

VÁLASZADÓ

2017/FEBRUÁR

Kilométerpénz: 15 vs. 9 forint

Szochokedvezmények táblázatban

Gyed, táppénz: új szabályok

Milyen a jó munkaköri leírás?

Kérdések és válaszok



ADÓ
2017

2

Kedves Olvasó!

Módosította a kormány a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló rendeletet, így 2017. január 13-ától csak 9 forintos kilométerpénzt muszáj fizetniük a munkáltatóknak. Az szja-törvény szerint adható, jövedelemnek nem számító, kilométerenként 15 forintnak csak a 60 százaléka jár kötelezően, míg további 6 forintról eldöntheti a munkáltató, hogy megadja vagy sem a munkavállalónak.

Január 1-jétől 27 százalékról 22 százalékra csökkent a szociális hozzájárulási adó (szochó), és ehhez kapcsolódóan változtak az igénybe vehető kedvezmények is, amelyeket táblázatban összefoglaltunk. Változtak a gyermekgondozási díjra jogosultságra, a táppénz megállapítására, a jogalap nélkül felvett ellátás visszafizetésére és a jogviszonyok összeszámítására vonatkozó rendelkezések is.

Több szakmai fórumon komoly kedélyhullámokat gerjesztett az az információ, hogy be kell jelenteni azt a személyt, vállalkozást, aki/amely székhelyet biztosít, szolgáltat egy vállalkozás számára, akár üzletszerűen, akár szívességi használat, illetve bérlet formájában. Levezetjük, miért nem kell pánikolniuk azoknak a vállalkozásoknak, amelyek például valamelyik tag nagymamájának lakcímére vannak bejegyezve.

Ismét csemegéztünk az áfatörvény érdekességei közül; ezúttal arra világítunk rá, hogy egyes értelmezések nem mindig a tételes szabályokból, hanem inkább az áfatörvény logikájából vezethetők le.

Új rendelet: mégsem 15, hanem csak 9 forint kilométerpénzt kell fizetni!

Módosította a kormány a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló rendeletet, így 2017. január

13-ától megint csak 9 forintos kilométerpénzt kell fizetniük a munkáltatóknak.

A kormány a 4/2017. rendelettel módosította a 39/2010. kormányrendelet 4. paragrafusát. Korán örültek a vidékről munkába járók, hogy alkalmas menetrend híján, vagy például, ha bölcsődés kisgyermekük van, 2017. január 1-jétől csaknem kétszeres

költségtérítésre jogosultak. Ez így is volt 12 napig, ám január 13-ától a munkáltatónak továbbra is csak 9 forintot kötelező fizetni kilométerenként.

A „barbatrúkk” lényege, hogy a közösségi közlekedés költségének megtérítése helyett a személyi jövedelemadóról (szja) szóló törvény 25. paragrafusának (2) bekezdése szerint adható, jövedelemnek nem számító, kilométerenként 15 forintnak csak a 60 százaléka jár kötelezően, míg további 6 forintot a munkáltató jóindulatától függően, mérlegelési jogkörében nyújthat a jogosultaknak a munkahely és a lakó- vagy tartózkodási hely között közforgalmú úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével a munkában töltött napokra számítva, illetve hazautazás esetén pedig értelemszerűen az utazások gyakorisága szerint.

A jogosultak körét meghatározó feltételek változatlanok. A 9 forintot akkor kell, illetve a 15 forintot abban az esetben lehet adni, ha

- a munkavállaló lakóhelye vagy tartózkodási helye, valamint a munkavégzés helye között nincs közösségi közlekedés,
- a munkavállaló munkarendje miatt nem, vagy csak hosszú várakozással tudja igénybe venni a közösségi közlekedést,
- a munkavállaló mozgáskorlátozottsága, illetve a súlyos fogyatékoság minősítésének és felülvizsgálatának, valamint a fogyatékosági támogatás folyósításának szabályairól szóló kormányrendelet szerinti súlyos fogyatékosága miatt nem képes közösségi közlekedési járművet igénybe venni (ideértve azt az esetet is, ha a munkavállaló munkába járását a munka törvénykönyve 294. paragrafus (1) bekezdésének b) pontjában felsorolt hozzátartozója biztosítja),
- a munkavállalónak óvodai vagy bölcsődéi ellátást igénybe vevő gyermeke van.

A munkáltató az utóbbi két esetben említett munkavállaló tekintetében a közigazgatási határon belül történő munkába járást is a kormányrendelet szerinti munkába járásnak minősítheti.

Az előzőek érvényesek akkor is, ha a munkavállaló a munkavégzés helyét – annak földrajzi elhelyezkedése miatt – sem helyi, sem helyközi közösségi közlekedés- ▶

adózána

Több, mint 300 paragrafus módosult 38 törvényben!
TÁJÉKOZÓDJON AZ ADÓZÓNÁN, ÉS KÉRJE SZAKÉRTŐINK SEGÍTSÉGÉT!

MEGNÉZEM AZ AJÁNLATOT

sel nem tudja elérni, azaz a közigazgatási határon belül, a lakóhely vagy tartózkodási hely, valamint a munkavégzés helye között munkavégzési célból történő napi munkába járási és hazautazási útvonalat figyelembe kell venni.

A költségtérítést változatlanul olyan munkavállalónak is lehet fizetni, aki a munkahelyére nem saját gépjárművel közlekedik (például kerékpárral jár vagy csatlakozik autós munkatársához, ismerősehez, aki akár szívességből, akár az üzemanyag-költség megosztásával elviszi őt), feltéve, hogy az előbbi egyéb feltételek esetében is teljesülnek.

A kötelező mértéket meghaladó, kilométerenként 6 forint térítés – hasonlóan a bérlet vagy a jegy árának mértékéig, anélkül, hogy 14 százaléka is adott térítéshez – nem jár adókötelezettséggel, míg az esetleges további térítésrész munkaviszonyból származó adó- és járulékköteles jövedelem.

Jó hír, hogy csak az olyan utazásokat kell munkába járásnak tekinteni, amikor a munkavállaló a szokásosként meghatározott munkahelye, vagy – ha ilyen nincs, vagy több is van – a munkáltató székhelye között közlekedik. Ha a munkavállaló szokásosan az otthonából megy a munkáltató egyes telephelyeire vagy az ügyfélhez, illetve onnan megy haza, hivatalos úton van, akkor nem a munkába járásra vonatkozó, hanem a hivatali, üzleti utazásra (kiküldetésre) vonatkozó szabályok szerint jogosult költségtérítésre (szja-törvény 3. § 10-11. pont). Ilyenkor a szja-törvény 3. számú mellékletének 6. pontja szerint 15 forint számolható el igazolás nélkül, vagyis a változás ezt a szabályt nem érinti.

Surányi Imréné, okleveles közgazda

OLVASSA EL a témához kapcsolódó cikkünket is: *Kilométerpénz: ami hatályos, és ami nem*

2017-es szochokedvezmények táblázatban

Január 1-jétől 27 százalékról 22 százalékra csökkent a szociális hozzájárulási adó (szcho), és ehhez kapcsolódóan változtak az igénybe vehető kedvezmények is.

Táblázatban összefoglalva bemutatjuk a 2017-ben igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezményeket, kiegészítve azzal, hogy milyen hatósági igazolások szükségesek az egyes kedvezmények érvényesítéséhez.

Kedvezmény	Kedvezmény mértéke 2017-ben
Gyermekgondozási díj, illetve gyermekgondozást segítő ellátás, valamint a gyermeknevelési támogatás folyósítása alatt vagy azt követően adható kedvezmény	A bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 22 százalékkal csökkenthető a szociális hozzájárulási adó a foglalkoztatás első két évében, míg a foglalkoztatás harmadik évében a fenti csökkentés az aktuális szociális hozzájárulási adó fele, ami 2017-ben 11 százalék.*
Minimum három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult, és gyermekgondozási díjban, illetve gyermekgondozást segítő ellátásban vagy gyermeknevelési támogatásban részesült, vagy részesülő alkalmazása esetén adható kedvezmény	A bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 22 százalékkal csökkenthető a szociális hozzájárulási adó a foglalkoztatás első három évében, míg a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében a fenti csökkentés az aktuális szociális hozzájárulási adó fele, ami 2017-ben 11 százalék.*
Gyermekgondozási szabadságról – feltéve, hogy a munkavállaló ezen időtartama alatt csecsemőgondozási díjban, gyesben vagy gyermekgondozási díjban részesült – visszatérő munkavállaló, és ezen szabadság időtartama alatt vagy ezt követően foglalkoztatott másik munkavállaló heti 20-20 órás részmunkaidős foglalkoztatása esetén adható kedvezmény	A két természetes személy bruttó munkabérének, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének (azaz 255 ezer forintnak) 7 százalékkal csökkenthető a szociális hozzájárulási adó. A kedvezmény legfeljebb 3 évig jár.
25 év alatti, maximum 180 nap biztosítási idővel rendelkező pályakezdő esetében adható kedvezmény	A szociális hozzájárulási adó a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 22 százalékkal csökkenthető maximum a foglalkoztatás első két évében.*
25 év alatti – kivéve a fenti pályakezdőt – és az 55 év feletti foglalkoztatott utáni kedvezmény	A szociális hozzájárulási adó a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 11 százalékkal csökkenthető.
Karrier Hid Programban részt vevők esetében járó kedvezmény	A bruttó munkabérnek, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének (azaz 255 ezer forintnak) a 11 százalékkal csökkenthető a szociális hozzájárulási adó.*
Közfoglalkoztatás esetén	A bruttó közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százaléka 11 százalékkal csökkenthető az adó.
Kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető kedvezmény	Tao. törvény 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesített adóalap-csökkentés eredményeként keletkező negatív adóalap 50 százaléka 19 százalékkal csökkenthető a szociális hozzájárulási adó, amely azonban nem haladhatja meg a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségei között megjelenő, munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személyek vonatkozásában, egyéb érvényesített szociális hozzájárulási adókedvezmény után fennmaradó havi szociális hozzájárulási adókötelezettség összegét.
Kutatók, fejlesztők utáni kedvezmény: Doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető által igénybe vehető kedvezmény	A bruttó munkabér, de legfeljebb 500 ezer forint 22 százalékkal csökkenthető a szociális hozzájárulási adó.
Nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető által igénybe vehető kedvezmény	A bruttó munkabér, de legfeljebb 200 ezer forint 11 százalékkal csökkenthető az adó.
Megváltozott munkaképességű vállalkozók és munkavállalók utáni kedvezmény	A kedvezmény a bruttó munkabér, egyéni vállalkozó által saját maga illetve a tag után a kifizető által megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének (azaz 255 ezer forintnak) 22 százalékkal csökkenthető az adó.*
Mezőgazdasági munkakörben – (FEOR-08) a 6. főcsoport 61. csoportjába tartozó, a 7. főcsoport 7333 számú foglalkozásból a mezőgazdasági gép (motor) karbantartója, javítója munkakörben és a 8. főcsoport 8421 számú munkakörben foglalkoztatott 25 év feletti és 55 év alatti munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény	A bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 11 százalékkal csökkenthető az adó.
Szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás új munkavállalóira igénybe vehető kedvezmény	A szociális hozzájárulási adó a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 22 százalékkal csökkenthető a foglalkoztatás első két évében, míg a foglalkoztatás harmadik évében a fenti csökkentés az aktuális szociális hozzájárulási adó fele, ami 2017-ben 11 százalék.
Szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott utáni kedvezmény	A bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 11 százalékkal csökkenthető az adó.
Tartósan álláskeresők után igénybe vehető kedvezmény	Az adó a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 22 százalékkal csökkenthető a foglalkoztatás első két évében, míg a foglalkoztatás harmadik évében a fenti csökkentés az aktuális szociális hozzájárulási adó fele, ami 2017-ben 11 százalék.*

▶ A *-gal jelölt kedvezményeknél az alábbi hatósági igazolások szükségesek:



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



MÉG IDŐBEN VAN!

ÚJÍTSA MEG 2017-RE CÉGE IRÁNYÍTÁSÁT!

A sikeres üzleti döntés kulcsa
a pontos helyzetelemzés.

A pontos helyzetelemzés kulcsa
a tökéletes információs rendszer.

A döntést meghagyjuk Önnek.
Az információs rendszert ránk bízhatja.

**Topinfo integrált vállalati információs
rendszer: a megoldás kulcsa.**

TOPINFO.

Amire minden cégnek szüksége lenne.

Gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás valamint a gyermeknevelési támogatás folyósítása alatt vagy azt követően:

A gyermekgondozási díj (gyed) folyósítását, illetve annak megszűnését a kormányhivatal egészségbiztosítási szervének járási vagy fővárosi kerületi hivatala, illetve a társadalombiztosítási kifizetőhely igazolja. Gyermekgondozást segítő ellátás (gyes) valamint a gyermeknevelési támogatás (gyet) folyósítását, illetve annak megszűnését a családtámogatási feladatokat ellátó kormányhivatal járási vagy fővárosi kerületi hivatala, illetve a családtámogatási kifizetőhely igazolja. Az igazolásokat az ellátásban részesülő személy kérelmére állítják ki. A kedvezményt a munkáltató az ellátásokról szóló igazolás birtokában érvényesítheti.

Minimum három gyermekre tekintettel családi pótlékra jogosultként jogosult és gyermekgondozási díjban, illetve gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő alkalmazása esetén továbbá szükséges még annak igazolása is, hogy minimum három gyermek után a szülőnek jár a családi pótlék, amelyet a családtámogatási feladatokat ellátó kormányhivatal járási vagy fővárosi kerületi hivatala igazol. Az igazolásokat az ellátásban részesülő személy kérelmére állítják ki. A kedvezményt a munkáltató az ellátásokról szóló igazolások birtokában érvényesítheti.

25 év alatti, legfeljebb 180 nap biztosítási idővel rendelkező pályakezdő:

Az adókedvezmény az adóhivatal igazolása alapján érvényesíthető, amelyet a foglalkoztatott személy kérelmére állítanak ki. Az igazolás nem lehet 15 napnál régebbi. A munkáltató az igazolás birtokában érvényesítheti a szociális hozzájárulási adókedvezményt.

Megjegyzés: figyelemmel kell lenni arra, hogy az adóhivatal a kérelem beérkezésekor vizsgálja a 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszony fennállását, így javasolt mielőbb benyújtani ezt a kérelmet.

Karrier Híd Program:

Az adókedvezmény hatósági bizonyítványban foglaltakon alapul. Az állami foglalkoztatási szerv adja ki a hatósági bizonyítványt az ügyfél 2017. augusztus 31-éig benyújtott kérelme alapján. Ugyanazon ügyfél kérelmére egy alkalommal állítja ki az állami foglalkoztatási szerv a hatósági bizonyítványt, és annak egyetlen eredeti példányát adja át az ügyfél részére.

A hatósági bizonyítvány a kiállításának napjától a kiállításának hónapját követő tizenkettedik hónap utolsó napjáig érvényes, amelyet a hatósági bizonyítványon is feltüntetnek. A munkáltató a bizonyítvány birtokában érvényesítheti a szociális hozzájárulási adókedvezményt.

Megváltozott munkaképességű személyek:

A munkaviszonyban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személy kérelmére a kormányhivatal rehabilitációs hatósága gondoskodik a rehabilitációs kártya igénylésével kapcsolatos eljárás megindításáról, ennek keretében adatot szolgáltat az adóhivatal részére a rehabilitációs kártyára való jogosultság fennállásáról. Az adókedvezmény igénybevételehez szükséges jogosultságot igazoló rehabilitációs kártyát az adóhivatal állítja ki. A kedvezményt a munkáltató a kártya (illetve azt helyettesítő igazolás) birtokában érvényesítheti.

Megjegyzés: Az állami adóhatóság a rehabilitációs kártyára való jogosultság megszűnése esetén a kártyát visszavonja, és erről értesíti a rehabilitációs kártyát letétben tartó munkaadót. A munkáltató az értesítés átvételét követő naptól nem jogosult a szociális hozzájárulási adókedvezményt igénybe venni.

Tartósan álláskereső esetén:

Feltétel, hogy az állami foglalkoztatási szerv a foglalkoztatást megelőző 275 napon belül legalább 183 napig álláskeresőként nyilvántartsa a munkavállalót (az álláskeresőként való nyilvántartás időtartamába a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát be kell számítani). A fenti feltétel fennállását az állami foglalkoztatási szerv igazolja az álláskereső személy kérelmére. A munkáltató az igazolás birtokában érvényesítheti a szociális hozzájárulási adókedvezményt.

dr. Radics Zsuzsanna, társadalombiztosítási szakértő

OLVASSA EL a témához kapcsolódó cikkünket is: *Pályakezdők utáni szochokedvezmény – hiányosak az előírások*

Nekik nem kell januártól cégautóadót fizetniük

Számos ponton módosultak január elsejétől a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (Gjt.) cégautóadóra vonatkozó rendelkezései.

Az egyik legfontosabb változás, hogy 2017. január 1-jétől nem alanya a cégautóadónak a személygépkocsit tartósan bérbe vevő. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a hatálybalépést követően a tartós bérletbe adott személygépkocsi esetén – amennyiben az az adó tárgyat képezi – a tulajdonos az adó alanya.

A szabály nem csak a jövőben megkötendő, hanem a már megkötött tartós bérleti szerződésekre is vonatkozik.

Például, ha egy társas vállalkozás 2015-ben tartós bérletbe adta a személygépkocsiját egy magánszemélynek – aki a jármű után költséget nem számolt el – akkor a személygépkocsi után 2016-ban nem kellett cégautóadót fizetni. Azonban 2017-ben – függetlenül attól, hogy a tartós bérlet a továbbiakban is fennáll vagy sem – a személygépkocsi után a vállalkozásnak meg kell fizetnie a cégautóadót.

Január 1-jétől a Gjt. 17/D paragrafusának e) pontja értelmében mentes az adó alól az a személygépkocsi, amelyet betegségmegelőző vagy gyógyító céllal, szociális céllal, az egészségkárosodott, hátrányos helyzetűek segítésére létrehozott alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, nonprofit gazdasági társaság kizárólag a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló 1998. évi XXVI. törvény szerinti súlyosan fogyatékos magánszemély(ek) vagy a magasabb összegű családi pótlékra jogosító látási, hallási, értelmi, mozgásszervi fogyatékos vagy autista magánszemély(ek) rendszeres szállítására üzemeltet.

A Gjt. 2016-ban hatályos 17/D paragrafusának f) pontja értelmében kizárólag az egészségbiztosítási szerv által finanszírozott háziorvosi, házi gyermekorvosi tevékenység ellátása érdekében üzemeltetett személygépkocsi mentes a cégautóadó alól.

2017-től az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXIII. törvény 5. paragrafusának (1) bekezdése vagy a 16. paragrafusa szerinti tevékenységek végzéséhez használt személygépkocsik mentesülhetnek a cégautóadó alól. Miután az egészségügyi alapellátásról szóló törvény szerint a területi ellátási kötelezettség körében a háziorvossal egy tekintet alá esik a fogorvosi, védőnői és iskola-egészségügyi alapellátás, így az említett tevékenységek végzéséhez használt személygépkocsik is mentesülnek az adó alól.

Január 1-jétől a környezetkímélő gépkocsi adó alóli mentessége nem számít csekély összegű (de minimis) támogatásnak.

Bérleti, szerzői és más jog átengedések ezekre figyeljen!

Nem mindig tételes szabályokból, hanem inkább az áfatörvény logikájából vezethető le, hogy ellenérték fejében történő jogátengedések esetén hogyan kell számítani az áfát, meghatározni a teljesítés helyét, időpontját.

Bár az áfatörvény a szolgáltatás fogalmát a lehető legtágabban határozza meg (tudniillik minden olyan ügylet, amely egyébként nem minősül termék értékesítésének), az említett jogszabály 13. paragrafusának (2) bekezdése egyértelművé teszi, hogy az ellenérték fejében történő jogátengedések is ebbe a kategóriába sorolandók, tehát az áfatörvény hatálya alá tartozó szolgáltatásnyújtásnak minősülnek.

Jogátengedés alatt nem csak az egyes jogszabályokban nevesített jogok (például használati jog, vagyoni értékű jog stb.) átruházását kell érteni, mivel az áfatörvény nem utal mögöttes jogforrásra a fenti rendelkezése kapcsán. Ebből pedig az következik, hogy ha gazdasági értelmében valamely jogot átengednek, és ezzel kapcsolatban a felek ellenértéket kötnek ki, akkor az áfa-kötelezettséget eredményez.

Jogátengedésként adózatható továbbá az is, ha az adóalany nem magát a jogot, hanem valamely jog, tevékenység gyakorlásának lehetőségét engedi át ellenérték fejében vagy valamely szolgáltatás igénybevételére ad lehetőséget (például a közüzemi hálózatokra való csatlakoztatással kapcsolatban beszedett díjak, fejlesztési hozzájárulások).

Szokás különbséget tenni a jog átengedése és a használata fejében szedett ellenérték tekintetében. Első hallásra ez akár furcsának is tűnhet, hiszen az, akinek a jogot átengedték, feltehetően annak gyakorlására is jogosult.

Érdemes ezt a kérdést a bérleti jog átengedése kapcsán körüljárni, hiszen ebben az esetben arról van szó, hogy a jelenlegi bérlő a jövőbeni bérlőnek átengedi a bérlői pozíciót, azaz a kérdéses dolog használatával kapcsolatos jogok és kötelezettségek összességét. Ezen utóbbi gazdasági esemény tekinthető tehát jogátengedésnek – figyelemmel a Ptk.-nak a szerződés átruházásra vonatkozó rendelkezéseire is –, míg a bérleti szerződésből fakadó (így elsősorban a kérdéses dolog használatára irányuló) jogok gyakorlásáért már a bérbeadónak fog az új bérlő bérleti díjat fizetni.

Meg kell tehát vizsgálni a konkrét gazdasági eseményeket abból a szempontból,

hogy kinek, pontosan milyen ellenszolgáltatásért (jogátengedés, joggyakorlás, esetleg mindkettő) történik az ellenérték fizetése, hiszen adott esetben eltérő megítélése lehet – akár az adómérték, adófizetési kötelezettség teljesítése, adómentesség stb. tekintetében – az egyes ügyleteknek.

A jogátengedés teljesítési helyére speciális szabályt – kivéve az alábbi két esetkört – az áfatörvény nem tartalmaz, így az adóalanyok között megvalósuló ügylet kapcsán az áfatörvény teljesítési helyre vonatkozó főszabályát ([áfatörvény 37. § (1) bekezdés] kell alkalmazni. Ennek megfelelően a szolgáltatást megrendelőnek a teljesítéssel legközvetlenebbül érintett telephelye határozza meg a jogátengedés teljesítésének a helyét.

Tehát, ha a jogot szerző adóalany külföldi illetőségű, akkor ez a körülmény az áfatörvény területi hatályán kívüli ügyletet eredményez. Amennyiben a szerző nem adóalany, akkor a teljesítési hely az áfatörvény 37. paragrafusának (2) bekezdése értelmében a jogátengedőnek, mint az áfatörvény szerinti szolgáltatás nyújtójának telephelye alapján határozható meg.

A fentiekben említett főszabály alól részben kivételt képez a szellemi alkotásokhoz fűződő jogok, továbbá más, ezekhez hasonló jogok (szerzői, szabadalmi, iparjogvédelmi jogok stb.) időleges vagy végleges átengedése. Ezek esetében ugyanis a teljesítés helye az a hely, ahol ezzel összefüggésben a szolgáltatást igénybevevő nem adóalany letelepedett, letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van, feltéve, hogy ez a Község területén kívül van [áfatörvény 46. § (1) bekezdés a) pont]. Tehát ha például egy harmadik országbeli nem adóalany felé történik egy szerzői jogvédelem körébe tartozó felhasználási jog átengedése, akkor ezen szolgáltatásnyújtás után belföldön nem keletkezik adófizetési kötelezettség.

A teljesítési hely meghatározásának főszabálya alóli kivételek másik csoportját az ingatlanhoz kapcsolódó jogok képezik, ezek átengedése ugyanis – függetlenül a szerző adóalanyi minőségétől – az ingatlan fekvése szerinti államban adóköteles. Az egyes adóköteles szolgáltatásnyújtások teljesítési helyét pontosító uniós jogszabály, a Tanács 1042/2013/EU végrehajtási rendelete szerint a fenti körbe tartoznak például az ingatlan egészének vagy részeinek használatához való jogok átengedése vagy átruházása, ideértve az ingatlan részének használatára szóló engedélyt, mint például halászati vagy vadászati jog, repülőterek váróiba történő belépéshez való jog vagy

díjköteles infrastruktúra, például híd vagy alagút használatának biztosítása.

Az adófizetési kötelezettség teljesítési időpontjának meghatározásával kapcsolatban azt kell szem előtt tartani, hogy a jogátengedéssel a teljesítésre kötelezett adóalany rendszerint arra vállal kötelezettséget, hogy az egyébként őt megillető jogosultságot – véglegesen vagy időlegesen – a jogosultnak átengedi. A jogátengedésnek a tényállásszerű megvalósulása – tehát az az időpont, mely az áfatörvény rendelkezései szerinti főszabály alapján az adófizetési kötelezettséget keletkezteti – a jogátengedés kezdő napja, hiszen innentől mondható el, hogy a teljesítésre kötelezett adóalany a szerződés szerinti vállalását (a jog gyakorlásához szükséges hozzájárulását, vagy az ennek okán jogszabályban előírt egyéb feltételt) teljesítette. Természetesen ha a kötelezettet a szerződés alapján valamilyen többletkötelezettség is terheli, akkor a tényállásszerű teljesítés napja is az a nap lesz, amikor a kötelezett ezen kötelezettségének is eleget tett [áfatörvény 55. § (1) bekezdés].

Az előbbiekkal szemben más a helyzet akkor, ha nem, vagy nem elsősorban a jog átengedésére irányul az ügylet, hanem a szerződés szerinti ellenérték a jog gyakorlásának fejében tovább meghatározott időszak tekintetében (jellemzően a jogok gyakorlása révén elért bevétel meghatározott százalékát alapul véve) illeti meg a kötelezettet. Ebben az esetben már figyelemmel kell lenni a folyamatos teljesítésű, időszaki elszámolású ügyletek speciális szabályaira is (áfatörvény 58. §).

Így ilyen esetekben főszabályként teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja. A főszabálytól eltérően teljesítés a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja, amennyiben az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi.

Szintén teljesítési időpontnak tekintendő továbbá az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap, amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.

dr. Juhász Péter, jogász, HÍD Adószakértő és Pénzügyi Tanácsadó Zrt. ►

Nyugdíj: előfordul, hogy vissza kell fizetni

Ha valaki korhatár előtti nyugdíja mellett dolgozik és túllépi az úgynevezett kereseti korlátot, szüneteltetni kell a nyugdíját. De megeshet, hogy különböző okok miatt utóbb vissza kell fizetni az ellátást.

A kereseti korlát hatálya alá tartozó munkavállalók, vállalkozók a minimálbéremelésnek köszönhetően e tekintetben a korábbi-nál előnyösebb helyzetbe kerültek.

A korhatárt be nem töltött öregségi nyugdíjasok, illetve a korhatár előtti ellátásban vagy szolgálati járandóságban részesülők 2017-ben már $18 \times 127\,500 = 2\,295\,000$ forint nyugdíjjárulék alapot is elérhetnek – szemben a tavalyi 1 998 000 forinttal – keresőtevékenységük során anélkül, hogy ellátásukat a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. (Tny.) törvény 83/B paragrafusa alapján szüneteltetni kellene.

Annak, aki a tavalyi évben lépte túl az említett összeghatárt, és emiatt az ellátása szünetelt, idén ismét folyósítják a számára.

Ugyanakkor lesznek olyanok is, akik esetében a tavalyi összeghatár túllépése miatt csak idén kerül sor a visszafizetetésre. Ha ugyanis a fizetendő nyugdíjjárulék alapja az éves keretösszeget a tárgyév decemberében haladja meg, a nyugellátás szüneteltetésére nem kerül sor, de a tárgyév december havi nyugellátást – a 84. paragrafus alkalmazásával – vissza kell fizetni.

A Tny. említett szakasza szerint, aki nyugellátást jogalap nélkül vett fel, köteles azt visszafizetni, ha a nyugellátás jogalap nélküli megállapítása, folyósítása vagy felvétele neki felróható.

Felróhatóság hiányában viszont csak akkor kell fizetni a bírósági ítélet alapján folyósított nyugellátást, ha a Kúria felülvizsgálati eljárásban úgy dönt, hogy a nyugellátás megállapítása vagy folyósítása nem volt jogszerű.)

Adódik a kérdés, hogy vajon felróható-e a kereseti korlát túllépése esetén a nyugellátás felvétele?

A válasz az esetek többségében egyértelmű igen, hiszen a Tny. 95. § (5) bekezdése szerint nyugellátásban részesülő személy 15 napon belül köteles bejelenteni a nyugdíj-biztosítási igazgatási szervnek minden olyan tény, adatot, körülményt, amely a nyugellátásra jogosultságát vagy a nyugellátás folyósítását érinti. E körbe tartozik a kereseti korlát túllépése is.

Vannak azonban olyan élethelyzetek, amikor mindez vitatható, mivel az érintett nem tud eleget tenni a bejelentési kötelezettségének.

Ennek megértéséhez az 1997. évi LXXX. (Tbj.) törvény végrehajtását segítő 195/1997. kormányrendelet 4/A paragrafusának (2) bekezdésére kell hivatkoznunk, miszerint esedékességet követő időpontban kifizetett járulékalapot képező jövedelmet (elmaradt követelés) a Tbj. 24. paragrafusának (1) bekezdése szerinti járulékfizetési kötelezettség megállapításánál arra az évre (időszakra) kell figyelembe venni, amely évre (időszakra) azt kifizették.

Így például, ha egy korhatár előtti ellátásban részesülő személynek egy megnyert munkaügyi ítélete alapján 2013-ra vonatkozóan ez év januárjában 500 ezer forint elmaradt munkabért fizetnek ki, akkor ez az összeg a 2013. évi nyugdíjjárulék-alapot képező jövedelmét gyarapítja. Ha ezzel túllépi a 2013-ban rá vonatkozó kereseti korlátot, akár több havi ellátást is vissza kell fizetnie. Nem egyszer fordult már elő a gyakorlatban, hogy a pernyertes rosszabbul járt, mintha egy fillért sem ítélték volna meg a számára.

Kevésbé extrém és gyakoribb eset, hogy valaki ebben az évben kapja meg a tavalyi évre vonatkozó – biztosítási és járulékfizetési kötelezettséggel járó – megbízási díját, amely szintén „eredményezheti” a kereseti összeghatár túllépését és ezzel a visszafizetési kötelezettséget.

Ez utóbbiról egyébként a nyugdíjfolyósító szerv ilyen esetekben a NAV által közölt adatszolgáltatás alapján dönt.

A problémát csak fokozza, hogy a nyugellátás folyósításának a szüneteltetése alatt az érintettet – noha ez idő alatt is sajátjogi nyugdíjasnak minősül – biztosítási jogviszonyában terheli a 3 százalékos pénzbeli

egészségbiztosítási járulék is. Így a szüneteltetés utólagos megállapítása egyben járulékhianyát is keletkeztet, amit a foglalkoztató csak önellenőrzéssel tud rendezni. Egyéni vagy társas vállalkozó esetében ilyen jellegű probléma nem fordul elő, hiszen ő ezen időtartam alatt is kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül.

Széles Imre, társadalombiztosítási szakértő

AJÁNLÓK:

Székhelyszolgáltató-mizéria: be kell-e jelenteni a nagymamát?

Több szakmai fórumon komoly, de legfőképp indokolatlan kedélyhullámokat gerjesztett az az utolsó pillanatban közölt információ, miszerint legkésőbb 2017. január 16-án be kell jelenteni azt a személyt, vállalkozást, aki, amely székhelyet biztosít, szolgáltató egy vállalkozás számára, akár üzletszerűen, akár szívességi használat, illetve bérlet formájában bocsátja rendelkezésre. Cikkünkben levezetjük, miért nem kell pánikolniuk azoknak a vállalkozásoknak, amelyek például valamelyik tag nagymamájának lakcímére vannak bejegyezve.

Az információ hátterét, mondhatni jogalapját az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) egyik 2017-től hatályos változása adta. Az Art. 178. paragrafusába 25. a pontként bekerült egy új fogalom: a székhelyszolgáltató fogalma. Ennek értelmében székhelyszolgáltató az, aki az adózó megbízásából gondoskodik az adózó üzleti és hivatalos iratainak munkaidőben történő átvételéről, érkeztetéséről, megőrzéséről, rendelkezésre tartásáról, valamint a külön jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről, így különösen a cég székhelyéhez és a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések túszeréről.

HVG ADÓ- ÉS TB-KÜLÖNSZÁM 2017

A LEGÚJABB TÖRVÉNYMÓDOSÍTÁSOK 2017-BEN!

KEDVEZMÉNYES AJÁNLAT

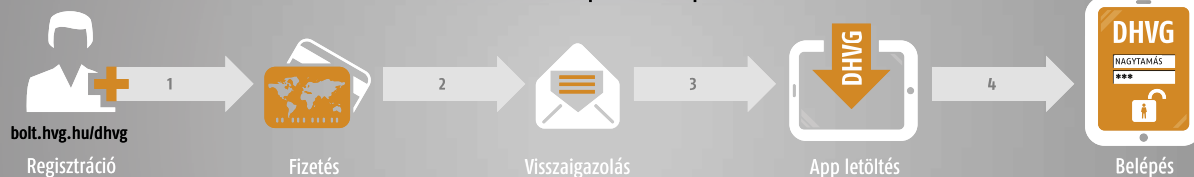


hvg

HVG-ELŐFIZETÉS DIGITÁLISAN IS!



Előfizetés lépésről lépésre:



bolt.hvg.hu/dhvg-elofizetes

Kétségtelen, ha önmagában a fogalmat átolvassuk, akkor könnyen úgy tűnhet, hogy egy nagymama – aki hozzájárul ahhoz, hogy az unokák cégük székhelyeként bejelentsek az otthonát, és még meghaltalmazása is van arra, hogy átvegye a cég részére érkező küldeményeket – az adózó megbízásából gondoskodik az adózó üzleti és hivatalos iratainak munkaidőben történő átvételéről stb. (Bár nehezen feltételezhető, hogy a nagymamák túlnyomó része kész lenne teljes körűen közreműködni az összes többi, fogalomban megjelenő tevékenységben.)

Mégis előfordulhat, hogy – jobb félni, mint megijedni alapon – az adózók inkább célszerűnek látják bejelenteni családtagjukat, mint székhelyszolgáltatót, nehogy bírságot kasszon a NAV, hiszen egy kisvállalkozásnak a kis összegű bírság is sok. Tehát teljesítik bejelentési kötelezettségüket, bár szívük mélyén valószínűleg érzik, hogy ennek a szabálynak nincs sok értelme.

De annak még kevésbé van értelme, ha olyan jelentést rendelünk egy szabályhoz, amelyet maga a jogalkotó és a NAV sem kapcsolt hozzá. Ráadásul ki sem kell lépünk az adójog keretei közül, hogy értelmet nyerjen az új fogalom, és nyugodt szívvel zárjuk ki a nagymamát és társait a bejelentési kötelezettséggel érintettek köréből.

A 2016-tól bevezetett adózói minősítés több ponton módosult. Ezek egyike a kockázatos adózókat érintő 6/E paragrafus (1) bekezdése, mely szerint az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfaregisztrált adóalanyt, amely esetében az alábbi feltételek legalább valamelyike fennáll:

h) székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben.

Azért e ponttal együttesen már valószínűsíthető, hogy a nagymamák és társaik székhellyel összefüggő „tevékenysége” bizonyosan nem jelent olyan mértékű kockázatot, hogy indokolt legyen törvényben és általánosságban szabályozni a helyzetet, és az ő lakásukba/házukba bejegyzett családi vállalkozást fél lábbal már a kockázatos adózói kategóriába sorolás előszobájába helyezni.

Bartha Katalin, okleveles adószakértő
A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/2017_es_valtozasok/A_nagymama_mint_szekhelyszolgáltato_jobbe_f_914Q5X

Pénztárgépes nyugtaadás új tevékenységekre

2017-től újabb szakasza kezdődik az online pénztárgépek szabályozásának, ugyanis életbe lépett a hosszú ideje nem változott, pénztárgép használatára kötelezett tevékenységek bővülő és módosuló köre.

A magyar szabályozás erősen formalizált a gazdasági bizonylatok vonatkozásában, így igen sokrétű előírások vonatkoznak az értékesítés, szolgáltatás végeredményét dokumentáló számlára, nyugtára. A következőkben azt járjuk körbe, hogy mikor merül fel az ez évtől is változott pénztárgépes nyugtaadási kötelezettség.

2017-től bővülnek és módosulnak a pénztárgép használatára kötelezett tevékenységek [lásd a 48/2013. NGM-rendelet – a továbbiakban pénztárrendelet – 1. számú mellékletét].

Minden egyes értékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást önállóan kell megítélni a következő négy kérdés alapján:

- kötelező-e számlát adni, vagy mentesül-e az adott ügylet a számlaadási kötelezettség alól;
- a számlaadás helyett kell-e az adózónak nyugtát adnia;
- az adott értékesítés, szolgáltatásnyújtás a tevékenységi besorolás (TEÁOR) szerint hová tartozik (függetlenül attól, hogy be van-e jelentve vagy sem);
- az ügylet üzletben, mozgóboltban történik-e?

Az első kérdés, hogy mikor kell mindenképpen számlát, és nem nyugtát kiállítani. Erre az általános forgalmi adóról (ÁFA) szóló törvény adja meg a választ. Kérés nélkül kötelező számlát adni, ha az ellenérték kiegyenlítése átutalással történik vagy a címzett státusza szerint egy másik áfaalany, vagy ha nem áfaalany ugyan, de jogi személy, illetve ha az ügyleti ellenérték bruttó összege eléri vagy meghaladja a 900 ezer forintot, vagy az ügyletre az úgynevezett közösségi távértékesítés szabályai vonatkoznak (Áfatörvény 29. §).

Ezen kívül szintén számlaköteles, ha a termékértékesítés azért áfamentes, mert az a közösség más tagállamába irányul (Áfatörvény 89. §), illetve a termék értékesítője speciális áfaalanyiságú [Áfatörvény 6. § (4) bekezdése].

Vannak olyan speciális értékesítések, amelyek az Áfatörvény alapján mégis mentesülnek az előző szabály alól. Ilyenek a tárgyi adómentes termékértékesítések, szolgáltatások [Áfatörvény 85. § (1) és 86. § (1) bekezdések], ha az adózó

gondoskodik az ügylet teljesítését tanúsító okirat kibocsátásáról, ami a számviteli törvény alapján számviteli bizonylatnak minősül.

Ezen kívül vannak esetek, amikor kéréshez kapcsolódik a számlakiállítási kötelezettség, mégpedig az előzőek maradékelvén a másik fél, a vevő döntésétől függ, hogy az eladónak vagy szolgáltatónak kell-e számlát adnia.

Ha az ellenérték maradéktalan kiegyenlítése a teljesítésig, illetve a teljesítés napján egyidejűleg készpénzzel (bankjegy, érme), készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (például bankkártya) vagy pénzhelyettesítő eszközzel (például utalvány) történik, és a számla címzettje nem áfaalany természetes személy (magánszemély), és az ügyleti ellenérték bruttó összege nem éri el a 900 ezer forintot, valamint az ügylet, illetve az ügyletet teljesítő személye nem esik speciális áfaügyi megítélés alá.

Az utóbbi vázolt esetenél tehát a meghatározó az, hogy a számla címzettje (termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője) kér-e számlát, függetlenül attól, hogy a számla kibocsátója (termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója) az ügylet adatait az online típusú pénztárgépben már rögzítette-e vagy sem. Ha a vevő kér számlát, akkor a számlakibocsátás jogcíme az Áfatörvény 165. paragrafus (1) bekezdésének b) pontján alapul, ezért az így adott számlával kapcsolatosan nem terhelné egyébként sem potenciális (nyugta helyetti) adatszolgáltatási kötelezettség a kibocsátót.

Szolnoki Béla, adószakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/2017_es_valtozasok/Penztagpes_nyugtaadas_2017ben_BXGZRT

Ilyen a jó munkaköri leírás

Miért lényeges a munkáltató számára, hogy pontosan fogalmazzon a munkaköri leírásban? Mit érdemes és mit tilos ebben az utasításban szabályozni? Miért ne képezze a munkaköri leírás a munkaszerződés elválaszthatatlan mellékletét?

A munkavállaló a munkaköri feladatait a munkáltatói jogkör gyakorlójának külön utasítása nélkül köteles elvégezni. Annak egyértelműsége érdekében, hogy mi tartozik ezen feladatok körébe, a munkáltató köteles legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított 15 napon belül írásban tájékoztatni a munkavállalót a munkakörébe tartozó feladatokról. Ez nem csak azért lényeges, mert a munka törvénykönyve ►

(Mt.) 46. paragrafus (1) bekezdésének d) pontja előírja, hanem mert jogvita vagy munkaviszony-megszüntetés esetén van mihez viszonyítaniuk a feleknek, és nem több bírósági tárgyalást, valamint tanúk meghallgatását követően kell összerakni a feladatok jegyzékét.

A munkakör tartalma, amikor hiányos a munkaköri leírás

A munkakör azoknak a feladatoknak az általános meghatározása, amelyeket a munkavállalónak a munkaszerződés alapján teljesítenie kell. A munkavállaló tehát csak olyan munkák elvégzésére utasítható, amelyek e feladatcsoportba tartoznak, ebből következően a munkaköri leírás nem lépheti át a szerződésben rögzített munkakör kereteit. Így például, ha a munkavállaló munkaköre személyi asszisztens, ebbe értelemszerűen nem tartozik bele a gyógyítás vagy a takarítás. Még abban az esetben sem, ha a munkaköri leírásban szerepelnek ezek a teendők, vagy akár azt tartalmazza, hogy a dolgozó köteles ellátni mindazon feladatokat, melyekre a munkáltató utasítja.

Az egyéb teendő ellátására akkor kötelezhető a munkavállaló, ha az olyan feladatnak minősül, amely nyilvánvalóan része a munkakörnek. Ennek hiányában az utasítás jogszerűen megtagadható.

A munkavállaló tehát köteles ellátni a munkaköréhez kapcsolódó, de a munkaköri leírásban nem szereplő eseti vagy rendszeres feladatokat, ha ennek szükségessége felmerül vagy erre a vezetőitől utasítást kap. Azaz a munkaköri leírás esetleges hiánya nem mentesíti a dolgozót azon feladatok ellátása alól, melyek külön megállapodás hiányában is a munkaköre részét képezik.

A munkakörbe tartozó feladatokat a munkáltató részletesen kifejezheti az Mt. 46. paragrafusa szerinti tájékoztatóban, de külön munkaköri leírásban is (ekkor a tájékoztatóban utalni kell ennek létezésére). Ehhez képest sok munkáltató követi el azt a hibát, hogy a munkaszerződésben rendezi a kérdést. Ebben az esetben, ha időközben bővíteni vagy változtatni kívánja az adott munkakörbe tartozó feladatokat, szükség

lesz a dolgozó hozzájárulására is, hiszen magát a munkaszerződést kell módosítani. Ha viszont külön dokumentum rendelkezik a munkaköréről, azt egyoldalúan is módosíthatja a munkáltató.

dr. Hajdu-Dudás Mária, munkajogász

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/munkajog/llyen_a_jo_munkakori_leiras_2CS920

Változtak a gyed és a táppénz szabályai

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 2017. január 1-jétől hatályos módosításai több kisebb pontosításon túl jelentősebb változást tartalmaznak a gyermekgondozási díjra jogosultság, a táppénz megállapítása, a jogalap nélkül felvett ellátás visszafizetése és a jogviszonyok összeszámítása kapcsán.

A gyermekgondozási díj megállapításának egyik feltétele, hogy a jogosult rendelkezzen a gyermek születését megelőző két éven belül 365 nap biztosítási idővel.

2016-ban a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény úgy rendelkezett a 365 nap vonatkozásában, hogy gyermekgondozási díjra jogosult a biztosított szülő, ha a gyermekgondozási díj igénylését – a gyermeket szülő anyja esetén a szülést – megelőzően két éven belül 365 napon át biztosított volt. Azaz az apa esetében ezt az időszakot a gyermekgondozási díj igénylését megelőzően kellett nézni, míg az anyja esetében a szülést megelőzően.

A 2017. január 1-jétől hatályos szabály azonban a fenti igénybevételre vonatkozó szabályt egységesítette, és ennek eredményeként a 365 nap kapcsán egységes szabályt alkalmaz. Ennek következtében minden gyermekgondozási díjra jogosult, biztosított szülőnél (azaz mind az anyánál, mind az apánál) a gyermek születését megelőzően kell vizsgálni, hogy két éven belül 365 napon át biztosított volt-e.

Az 1997. évi LXXXIII. törvény több olyan esetet sorol fel, amikor nem jár a gyermekgondozási díj. A tavaly hatályos szabály

alapján a gyermekek megőrzéséhez kapcsolódó folyósítási tilalom például akkor állt fenn, ha a gyermekgondozási díjra jogosult nem folytatott keresőtevékenységet, azonban a gyermeket (bölcsődében, családi napköziben, házi gyermekfelügyeletben) – ide nem értve a rehabilitációs, habilitációs foglalkozást nyújtó intézményt – helyezte el.

Idén január 1-jétől a fenti szabály ki-bővült a gyermek mini bölcsődében vagy munkahelyi bölcsődében történő elhelyezésével. Vagyis a hatályos szabály alapján akkor nem jár a gyermekgondozási díj, ha a gyermeket napközbeni ellátást biztosító intézményben (bölcsőde, mini bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, családi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet) helyezték el, kivéve, ha a jogosult keresőtevékenységet folytat, továbbá ide nem értve a rehabilitációs, habilitációs foglalkozást nyújtó intézményi elhelyezést.

dr. Radics Zsuzsanna, társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/2017_es_valtozasok/Valtoztak_a_gyed_es_a_tappenz_szabalyai_S3S4VP

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Törölt adószámú cég sorsa

Abban szeretném a segítségüket kénii, hogy mi a teendő abban az esetben, ha egy kft. adószámát törölték. A cég már nem működik, de van adótartozása, ezért nem került végelszámolásra. Az ügyvezető külföldön él, nem is igazán érdekli a cége. Mi történik ezekkel a cégekkel? Milyen eljárásra kell számítani?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

Ha a társaságnak adótartozása van, akkor a NAV végrehajtási eljárást folytat, és ha az nem vezet eredményre, kérheti a felszámolási eljárás elrendelését. Ha ez megtörténik, akkor a törvényszék végzésben értesíti az adóst és felszólítja nyilatkozattételre. Ha az adós társaság nem tudja bizonyítani, ►



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



A TAGSÁG IDEJE ALATT MEGJELENŐ HVG-KÜLÖNSZÁMOK!

További részletek:



/hvgklubkartya



hvgklubkartya.hu

hogyan a tartozás nem áll fenn (mert például közben kifizette), akkor megindítják a felszámolási eljárást.

Az adós társaságnak azonban lehetősége van a felszámolást elkerülni, ha sikerül megállapodást kötni az adóhatósággal az adótartozás átütézéséről, megfizetésének halasztásáról, és esetleg egy részének elengedéséről. Ha ilyen megállapodás létrejön az adóhatóság és az adós társaság között, akkor a bírósági eljárás szünetel, és 6 hónap szünetelés után megszűnik a felszámolási eljárás.

Érdemes átgondolni a megállapodás megkötését. Nem szabad elfelejteni ugyanis, hogy ha úgy szűnik meg a vállalkozás, hogy kiegyenlíttlen adótartozása marad, akkor a cégbíróság a volt ügyvezetőt el is tilthatja.

Az eltiltás következménye, hogy az eltiltott személy a cég jogerős törlését követő öt évig nem szerezhethet gazdasági társaságban többségi befolyást, nem válhat gazdasági társaság korlátlanul felelős tagjává, egyéni cég tagjává, továbbá nem lehet cég vezető tisztségviselője. Ezen túlmenően az eltiltás hatálya alatt álló vezető tisztségviselőt a cégbíróság automatikus végzéssel törli mindazon cég fennálló cégjegyzékadatai közül, ahol mint vezető tisztségviselő szerepel.

dr. Szeiler Nikolett,
ügyvéd, adótanácsadó

Kedvezményes dolgozói vásárlás

Ha egy munkáltató által forgalmazott termékekből a dolgozók kedvezményesen vásárolhatnak, akkor milyen adót kell fizetnie a munkáltatónak? A kedvezmény mértéke eltérhet-e, vagy egységesnek kell lennie?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A személyi jövedelemadóról (szja) szóló törvény 70. paragrafusának (1a) bekezdése alapján egyes meghatározott juttatásként, kifizetői közteher (összesen 43,66 százalékkal) mellett olyan nem pénzbeli juttatásokat (ingyenesen vagy kedvezményesen adott terméket, nyújtott szolgáltatást) lehet adni, amelyek

- minden munkavállalónak elérhető azonos nagyságrendben vagy
- minden munkavállaló által megismerhető szabályzat alapján járnak és a juttatásra jogosultak körét (azon belül eltérő mértékét) a belső szabályzat nem egyénileg, hanem azonos feltételekkel és módon – a munkakör, a beosztás, a munkaviszonyban eltöltött idő, az életkor vagy más, a munkaköri feladattal kapcsolatos

teljesítménytől nem függő közös ismérv alapján – határozza meg.

A rendelkezés szempontjából munkáltatónak minősül

- az a juttató, amellyel (akivel) a magánszemély munkaviszonyban áll,
- munkaerő-kölcsönzés esetén a kölcsönzött munkavállaló részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján,
- az iskolaszövetkezet által nyújtott szolgáltatás keretében a szolgáltatás juttatójának minősülő fogadója érdekében tevékenységet végző iskolaszövetkezeti tag részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a szolgáltatás fogadója azzal, hogy munkaerő-kölcsönzés, illetve egy munkakörre több munkáltatóval kötött munkaszerződés (munka törvénykönyve 195. §) esetén a bevételnek nem számító juttatásra, valamint a béren kívüli juttatásra megállapított rendelkezéseket a kölcsönbeadó és a kölcsönvevő, illetve a több munkáltató ilyen juttatásának együttes összegére vonatkozóan kell irányadónak tekinteni.

A munkáltatónál szabályozott egyes meghatározott juttatásban részesíthető

- a munkavállaló, ideértve a munka törvénykönyvéről szóló törvény előírásai szerint a munkáltatónál másik munkáltató utasítása alapján a munkaszerződésében rögzített munkahelytől eltérő helyen foglalkoztatott munkavállalót is,
- az előbbiek és/vagy elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozója, szakképző iskolai tanuló, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő hallgató, nyugdíjban részesülő magánszemély – ha nyugdíjazását megelőzően a munkáltatónál vagy annak jogelődjénél volt munkavállaló –, vagy
- az előbbiek közeli hozzátartozói.

Ezek a juttatások társas vállalkozások munkaviszonyban nem álló, személyesen közreműködő tagjainak kifizetői közteher mellett nem adhatók.

Ha a juttatás feltételei, körülményei nem felelnek meg az előzőekben előírtaknak, akkor a juttatás értéke a magánszemély összevont adóalapba tartozó, az adott jogviszonyra jellemző (például munkavállaló esetében munkaviszonyból származó, nyugdíjas esetében egyéb) jövedelmének minősül, azaz ugyanolyan közterhet visel, mint a pénzbeli jövedelem.

Surányi Imréné, okleveles közgazda

Építőipari szolgáltatáshoz igénybevett alvállalkozók

Egy társaság építőipari szolgáltatást végez, jellemzően irodaházakban bérleti igényeknek megfelelően bérleményeket alakít ki, alakít át. A megrendelővel (irodaház-tulajdonossal) vállalkozói szerződést köt. A társaságnak nincsenek alkalmazottai, minden résztvevő tevékenységet (például épületgépészeti munkák, festés, burkolás, villanyszerelés, takarítás, sítelliszállítás, padlószőnyeg-lerakás, parkettázás stb.) alvállalkozók végeznek, a társaság alvállalkozói szerződéseket köt a fenti munkákra. Kérdés: az említett résztvevő tevékenységek számlái elszámoltak-e alvállalkozói szolgáltatásként, s levonhatók-e az iparűzési adóalapból?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

Alvállalkozói teljesítésről akkor beszélünk, ha mind a megrendelő és a vállalkozó, mind pedig a vállalkozó és alvállalkozó között vállalkozási szerződés jön létre, amelynek célja valamely elérhető eredmény (továbbiakban: mű) megvalósítása. A megrendelő a mű átvételére és vállalkozói díj megfizetésére köteles.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 52. paragrafusának 32. pontja szerint alvállalkozói teljesítések értéke az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Polgári törvénykönyv (Ptk.) szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Fentiek alapján például nem lehet alvállalkozói szerződés a megbízási szerződés.

A vállalkozó a megrendelővel kötött vállalkozási szerződés eredményének elérése érdekében alvállalkozót, alvállalkozókat vehet igénybe. Az alvállalkozó által nyújtott szolgáltatás, elvégzett munkák értéke beépül a vállalkozó által nyújtott szolgáltatás értékébe. A megrendelő-vállalkozó és a vállalkozó-alvállalkozó közötti szerződésekből ki kell tűnnie a szerződések közötti kapcsolatnak, vagyis egyértelműnek kell lennie, hogy az adott alvállalkozói teljesítést az adott vállalkozási szerződés érdekében, annak teljesítéséhez vették igénybe.

A megrendelő és a vállalkozó közötti szerződésben célszerű kikötni az alvállalkozó igénybevételek lehetőségét, a vállalkozó-alvállalkozó közötti szerződésben pedig utalni az eredeti szerződésben foglalt feladatra. A teljesítés megvalósulását a teljesítésigazolás dokumentálja.

Ha a kérdésben szereplő valamennyi alvállalkozói szerződés a fentieknek megfelelő, úgy elszámolható alvállalkozói szolgáltatásként. A Htv. szerint az alvállalkozói teljesítések értékével az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal jogdíjként, eladott áruk beszerzési értékéért, anyagköltséggé vagy közvetített szolgáltatások értékeként a nettó árbevételét nem csökkentette.

Magos Zoltánné, adószakértő

Ingyenesen kapott termékek

A cég előfizetéshez kapott egy 12 700 forint értékű routert, de nem kellett érte fizetnie a hűségidő miatt, így nulla forint szerepel a számlán. Mekkora értéken kell nyilvántartani a tárgyi eszközök között, és értékcsökkenést kell-e elszámolni rá? Hogyan kell ezt könyvelni? A cég a mobilszolgáltatótól kapott 2 darab készüléket nulla forintot áron; milyen bekerülési értékkel kell ezt feltüntetni a könyvelésben, a tárgyi eszközök között?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény (számviteli törvény) 77. paragrafus (4) bekezdésének c) pontja alapján egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci, illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értékét.

A számviteli törvény 45. paragrafus (1) bekezdésének c) pontja és (2) bekezdése alapján a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevétel a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. paragrafus szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A fenti jogszabályhelyek alapján a térítés nélkül átvett routert beruházásként az egyéb bevételekkel szemben kell lekönyvelni, tényleges piaci értéken, ami feltételezhetően a kérdésben szereplő összeg. Ezt a bevételt a passzív időbeli elhatárolások között el kell határolni halasztott bevételként, amelyet az eszköz aktiválását követően az elszámolt értékcsökkenéssel arányosan kell feloldani.

Az ingyenesen kapott router elszámolásának könyvelési lépései a következők:

Az eszköz befejezetlen beruházásként történő állományba vétele:

T 16 K 96 az eszköz piaci értéke

Az állományba vett eszköz halasztott bevételként, passzív időbeli elhatárolásként történő elszámolása:

T 96 K 48 az eszköz piaci értéke

A tárgyi eszköz aktiválása:

T 14 K 16 az eszköz piaci értéke

A tárgyi eszköz értékcsökkenése:

T 57 K 149 az eszköz értékcsökkenése

A passzív időbeli elhatárolás értékcsökkenéssel arányos összegének feloldása:

T 96 K 48 a passzív időbeli elhatárolás értékcsökkenés összegével megegyező feloldása

Kérdésként merülhet fel az ingyenes átvételt terhelő általános forgalmi adó elszámolása. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (áfatörvény) 11. paragrafusának (1) bekezdése alapján ugyanis ellenérték fejében teljesített termékértékesítés az is [2. § a) pontja], ha az adóalany a terméket vállalkozásából véglegesen kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen felhasználja, illetőleg azt más tulajdonába ingyenesen átengedi, feltéve, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.

A fentiek alapján a térítés nélküli átadás áfaszempontról ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek minősül, ha a véglegesen átadott eszközzel kapcsolatban felmerült előzetesen felszámított áfa levonható volt. Az áfakötelezettség az átadónál merül fel, de a felek megállapodhatnak abban is, hogy az ingyenes átadást terhelő áfát az átadó az átvevőre áthárítja.

A kérdés szövege alapján feltételezhető, hogy az átadó nem hárította át az áfát. Amennyiben mégis, és a cégnek kell azt megfizetnie, akkor az elszámolás a következő:

T 466 K 479 előzetesen felszámított áfa

Az áfatörvény 68. paragrafusa alapján az adó alapja a termék vagy az ahhoz hasonló termék teljesítéskor megállapított beszerzési ára, ilyen ár hiányában pedig a teljesítéskor megállapított előállítási értéke. E rendelkezés szerint az áfa alapja térítés nélküli átadás esetében, valódi ellenérték hiányában a termék szokásos piaci ára.

A térítés nélkül kapott telefonok könyvelése a routerrel megegyező lépések alapján történik.

Antretter Erzsébet,
adószakértő, Niveus Consulting Group

Kiadó: Kiadja a HVG Kiadó Zrt.,

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

Termékmenedzser: Vörös Tünde

Felelős kiadó: Kékesi Zsuzsa, online divízióvezető