ad bérbe és a bérbeadás nem minősül adómentesnek (mert például a bérleti szerződés időtartama nem éri el az 5 évet), akkor 15 százalék személyi jövedelemadó megfizetésére köteles a termőföld bérbeadásából származó bevétele után.

Adókötelezettség esetén a bevétel egészét kell jövedelemnek tekinteni, vagyis e bevétellel szemben költséget elszámolni nem lehet. A jövedelem utáni adót az arra illetékes önkormányzati adóhatósághoz kell bevallani és befizetni.

### Mikor adómentes a bérleti díj?

A termőföld bérbeadásából származó jövedelem adómentességére vonatkozó szabályokat az szja-törvény 1. számú mellékletének 9.4. pontja tartalmazza, mely szerint adómentes a termőföld bérbeadásából származó bevétel, ha a termőföld haszonbérbe adása alapjául szolgáló, határozott időre kötött megállapodás (szerződés) alapján a bérlet időtartama az 5 évet (az adómentesség feltételül szabott időtartam) eléri. Az adómentesség megállapításakor az írásban megkötött bérleti szerződés időtartama az irányadó.

Abban az esetben, ha a mentesség alapjául szolgáló szerződés az adómentesség feltételül szabott időtartamon belül bármely okból megszűnik – kivéve, ha az a szerződő feleken kívül álló ok miatt következik be, illetve ha a haszonbérleti szerződés azonnali hatályú felmondására kerül sor –, akkor a magánszemély köteles a korábban meg nem fizetett adót késedelmi pótlékkal növelt összegben a szerződés megszűnése éve kötelezettségeként megállapítani, bevallani és megfizetni [szja-törvény 1. sz. melléklet 9.4. pont 9.4.2. alpontja].

**Lepsényi Mária adószakértő**

A teljes cikket itt olvashatja el: [https://adozona.hu/szja\\_ekho\\_kulonado](https://adozona.hu/szja_ekho_kulonado)

## Cafeteria: évközi változások 2021-ben

**A munkáltatóknak fő a fejük, hogy a járvány idején és a veszélyhelyzet feloldása után hatályos előírások változásai közepette hogyan szabályozzák a dolgozóiknak 2021-ben szánt juttatások helyi feltételeit.**

### Bruttó vagy nettó cafeteriakeret

A cafeteria rendszer lényege, hogy a munkáltató minden munkavállalóra vagy azok egyes csoportjaira azonos keretösszeget határoz meg, hozzárendelve a választható juttatásokat, amelyek közül az egyes munkavállalók saját maguk dönthetik el, melyikre és milyen összegben kívánják felhasználni a keretet. Gyakori kérdés, hogy a keretösszeget bruttó vagy nettó módon kell-e meghatározni. Bruttó cafeteriakeret esetében a keret terhére történik az egyes juttatásokra eső közterhek elszámolása is, míg a nettó keretet a munkavállaló teljes egészében felhasználhatja a választott juttatásai nettó értékére, azaz a munkáltató a kereten felül viseli a választott juttatások közterheit is. A munkáltatók saját belátásuk szerint szabályozhatják, hogy nettó vagy bruttó keretben adják-e a juttatásokat.





### Cafeteriakeret arányosítása

További kérdés, hogy ha a munkavállaló munkaviszonya év közben jön létre vagy szűnik meg, a cafeteria keretet kell-e arányosítani. Ez is a munkáltató hatáskörébe tartozó döntés, vagyis a helyi cafeteria keret (akár nettó, akár bruttó) arányosítása nem kötelező, azonban a munkáltató az egyes juttatásokra vonatkozó adózási szabályok figyelembevételével a helyi szabályzatban előírhatja az arányosítást.

Ez elsősorban a leginkább elterjedt SZÉP-kártya vonatkozásában merül fel, mivel a személyi jövedelemadóról szóló törvény (Szja tv.) és a vírusjárvány idejére kiadott rendeletek kötelezően rendelkeznek az eltérő adózási következményekkel járó arányosításról.

Surányi Imréné okleveles közgazda

A teljes cikket itt olvashatja el: [https://adozona.hu/2021\\_es\\_adovaltozasok](https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok)

## Internetes kereskedelem áfakérdései

A közösségi szabályok implementációjával 2021 júliusától hazánkban is módosulni fog a webshopos értékesítésekre vonatkozó forgalmi adózási szabályozás. A jelenlegi szabályok rövid áttekintését követően összefoglaljuk, hogy milyen változásokra lehet számítani 2021 júliusától.

### A jelenlegi szabályozás

Az internetes kereskedelem kapcsán elsőként el kell különíteni az elektronikus szolgáltatásokat és a csomagküldő kereskedelmet.

Az elektronikus szolgáltatások esetén nemcsak a megrendelés, hanem a szolgáltatás teljesítése is elektronikus úton történik. Ezen szolgáltatások esetén a teljesítési hely a megrendelő székhelyéhez/telephelyéhez, illetve nem adóalany megrendelő esetén a letelepedéséhez (szokásos tartózkodási helyéhez) kapcsolódik. Azaz ezen szolgáltatásoknál (főszabály szerint) már jelenleg is ott kell adót fizetni, ahol a szolgáltatást a magánszemély megrendelők „elfogyasztották”. Annak érdekében, hogy a nem adóalanyoknak nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó adófizetési kötelezettséget megkönnyítsék, az ilyen ügyleteket nyújtó adóalanyok részére nyitva áll a lehetőség, hogy a MOSS rendszeren keresztül teljesítsék adózási kötelezettségüket. ▶

# Hogy ne csak okosan nézzzen!

Értesüljön minden héten az itthon és a nagyvilágban történt legfontosabb eseményekről.

Fizessen elő egy évre a HVG hetilapra, csomagajánlatban akár 40%-os kedvezménnyel!

Az internetes kereskedelem (pontosabban az áfatörvény 12/B § szerint: távértékesítés) áfaszabályainak átdolgozásával a fenti elvek (fogyasztás helye szerinti adófizetési kötelezettség) kerültek figyelembe vételre, azaz leegyszerűsítve: az új szabályok hatályba lépésével az elektronikus úton nyújtott szolgáltatások szabályainak a csomagküldő kereskedelemre való implementálása fog megtörténni.

Ahhoz azonban, hogy az új szabályok alkalmazhatóak legyenek, számos részterület újragondolása vált szükségessé. Jelen cikkben elsőként a közösségen belüli, majd a közösségen kívülről történő kereskedelemre vonatkozó szabályokat elemezzük. Ezt követően ismertetjük az online platformokra vonatkozó áfaszabályokat.

dr. Kelemen László

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

## KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

### Élelmiszerbolti utalvány a dolgozóknak: így lehet adni és elszámolni

A Lidl lehetőséget biztosít magánszemélyeknek és cégeknek ajándékutalvány vásárlására, különféle címletekben. „Az utalvány nem névre szóló, mindenkori birtokosa által az utalvány az érvényességi idején belül – megvásárlástól számított 3 év – mindenkori egyenlege erejéig használható, bármely Lidl magyarországi üzletben.

A Lidl a magyarországi üzleteiben az utalványt bármely termék megvásárlására fizetési eszközként elfogadja.” „Vevő tudomásul veszi, hogy az utalvány megvásárlásakor a feltöltés ellenértékéről a Lidl az áfatörvény 13. § (3) bekezdés, 259. § 15. pont értelmében számlát vagy egyszerűsített számlát nem állít ki, mivel a feltöltés nem minősül szolgáltatásnyújtásnak. Az utalványbirtokos az utalvánnyal történő vásárlásai során jogosult a Lidl magyarországi üzleteiben egyszerűsített készpénzfizetési számlát kérni.” A kérdés arra irányul, hogy ha a cég vásárol havi 300 ezer forint értékben ezekből az utalványokból, akkor ezt hogyan tudja elszámolni?

Továbbá, ha ezeket a nem névre szóló utalványokat szétszítja a dolgozóknak, akik tetszőleges terméket vásárolnak, keletkezik-e bármilyen fizetendő teher akár a cégnél, akár a dolgozónál? Ha a vásárlások során a társaság mindig kér a cégre készpénzfizetési számlát, azt hogyan lehet beletenni a könyvelésbe, ha bármire elkölthető ez az utalvány?

#### SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Az áfatörvény 18/B § (1) bekezdése szerint többcélú utalvány ellenérték fejében történő átruházása, átengedése nem minősül termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának. Ennek megfelelően a többcélú utalvány kibocsátása, értékesítése nem keletkeztet adóztatandó tényállást, így adófizetési kötelezettséget sem.

A többcélú utalványok esetében az adófizetési kötelezettség azok beváltásakor (azzal történő fizetés esetén) keletkezik, vagyis amikor az utalványt ellenértékként (részellenértékként) elfogadó adóalany a többcélú utalvány ellenében terméket értékesít, szolgáltatást nyújt.

A fentieknek megfelelően a többcélú utalványról nem kell számlát kiállítani, arról elegendő számviteli bizonylatot (nem adóügyi bizonylatot) készíteni. A munkavállaló részére átadott ajándékutalványok esetében adófizetési kötelezettség keletkezik az alábbiak szerint.

Csekély értékű utalvány [figyelemmel az szja-törvény 69. § (3) bekezdésben foglaltakra] esetén a juttatás egyes meghatározott juttatásnak minősül. Ebben az esetben az átadott érték 1,18-szorosa után 15 százalék személyi jövedelemadót és 15,5 százalék szocho-t kell fizetni a munkáltatónak. Az ezt meghaladó mértékű juttatás jövedelemként adózik.

Nagy Norbert adószakértő ►

adózóna



## Tavaszi feltöltődés az Adózónával!

✓ verhetetlen ár-érték arány ✓ naprakész információk ✓ szakértői segítség

Fizessen elő most!  
Legyen ön a  
hátizsák és a  
magazincsomagok  
egyike!



Az akció feltételei a 2021. március 02-a és 31-e között megrendelt és 2021. április 09-ig befizetett megrendelésekre vonatkoznak.

## Teljesítési dátum a számlán

A társaság a kapcsolt B társaságtól 01. 31-én (szállítólevél dátuma) árut vásárol, amelyet B társaság értékesít belföldön, vevője 02. 01-jén veszi át az árut (átvett szállítólevél alapján). Az árut A társaság megrendelése alapján F fuvarozó cég fuvarozza belföldre, DE tagországból közvetlenül A társaság vevője B társaság részére, aki tovább fuvaroztatja ugyanazzal az F fuvarozó céggel az árut az ő vevőjéhez, aki 02. 01-jén veszi át. Milyen teljesítési dátummal kell B társaságnak kiállítania a számlát a vevője részére? Helyes-e az a gyakorlat – a fenti példánál maradva –, amely szerint 01. 31-ei teljesítési dátummal történik B részéről a vevője részére a számla kiállítása?

### SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A kérdésből azt feltételezzük, hogy az ügylet során egy A (DE) és B (HU) cég közötti és egy B (HU) és vevő (HU) cég közötti értékesítésről van szó. A kérdés pedig a B (HU) és vevő (HU) cégek közötti belföldi értékesítés teljesítési dátumára vonatkozik.

Először is fontos tisztázni, hogy a leírt ügylet nem minősül láncügyletnek, mivel a terméket először leszállítják B (HU) cégnek, aki tovább fuvaroztatja azt, tehát a termék nem közvetlenül a végső vevő részére kerül leszállításra. A két egymást követő értékesítés (mint két különálló ügylet) egy közösségi termékbeszerzés és egy belföldi termékértékesítés lesz. A kérdés megválaszolása kapcsán szükséges megvizsgálni az adófizetési kötelezettség keletkezésére vonatkozó szabályokat. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (áfatörvény) 55. § (1) bekezdése alapján az adófizetési kötelezettséget annak a ténynek a bekövetkezése keletkezteti, amellyel az adóztatandó ügylet tényállásszerűen megvalósul (teljesítés). Egy ügylet tényállásszerű megvalósulása alatt azt kell érteni, hogy az adott ügyletre vonatkozó összes tényállási elem (ideértve az áfatörvény és az egyéb jogszabályok által előírt, illetve a felek által meghatározott követelményeket) megvalósult.

Az áfatörvény 55. § (1) bekezdéshez fűződő joghatás beáll abban az esetben is, ha teljesítés hiánya ellenére számlakibocsátás történik. A joghatás a számlán a termék értékesítőjeként, szolgáltatás nyújtójaként szereplő személyre, szervezetre áll be, kivéve, ha kétséget kizáróan bizonyítja, hogy

- a) a számlakibocsátás ellenére teljesítés nem történt, vagy
- b) teljesítés történt ugyan, de azt más teljesítette,

és ezzel egyidejűleg a kibocsátott számla érvénytelenítéséről is haladéktalanul gondoskodik, illetőleg – nevében, de más által kiállított számla esetében – az a) vagy b) pontban meghatározottak fennállásáról haladéktalanul értesíti a számlán a termék beszerzőjeként, szolgáltatás igénybevevőjeként szereplő személyt, szervezetet.

A termékértékesítés tényállásszerűen akkor valósul meg, amikor a birtokba vehető dolog átengedése megtörténik úgy, hogy ezzel együtt az átvevő tulajdonosként való rendelkezésre lesz jogosult.

Az áfatörvény 9. § (1) bekezdése szerint „termék értékesítése”: birtokba vehető dolog átengedése, amely az átvevő tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja, vagy bármely más, a birtokba vehető dolog szerzése szempontjából ilyen joghatást eredményező ügylet.

Termékértékesítés esetén tehát a fentieknek megfelelően a tényállásszerű megvalósulás, azaz a teljesítés időpontja a termék birtokba adásának a napja lesz.

A kérdésből arra következtetnek, hogy a B (HU)–vevő (HU) közötti értékesítés során valamilyen érkező (DE-s) fuvarparitásról van szó, mivel az eladó (B) szervezi a fuvar. Ebben az esetben a termék feletti eladó általi rendelkezési jog és kockázatviselés a rendeltetési helyen szűnik meg, tehát a vevő általi átvétel lesz az áru birtokba adásának napja, így 02.01. lesz az értékesítés teljesítési időpontja is. Ezzel a teljesítési dátummal kell, hogy történjen B cég részéről a számla kiállítása. A teljesítés időpontjának számlán való feltüntetésével kapcsolatban az áfatörvény 169. § g) pontja az irányadó, mely szerint a teljesítés időpontja csak akkor tekinthető a számla kötelező adattartalmának, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől.

A fizetendő adót az áfatörvény 56. § alapján főszabályként a teljesítéskor kell megállapítani. A számla kibocsátásáról az adóalany legkésőbb a teljesítésig, de legfeljebb az attól számított észszerű időn belül köteles gondoskodni az áfatörvény 163. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

**Tüske Zsuzsanna vámszakértő**

## Biztonsági örök bérpótléka

Hogyan és milyen pótlékok járnak a biztonsági öröknek?

### SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A konkrét válasz a munkarendtől függ, de alapvetően az általános szabályokat kell alkalmazni. A bérpótlék az általános munkafeltételektől eltérő, az alapszabánál figyelembe nem vett objektív körülmények fennállása esetén végzett munka külön díjazása, illetve többledíjazása (például éjszaka, húsvéthétfőn, rendes munkaidő befejezését követően stb.). A törvény a tipikus, átlagos munkafeltételtől eltérő feltételeket határozza meg, mint amelyek bérpótlék fizetésére alapot adhatnak. Számos példa van arra, hogy egy dolgozó több különleges körülmény között dolgozik.

### Vasárnapi bérpótlék

A törvény a vasárnapi bérpótlékra való jogosultságot azon munkavállalók részére biztosítja, akik a munkáltatói munkaszervezés következtében végeznek munkát vasárnap rendes munkaidőben. Ebből következően, azok a munkavállalók, akiket a munkáltató olyan tevékenység keretében foglalkoztat, amely esetében a vasárnapi munkavégzés a körülményekből, a munkakör sajátosságából szinte magától értetődően következik, nem jogosultak pótlékra (kollektív szerződés vagy a felek megállapodása alapján ez a pótlék a lent meghatározott munkavállalókon kívül más munkavállalók részére is megállapítható).

Vasárnapi munkavégzés esetén 50 százalékos vasárnapi pótlék jár, ha a munkavállaló rendes munkaidőben történő munkavégzésére kizárólag több műszakos tevékenység keretében, készenléti jellegű munkakörben kerül sor, továbbá a kereskedelemről szóló törvény hatálya alá tartozó, kereskedelmi tevékenységet, a kereskedelmet kiszolgáló szolgáltató, valamint kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál foglalkoztatott munkavállaló részére.

Azaz, ha bármely más eset alapján vasárnapi munkavégzés rendelhető el, a munkáltató nem köteles a vasárnapi pótlék megfizetésére.

### Munkaszüneti napra járó bérpótlék

A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 140. § (2) bekezdés alapján a munkaszüneti napon történő munkavégzésért minden esetben 100 százalékos bérpótlékra jogosult a munkavállaló.

### Éjszakai pótlék – műszakpótlék

A törvény szerint a munkavállalónak – a műszakpótlékra jogosult munkavállalót kivéve – éjszakai munkavégzés esetén, azaz 22 és 06 óra között, ha ennek tartama az egy órát meghaladja, 15 százalék bérpótlék jár. A műszakpótlékra jogosultság feltétele, hogy a beosztás szerinti napi munkaidő kezdetének időpontja rendszeresen változzon, mely következtében a 18 és 06 óra közötti időtartam alatt történő munkavégzés esetén 30 százalék bérpótlék jár.

Amennyiben a műszakpótlék jogosultsági feltételei is fennállnak, akkor csak ez jár a munkavállalónak, az éjszakai pótlék nem. Bár hasonló a két pótlék rendeltetése, mértékük eltérő, a kettő találkozása esetén pedig csak a magasabb mértékű műszakpótlék jár.

### Rendkívüli munkavégzés

A munka törvénykönyve 107. § szerint a munkaidő-beosztástól eltérő, a munkaidőkereten felüli, az elszámolási időszak alkalmazása esetén az ennek alapjául szolgáló heti munkaidőt meghaladó munkaidő, továbbá az ügyelet tartama rendkívüli munkaidőnek minősül.

A munkavállalónak 50 százalék bérpótlék vagy – munkaviszonyra vonatkozó szabály vagy a felek megállapodása alapján – szabadidő jár a munkaidő-beosztás szerinti napi munkaidőt meghaladóan elrendelt rendkívüli munkaidőben, a munkaidőkereten felül vagy az elszámolási időszakon felül végzett munka esetén.

A munkaidő-beosztás szerinti heti pihenőnapra (heti pihenőidőre) elrendelt rendkívüli munkaidőben történő munkavégzés esetén 100 százalék bérpótlék jár. A bérpótlék mértéke 50 százalék, ha a munkáltató másik heti pihenőnapot (heti pihenőidőt) biztosít.

### Készenlét – ügyelet

Készenlét esetén 20 százalék, ügyelet esetén 40 százalék bérpótlék jár a dolgozó részére akként, hogy külön az alapbérre ekkor nem jogosult a munkavállaló. Amennyiben bármely tartama alatt tényleges munkavégzésre kerül sor, az rendkívüli, munkaidő-beosztástól eltérő munkaidőnek minősül, amelyre az alapbérrel felül a rendkívüli munkaidő bérpótléka és minden további bérpótlék is jár, ha annak jogosultsági feltételei fennállnak.

Ugyanakkor nem jár azonban a tényleges munkavégzés idejére maga a készenléti, illetve az ügyeleti pótlék, ezek ugyanis fogalmilag csak a munkaidőn kívüli rendelkezésre állás munkavégzéssel nem töltött idejére járnak.

**Dr. Hajdu-Dudás Mária ügyvéd**