

VÁLASZADÓ

2019/5 május

Bevallási tervezet kiegészítése

Dokumentumok tao-alaphoz

Szocho-fizetési felső határ

Adóalap-megosztás a hipában

Kérdések és válaszok



ADÓ
2019

5

Kedves Olvasó!

Május az adózók és a könyvelők számára a bevallás hónapja, több határidő is fűződik ehhez a tavaszi terminushoz. Így nem véletlen, hogy az Adózóna számtalan cikket közölt e témákban, segítő az érintettek feladatainak teljesítését.

Bár a személyi jövedelemadóról az adózók többségének ma már a NAV készíti el bevallási tervezetét, s ebből ténylegesen bevallás is lesz azoknál, akiknél nincs eltérés a tervezet és a tényleges jövedelmek között, jócskán akadnak olyanok, akiknek ki kell egészíteniük vagy javítaniuk a tervezetet. Az utóbbihoz nyújt gyakorlati tanácsokat egyik cikkünk.

Közeleg a társasági adó és az iparüzési adó bevallásának/befizetésének határideje is. Az előbbihez kapcsolódva egyik cikkünk listázza és részletezi, hogy az adóalap megállapításához milyen dokumentumokkal kell rendelkezniük az adózóknak. A közelmúltban befejeződött cikksorozatunk harmadik részében az iparüzési adó telephelyre és megosztására vonatkozó szabályokat ismertetjük.

Ezúttal sem maradtak ki a munkajogi és a társadalombiztosítási témák: foglalkozunk például az egyik évről a másikra átvitt szabadság problematikájával, az erkölcsi bizonyítvány, továbbá a kordévezményes ellátás kérdéseivel.

Szja-bevallási tervezet: ilyen esetekben kell javítani, kiegészíteni

Az adóbevallási tervezetet érdemes a magánszemélynek összevetnie a rendelkezésre álló igazolásokkal. Abban az esetben, ha a magánszemély az adóbevallási tervezetben feltüntetett adatokkal nem ért egyet, az adóbevallási tervezetet a bevallás benyújtásának határidejéig (2018. év tekintetében 2019. május 20-áig) az ügyfélkapun keresztül az erre a célra kialakított webes felületen javíthatja, kiegészítheti, vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallást nyújthat be.

A külföldi illetőségű adózónak egy április 30-ai határidőre is ügyelnie kell.

Ha a magánszemély az adóbevallási tervezet adatait 2019. május 20-áig nem javítja, nem egészíti ki, vagy bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, akkor úgy kell tekinteni, hogy az adóbevallási tervezetben foglaltakkal egyetért, és az adóbevallási tervezet a magánszemély bevallásnak minősül, annak minden jogkövetkezményével együtt. Ettől eltérően az adóköteles bevételt szerzett mezőgazdasági őstermelő, az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély és az egyéni vállalkozó adóbevallási kötelezettségét akkor teljesíti,

ha az adóbevallási tervezet felhasználásával vagy adóhatósági közreműködés nélkül bevallást nyújt be.

Nem válik a határidő után bevallássá az adóbevallási tervezet, ha a magánszemély a személyijövedelemadó-bevallás késedelmes benyújtására vonatkozó bejelentést tesz. Ebben az esetben a bevallási késedelem miatt mulasztási bírság a bevallás naptári éve november 20. napjáig nem szabható ki, kivéve, ha az adózó bevallását november 20-a előtt nyújtja be és késedelmét igazoltan nem menti ki.

Aki olyan jövedelmet is szerzett 2018-ban, amelyről a NAV-hoz nem érkezett kifizetői adatszolgáltatás (például magánszemélytől ingatlanbérbeadásából származó jövedelmek), annak a bevallási tervezetet ki kell egészítenie.

Ha a bevallásban szerepel fizetendő személyi jövedelemadó vagy egészségügyi hozzájárulás, és ezek összege nem több mint 200 ezer forint, akkor – egyéni vállalkozók és az áfás magánszemélyek kivételével – kérhető akár 6 havi pótlékmentes részletfizetés, amit a bevallásban kell jelölni. Az első részlet befizetésének határideje 2019. május 20.

Abban az esetben, ha a tervezetben visszaigényelhető adó szerepel, akkor a visszautaláshoz meg kell adni a bankszámlaszámot vagy a postai címet, attól függően, hogy miként szeretné visszakapni az adózó az év közben többletként befizetett adót. Ha nem kéri a magánszemély a visszaigényelhető adó összegét, akkor az általa visszaigényelhető összeg az adószámláján marad, melynek kiutalásáról vagy más adónemre történő átvételéről a későbbiekben a '17-es átvételi és kiutalási kérelem benyújtásával lehet rendelkezni.

Ha valaki tavaly több önkéntes pénztárnak is fizetett, a bevallásban kell jelölnie, hogy melyik pénztárhoz kéri a visszautalást.

A NAV webes szja-kitöltő programját használók a fizetést a kitöltőfelü-

adózóna

Gondot okoz a Cégkapu használata?

Adózóna-előfizetése mellé most
3 segédanyagot kap legújabb termékünkben!



RÉSZLETEK

leten keresztül is megtehetik. A többi adózó az átutalás mellett a kijelölt ügyfélszolgálatokon bankkártyával és csekken is befizetheti az adóját.

Ha az adózó papíralapon adja be bevallását, akkor aláírásának szerepnie kell a főlapon, különben a bevallás érvénytelen.

A postai úton megküldött adóbevallási tervezet mellé a magánszemély kiegészítő nyilatkozatot is kap, ha viszszaigényelhető vagy befizetendő adója van, vagy több önkéntes pénztárnak tagja. Nem küld az adóhatóság nyilatkozatot, ha a tervezet ellentmondást tartalmaz, azaz javítást igényel.

Más esetben a postai úton megküldött adóbevallási tervezet adatainak kiegészítésére, javítására – ügyfélkapu regisztráció hiányában – az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallás benyújtásával van lehetőség.

A magánszemélynek mindenképpen javítania, kiegészítenie kell az adóbevallási tervezetét, ha az adóévben

- mezőgazdasági őstermelő volt, és e tevékenységéből adóköteles bevétele származott, kivéve, ha e bevételből nem kellett jövedelmet megállapítani s ezért ezzel összefüggésben bevallási kötelezettség nem terheli (azaz az őstermelői bevétele a 600 ezer forintot nem éri el és nincs más bevallásköteles jövedelme);
- fizető-vendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást választott;
- a megszerzett bármely bevételét terhelő adóelőleg megállapításakor a kifizetőnek (a munkáltatónak) tett nyilatkozatában költség levonását kérte, (kivéve az igazolás nélkül elszámolható költség levonására vonatkozó nyilatkozatot);
- csereügyletből származó jövedelmet szerzett;
- az adóelőleg-fizetésre vonatkozó szabályok szerint különbözeti-bírság fizetésére köteles;
- nem kifizetőből származó vagy egyébként olyan bevételt szerzett, amellyel összefüggésben az adó vagy az adóelőleg megállapítására maga köteles;
- a kifizető által megállapított adó módosítására az adóbevallásában jogosult;

- olyan adóköteles bevétele volt, amely alapján a jövedelem külföldön (is) adóztatható vagy amely a jövedelemszerzés helye szerint nem belföldről származott;
- nem belföldi illetőségű magánszemély és nem tett nyilatkozatot;
- ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmet szerzett és a jövedelmet nem vagy nem kizárólag kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltató igazolása alapján állapítja meg;
- a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékelsőlegből levont adót számol el;
- valamely bevételével összefüggésben az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szabályai szerint különadót köteles fizetni, vagy a kifizetőt és az őt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás megállapítását, bevallását és megfizetését a kifizetőtől átvállalta;
- valamely bevételével összefüggésben egészségügyi hozzájárulásra előlegfizetési kötelezettsége keletkezett;
- családi kedvezményt kíván megosztással érvényesíteni;
- adóját az szja-törvény külön rendelkezése szerint adóbevallásában kell (lehet) megállapítani;
- egyéni vállalkozó volt, kivéve, ha vállalkozói tevékenységét az adóév egészében szüneteltette és ezért ezzel összefüggésben bevallási kötelezettsége nem terheli.

Külföldi illetőség bejelentése

A személyi jövedelemadóról szóló törvény (szja-törvény) 12/C § (5) bekezdése szerint a külföldi illetőségű magánszemély az adóévet követő év **április 30-áig** nyilatkozhat arról, hogy őt külföldi illetőségére tekintettel a jövedelemszerzés adóévében Magyarországon adókötelezettség nem terheli – ebben az esetben nincs bevallási kötelezettség. Ha a nyilatkozattétel elmarad, a külföldi magánszemélynek bevallást kell benyújtania, vagy az adóbevallási tervezetet kell kiegészítenie, javítania.

Ennek hiányában a részére elkészített adóbevallási tervezet május 20-át követően a külföldi magánszemély bevallásává válik.

Nem kell bevallani azt a bevételt,

- amelyet a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni, kivéve az szja-törvény 7. § (1) bekezdés m) pontja szerinti, külföldről származó, de a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján Magyarországon mentesített jövedelmet, ha a magánszemély más okból is köteles a személyi jövedelemadó-bevallási kötelezettség teljesítésére;
- amely ingó vagyontárgy átruházásából származik, és az éves összege nem haladja meg a 600 ezer forintot, vagy az abból megállapított összes jövedelem nem haladja meg a 200 ezer forintot;
- amely ingatlan átruházásából, a vagyoni értékű jog gyakorlásának átengedéséből, e jogról való lemondásból származik, ha abból jövedelem nem keletkezik;
- amely után a személyi jövedelemadó megfizetésére a kifizető kötelezett;
- amely kamatjövedelemnek minősül, és abból a kifizető az adót levonta;
- amely pénzbeli nyereménynek [szja-törvény 76. § (2) bekezdés] minősül;
- amely nemzetközi szerződés vagy viszonyosság alapján Magyarországon nem adóztatható;
- amelyet külön törvény rendelkezése szerint nem kell bevallani.

A magánszemélynek a külön adózó jövedelmei közül annak a jövedelemnek az adóját, amely nem kifizetőtől származik vagy egyébként, amely jövedelem adójának megállapítására maga köteles – ha az nem tartozik az adóelőleg megállapítására irányadó rendelkezések hatálya alá – az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallásában vagy az adóhatóság által elkészített adóbevallási tervezet kiegészítésével az adófizetési kötelezettség gyakoriságának megfelelő (havi, negyedéves) bontásban, negyedéves gyakoriságú adófizetési kötelezettség esetében a negyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként kell bevallania.

Az szja 1+1 százalékáról mindenki nyilatkozhat akár a webes felületen, akár papíralapon, melyet postán is beküldhet a NAV-hoz. Ha a felajánló az 1 százalékról rendelkező nyilatkozatot a NAV ügyfélszolgálatán szeretné benyújtani, akkor azt csak személyesen ►

vagy meghatalmazottján keresztül teheti meg.

A bevett egyház felé 2018-ban tett nyilatkozatot nem kell megismételni, ha a magánszemély ezt a nyilatkozatát fenntartja, a civil szervezetek felé viszont minden évben kell nyilatkozatot tenni.

Lepsényi Mária
adószakértő

Nyilvános adatbázis az egyéni vállalkozók bevételéről, jövedelméről

Közzétette honlapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) az egyéni vállalkozók rendelkezésre álló bevételi, jövedelmi, valamint az adófizetési kötelezettségére vonatkozó adatokat. A nyilvántartás 211 979 egyéni vállalkozó adatát tartalmazza.

Az állami adó- és vámhatóság a bevallási adatok alapján, évente – a bevallási határidőt követő 30 napon belül – adózásként közzéteszi a honlapján az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény szerinti egyéni vállalkozók rendelkezésre álló bevételi, jövedelmi adatait, valamint adófizetési kötelezettségét [az adózás rendjéről szóló törvény (Art.) 262. §].

Az adatok egy lekérdező szolgáltatás igénybevételével érhetők el az adószám törzsszáma (a 11 jegyű adószám első 8 számjegye) megadásával.

A nyilvántartásban kizárólag az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény szerinti egyéni vállalkozók NAV által hibátlanul feldolgozott bevallásadatai (személyijövedelemadó-bevallás, evabevallás, katabevallás) szerepelnek.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozók esetében kizárólag a kisadózó vállalkozásra vonatkozó bevételi értékhatárt meghaladó bevétel és annak adója látható.

Az adatokat a NAV honlapján lehet – a törzsszám alapján – lekérdezni.

adozona.hu

Osztalék, árfolyamnyereség: a szochofizetés felső határa

Mikor, mennyi jövedelem után kell megfizetni 2019-ben a szociális hozzájárulási adót egyes juttatások (egyebek mellett vállalkozásból kivont jövedelem, értékpapír-kölcsönzésből, árfolyamnyereségből származó jövedelem, osztalék és vállalkozói osztalékalap) esetén?

A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény 2. paragrafusának (2) bekezdése rögzíti, hogy az 1. paragrafus (5) bekezdésének a)–e) pontjában felsorolt juttatások (vállalkozásból kivont jövedelem, értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, osztalék és vállalkozói osztalékalap, árfolyamnyereségből származó jövedelem, és végül az szja-törvény 1/B paragrafusának hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme) esetében a szociális hozzájárulási adót az adott évben legfeljebb a minimálbér 24-szeresének megfelelő adóalap (tehát idén $24 \times 149\,000 = 3\,576\,000$) forint után kell megfizetni.

Ezt az éves maximum adóalapot viszont csökkentti az érintett

- szja-törvény szerinti összevont adóalapba tartozó adóelőlegének számításánál figyelembe vett jövedelme, ideértve a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat is,
- az ösztöndíjas foglalkoztatott ösztöndíja, illetve
- a tanulószersződés alapján ténylegesen kifizetett díj, valamint
- az szja-törvény szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az szja-törvény szerinti adóelőleg-alap hiányában a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) szerint biztosítottak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelem, amely a Tbj. 4. § k) pontjának 2. alpontja alapján járulékalapot képez.

Az említett jövedelemtípusok csökkentő tételként való figyelembevételénél nem szükséges azt vizsgálni, hogy az adott jövedelem után ténylegesen

meg kell-e fizetni a szociális hozzájárulási adót vagy sem!

Ha például egy társas vállalkozó az adott évben 1 millió forint tagi jövedelemben részesült, akkor a tárgyévben kifizetett 6 millió forintos osztalékából csak $3\,576\,000 - 1\,000\,000 = 2\,576\,000$ forint után kell magánszemélyként megfizetnie a szociális hozzájárulási adót.

Ha egy nyugdíjas, Mt. szerinti munkaviszonyban álló tulajdonos tagról van szó, akinek a havi keresete 200 ezer forint, akkor 6 millió forintos osztalék esetében $3\,576\,000 - 2\,400\,000 = 1\,176\,000$ forint után fizeti meg a szociális hozzájárulási adót. Nincs jelentősége annak, hogy az említett nyugdíjas munkavállaló munkabére után a kifizető egy fillér szocho-t sem fizetett, ahogy annak sem, hogy a példabeli társas vállalkozóval kapcsolatban a társaság esetlegesen a tényleges 1 millió forintos tagi jövedelemnél jóval nagyobb összeg után, akár a garantált bérminimum 112,5 százalékának a 12-szerese után lerőta a 19,5 százalékos szociális hozzájárulási adót. Ugyanígy adóalap-csökkentő tétel például az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelem.

További kérdésként szokott felmerülni, hogy meg kell-e fizetni a szociális hozzájárulási adót a cikk elején felsorolt egyes juttatások után abban az esetben, ha az érintett várható jövedelme eléri a szochoalap maximumát? A válasz egyértelmű nem.

A szocho-törvény 29. paragrafusának (2) bekezdése értelmében a természetes személy nyilatkozhat arról, hogy az 1. paragrafus (1)–(3) bekezdése és az 1. paragrafus (5) bekezdésének a)–d) pontjai szerinti jövedelmeinek összege várhatóan eléri az adófizetési felső határt.

Ha például egy munkavállaló havi bruttó bére 300 ezer forint, akkor minden további nélkül megteheti az előzőekben említett nyilatkozatot a kifizetőnek, mivel az éves jövedelme ez esetben 3 millió 600 ezer forint, ami meghaladja a szochoalap 3 millió 576 ezer forintos felső plafonját, így nem kell levonni a juttatásából a szociális hozzájárulási adót.

Ellenben, ha mégsem éri el az érintett jövedelmeinek összege az adófizetési felső határt, akkor az őt terhelő adót 6 százalékkal növelten kell a ►

tárgyúvra vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott adóbevallásában bevallania.

„Résznyilatkozat” megtételére azonban nem ad módot a jogszabály. Így például, aki havi 200 ezer forintos munkabérért dolgozik, nem adhat olyan nyilatkozatot, hogy 4 milliós osztalékából 3 576 000-2 400 000=1 176 000 forintig kéri a szociális hozzájárulási adó levonását.

Ezt a törvény 29. § (1) bekezdése zárja ki, miszerint az 1. § (5) bekezdés a)–d) pontja szerinti jövedelmek után a természetes személyt a naptári év folyamán mindaddig terheli az adófizetési kötelezettség, amíg a kifizetőnek nem nyilatkozik, hogy elérte az adófizetési felső határt.

Túlfizetés esetén pedig ugyanezen szakasz (3) bekezdése a mérvadó: ami alapján az adót a fizetési kötelezettségét meghaladóan fizette meg vagy a fizetendő adónál a kifizető többet vont le, a túlfizetést a természetes személy az adóévre vonatkozó szja-bevallásában visszaigényelheti.

Széles Imre
társadalombiztosítási szakértő

Szükséges dokumentumok a tao-alap megállapításához

Cikkünkben sorra vesszük azokat az igazolásokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat, amelyekkel rendelkeznie kell az adózónak a társasági adó bevallásakor.

Az adóalap meghatározásához szükséges dokumentumok

Egyes adózás előtti eredményt módosító tételek figyelembevétele függ attól, hogy az adózó rendelkezik-e a szükséges igazolással, nyilatkozattal, dokumentummal. Természetesen egy-egy adózónak az általa alkalmazni kívánt módosító tételhez előírt dokumentummal kell rendelkeznie, amelyeket a következőkben mutatunk be.

Műemlék beruházás, felújítás, karbantartás

1. Az adózók csökkenthetik az adózás előtti eredményt a műemlék vagy a nyilvántartott műemléki értéknek minősülő

ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan (műemlék ingatlan) kulturális örökségvédelmi célú, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) szerinti beruházása, felújítása bekerülési értékének kétszeresével, illetve a karbantartásra fordított költséggel. [Társasági adóról szóló törvény (Tao) 7. § (1) bekezdés) ty) és sz) pont]

A csökkentés feltétele, hogy a beruházás, felújítás vagy a karbantartás szabályszerű megtörténtéről és összegéről a területileg illetékes örökségvédelmi hatóság által kiállított igazolás, az adóévre vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtásakor az adózónál rendelkezésre álljon [Tao 7. § (26) bekezdés].

2. A műemlék ingatlan beruházás, felújítás, karbantartás alapján érvényesíthető kedvezmény megosztható a kapcsolt vállalkozással. [Tao 7. § (1) bekezdés x) pont]

A megosztás feltétele, hogy az ingatlant nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása az adóévre vonatkozó társasági adóbevallással egyidejűleg rendelkezzen a jogosult adózó írásos nyilatkozatával. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, és a kedvezményezett az adóévre vonatkozó társasági adóbevallásban (a '29-03- KEASZ, '29-03- KAASZ jelű adatlapokon) adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozat tartalmazza

- a jogosult adózónál végzett beruházás, felújítás bekerülési értéke vagy bekerülési érték növekménye kétszeresének összegét, illetve a karbantartás költségét,
- a csökkentés egészben vagy részben történő igénybevétele mellőzésére vonatkozó nyilatkozatot, valamint
- az ingatlant nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása által érvényesíthető adóévi összeget. [Tao 7. § (27), (29) bekezdés]

Támogatásnyújtás

1. Ha az adózó közhasznú szervezetnek, a Magyar Kármöntő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, a mezőgazdasági Kárenyhítési Alapnak vagy felsőoktatási támogatási megállapodás keretében a felsőoktatási intézménynek támogatást nyújt, akkor az adózás előtti eredményét csökkentheti – a céltól függően – a támogatás 20, 40 vagy 50 százalékal. Az adózás előtti eredmény csökken-

tés feltétele, hogy a támogatást nyújtó adózó rendelkezzen a támogatott által kiállított igazolással. Az igazolás tartalmazza, hogy az adóalap megállapítása céljából állították ki, a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, a támogatás, juttatás összegét, célját. [Tao 7. § (7) bekezdés].

2. Ha az adózó által nyújtott támogatás adománynak minősül, akkor az a vállalkozási tevékenység érdekében elismert ráfordítás és nem növeli a támogatónál az adóalapot. Ennek feltétele, hogy a támogató rendelkezzen a kedvezményezett által kiállított igazolással, amely tartalmazza, hogy az adóalap megállapítása céljából állították ki és a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és a támogatott célt. [Tao 3. számú melléklet B) fejezet 17. pont]

Adománynak a közhasznú szervezet részére közhasznú tevékenysége támogatására, az egyházi jogi személy részére törvényben meghatározott tevékenysége támogatására, illetve a közérdekű kötelezettségvállalás céljára az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás minősül feltéve, hogy az nem jelent a Tao törvényben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának vagy részvényesének, vezető tisztségviselőjének, felügyelőbizottsága vagy igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, illetve ezen személyek vagy a természetes személy tag vagy részvényes közeli hozzátartozójának azzal, hogy nem minősül vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás. (Tao 4. § 1/a. pont)

3. A támogatás – ha nem adomány és nem közhasznú szervezet nyújtja – csak meghatározott feltételek teljesülése mellett lehet elismert ráfordítás a nyújtónál. Ez akkor állhat fenn, ha a támogató rendelkezik a kedvezményezett nyilatkozatával, amely szerint

- a kapott támogatást a juttatás adóévében az eredményében bevételként elszámolta és
- az adózás előtti eredménye és az adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá
- az e bevételre jutó társasági adót a kedvezményezett megfizeti, amelyet a társasági adóbevallás elké-

szítését követően nyilatkozat útján igazol.

A nyilatkozatra vonatkozó feltételt teljesítettnek kell tekinteni, ha a juttatásban részesülő arról nyilatkozik, hogy

- a juttatás adóévében vállalkozási tevékenységet nem végzett, vagy
- a támogatást nem a vállalkozási tevékenységéhez kapta, vagy
- a vállalkozási tevékenysége után adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.

Nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében elismertnek a külföldi személy vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű részére történő támogatás. [Tao 3. számú melléklet A) fejezet 13. pont]

Befektetés korai fázisú vállalkozásba

A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének, továbbá a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel a bekerülési érték növekményének háromszorosa a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő 3 adóévben, egyenlő

részletekben csökkenti a befektetőnél az adózás előtti eredményt. A levont összeg adóévenként és korai fázisú vállalkozásonként legfeljebb 20 millió forint lehet. A kedvezmény érvényesítésének – egyebek mellett – feltétele, hogy a befektető adózó rendelkezzen az adóbevallás benyújtásáig a korai fázisú vállalkozások nyilvántartását végző szerv által kiállított igazolással, amely tartalmazza

- a korai fázisú vállalkozások nyilvántartását végző szerv által vezetett nyilvántartási rendszer szerinti regisztrációs számát és
- a nyilvántartásba vétele dátumát, továbbá
- a korai fázisú vállalkozás regisztrációs számát és nyilvántartásba vétele dátumát.

A nyilvántartást végző szerv a Szélemi Tulajdon Nemzeti Hivatala.

[Tao 7. § (8) bekezdés b) pont]

Reklámközzététel költsége

Nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek a reklám közzétételével összefüggés-

ben elszámolt költség, de legalább a reklám közzétételének szokásos piaci értéke, ha annak összege az adóévben összesen a 30 millió forintot meghaladja, és teljesülnek a következők is:

- a) az adózó nem rendelkezik a reklámadó alanyának olyan nyilatkozatával, miszerint a reklám közzétételével összefüggésben felmerült reklámadó kötelezettségét teljesíti vagy nincs reklámadó-fizetési kötelezettsége és
 - b) az adózó nem igazolja, hogy az a) pont szerint nyilatkozat kiadását a reklámadó alanyától ő vagy a reklám közzétételnek megrendelője kérte és
 - c) a reklámadó alanya a reklám-közzététel megrendelésének időpontjában nem szerepelt a NAV honlapján közzétett nyilvántartásban, amelyben azt a reklámadó alanyt tünteti fel, amely
- adó-, adóelőleg-bevallási és adó-, adóelőleg-fizetési kötelezettségét határidőben teljesítette, vagy



2019 a választások éve.

Kövesse az eseményeket a HVG-vel!

FIZESSEN ELŐ
20%-OS KEDVEZMÉNNYEL
4, 8 VAGY 12 HÓNAPRA!

ÉRDEKEL

- nyilatkozik a NAV-nak arról, hogy az adóévben adófizetési kötelezettség nem terheli.

[Tao 3. számú melléklet A) fejezet 16. pont]

Transzferár

1. Ha a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződesei, megállapodásai alapján teljesített ügyletek úgynevezett transzferáron teljesülnek, és e miatt az adózás előtti eredmény kisebb, vagy nagyobb annál, ami lenne, ha szokásos piaci árat számítanának fel, akkor a feleknek – a Tao törvényben előírt kivételekkel – módosítani kell a társasági adóalapot. Növelni kell annak, akinél kisebb az adózás előtti eredmény, illetve csökkenteni annak a félnek, amelynél nagyobb az adózás előtti eredmény a nem szokásos piaci ár alkalmazása miatt. A csökkentést érvényesíteni szándékozó adózónak azonban rendelkeznie kell a következő dokumentumokkal:

- a másik fél által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a különbözet összegét; és
- a másik fél nyilatkozatával, amely szerint a másik fél a különbözet összegét (a rá vonatkozó jog szerinti szokásos piaci ár elve alapján meghatározott összeget) figyelembe veszi (vette) a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során.

[Tao 18. § (1) bekezdés ac) és ad) alpont]

2. Az adózóknak – a kivételektől eltekintve – az adóbevallás esedékességének időpontjában rendelkezni kell a Tao felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet előírásai szerint (a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet) elkészített dokumentummal, amelyben rögzíteni kell a szokásos piaci árat, az annak meghatározásánál általa alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket [Tao 18. § (5) bekezdés]. E nyilvántartás meglétének hiányát ugyan az adóalap módosítás független, de a hiány mulasztási bírással sújtható az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 230. § (1) bekezdése szerint. A bírság mér-

teke 2 millió forint, ismételt mulasztás esetén 4 millió forint is lehet.

K+F közvetlen költség

1. Az adózók – a költség elszámolásán felül – csökkenthetik a társasági adóalapot a saját tevékenységi körükben végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségének a kapott támogatással csökkentett összegével, levonva ebből a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül vagy közvetve igénybe vett K+F szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget. Ezért ha az adózó K+F szolgáltatást vesz igénybe, akkor rendelkeznie kell a kedvezmény érvényesítéséhez a szolgáltató nyilatkozatával, hogy a szolgáltatást nem belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozótól rendelte meg. [Tao 7. § (18) bekezdés]

2. A K+F közvetlen költség megosztható a K+F tevékenységet végző kapcsolt vállalkozásával. A megosztás feltétele, hogy a kapcsolt vállalkozás rendelkezik az adóbevallás benyújtásáig az adózó írásos nyilatkozatával, amely tartalmazza a saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, valamint az összegre tekintettel az adózó(k) által érvényesíthető összeget, amely nem lehet több, mint a nyilatkozat kiállítója által érvényesíthető összeg.

A nyilatkozatban szereplő adatokból a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásban (a '29-03- KEASZ, '29-03- KAASZ jelű adatlapokon) adatszolgáltatásra kötelezett.

[Tao 7. § (1) bekezdés w) pont és (21) bekezdés]

3. A belföldi illetőségű adózótól közvetlenül igénybe vett K+F közvetlen költség megosztható a K+F szolgáltatást nyújtó és a megrendelő között, de ez esetben nem osztható meg a kapcsolt vállalkozással. A megosztás feltétele, hogy

- a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó az adóbevallás benyújtásáig írásbeli nyilatkozatban rögzítik a szolgáltatás K+F minőségét,
- a szolgáltatás nyújtója által az érvényesíthető összeget, valamint
- ebből a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó által figyelembe vehető összeget.

[Tao 7. § (18a)–(18d) bekezdés]

Ingtatlannal rendelkező társaság

Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi illetőségű nem magánszemély tagjának társasági adókötelezettsége keletkezik a részesedése teljes vagy részbeni kivonásakor, ha nemzetközi szerződés nem rendelkezik ettől eltérően. Az adó fizetésre kötelezettek adatait a NAV – az ingatlannal rendelkező társaságtól kapott információ alapján – évente egyszer közzé teszi. Ehhez az ingatlannal rendelkező társaságnak adatot kell szolgáltatni a NAV felé. Ezen nyilatkozatban közölni kell, hogy a társaság tagja (részvényese) vagy a csoport valamelyikének tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását.

Az illetőséget az adózó a tag (részvényes) nyilatkozata alapján veszi figyelembe, nyilatkozat hiányában vélelmezi, hogy a tagnál teljesül az említett feltétel.

[Tao 4. § 18/a pont 2/b alpont]

Olvassa el a társaságiadó-kedvezmények igénybevételéhez szükséges dokumentumokról közölt cikkünket is!

Pölöskei Pálné
okleveles könyvvizsgáló

Fúrt kút engedély nélkül: így mentesülhet a bírság alól

2018. december 20-án jelent meg a Magyar Közlönyben a vízgazdálkodásról szóló törvény (Vgtv.) módosítása, mely mentesíti a bírság megfizetése alól az engedély nélkül létesített kutak létesítőjét, üzemeltetőjét a jogszabályban meghatározott esetben.

A 2018. évi CXCI. törvény egyes belügyi tárgyú és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló törvény 28. §-a a következőket tartalmazza:

A Vgtv. 29. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Mentessül a vízgazdálkodási bírság megfizetése alól az a létesítő vagy üzemeltető, aki az egyes belügyi tárgyú és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2018. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Vgtv.mód2.) hatálybalépését megelőzően engedély nélkül vagy engedélytől eltérően létesített vagy üzemeltet felszín alatti vízkivételt biztosító vízállás-technikát, ha a vízjogi fennmaradási engedélyezési eljárást 2020. december 31-ig kérelmezi.”

adozóna.hu

Korkedvezményes nyugdíj: akiknek még sikerült jogosultságot szerezni

Azok a munkavállalók, akik a szervezet fokozott igénybevételével járó, továbbá az egészségre ártalmas munkát végeztek, úgynevezett korkedvezményben részesülhetnek. Az érintett személyek a rájuk irányadó öregségi nyugdíjkorhatár betöltése előtt annyi évvel korábban szerezhetnek nyugdíjszerű ellátásra jogosultságot, ahány év korkedvezményt szereztek.

2011. december 31-éig a megszerzett korkedvezmény alapján saját jogú nyugellátást lehetett megállapítani, azonban a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény (Khtv.) 2012. január 1-jétől hatályon kívül helyezte a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) korkedvezménnyel kapcsolatos rendelkezéseit, azzal, hogy 2014. december 31-éig lehetett korkedvezményes időt szerezni.

2015. január 1-jétől a korkedvezmény rendszere véglegesen megszűnt, ezen időponttól kezdődően – függetlenül attól, hogy a munkavállaló továbbra is ugyanott és ugyanazt a munkakört látja el, amely alapján 2014. december 31-éig korkedvezményt szerezhetett – már nem szerezhető további korkedvezmény.

Ismerd meg a bitcoin és a kriptopénzek világát!

Mire jók a kriptopénzek,
és merre tart
a kriptopénzpiac?

Mi a bitcoin és az altcoin?

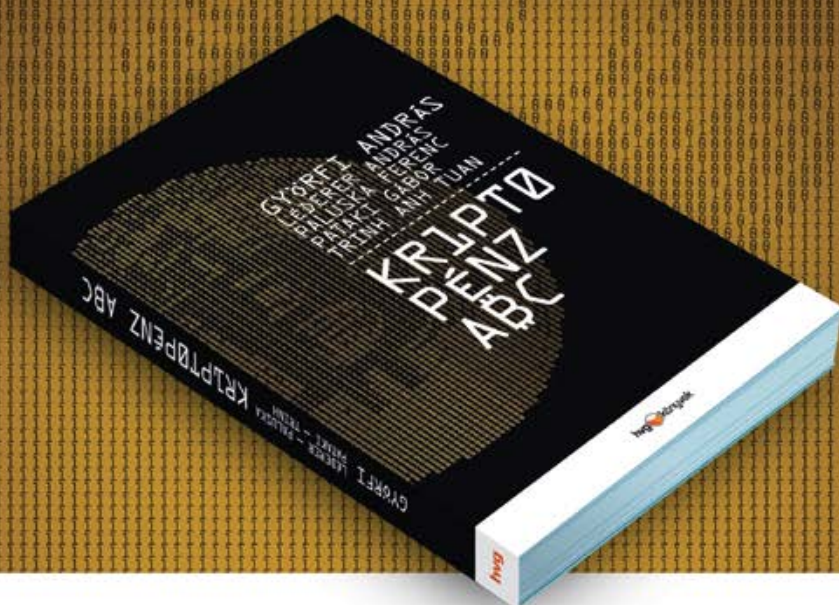
Hol fizethetünk,

és hogyan kereskedhetünk
kriptopénzzel?

Mit csinálnak

a kriptopénzbányászok?

Miért forradalmi jelentőségű
a blokklánc-technológia?



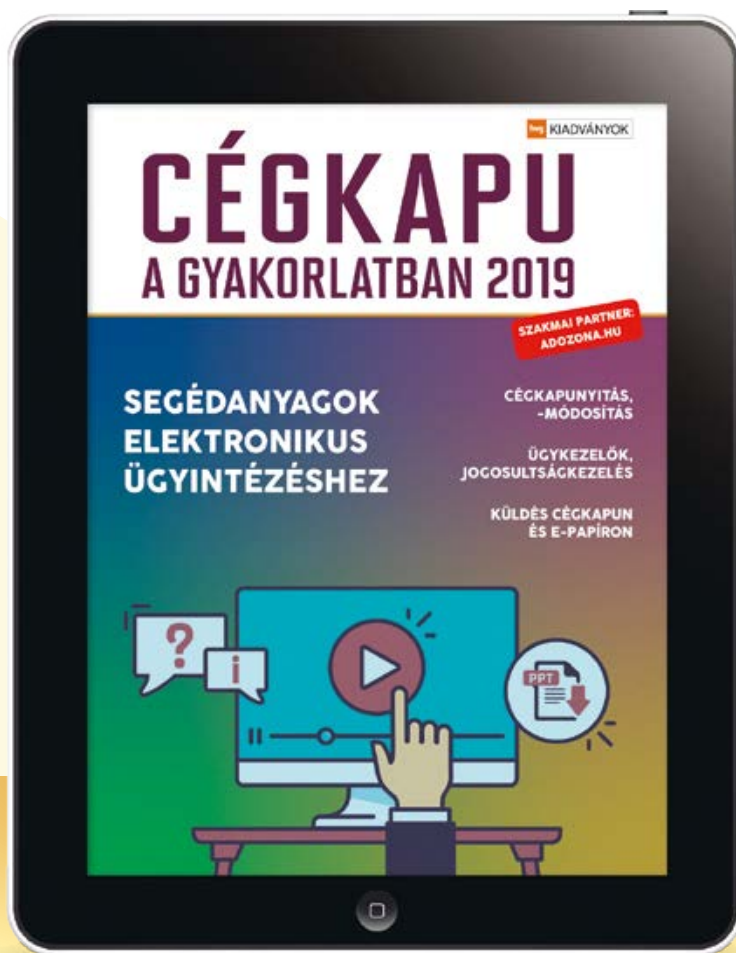
webshop: hvgkonyvek.hu

Teljes választék - folyamatos kedvezmények.

@hvgkonyvek

hvg könyvek
Az vagy, amit olvasol.

MEGJELENT A CÉGKAPU A GYAKORLATBAN 2019



**Rendelje meg 10% kiadói kedvezménnyel
nettó 11 990 forintért!**

A SEGÉDANYAG-CSOMAG TARTALMÁBÓL:

- Jogosultságok beállítása • Címkekezelés • AVDH-hitelesítés
 - Ügykezelő hozzáadása Cégkapuhoz • Küldés Cégkapun keresztül
 - Képviselet a hatósági eljárásokban meghatalmazás útján
- + 29 további segédanyag

MEGRENDELÉS: bolt.hvg.hu/adozona

adózóna

Mennyi ideig kellett dolgozni nehéz munkakörülmények között, hogy keredvezményt lehessen szerezni?

A születési éve alapján irányadó öregségi nyugdíjkorhatárhoz képest kétévi keredvezményt szerezhetett az a férfi, aki legalább 10 év, és az a nő, aki legalább 8 éven át keredvezményre jogosító munkakörben dolgozott, továbbá az, aki legalább 6 éven át egy légköri nyomásnál nagyobb nyomású légtérben dolgozott. A keredvezmény további egy-egy év a keredvezményre jogosító munkakörben végzett minden újabb 5, nőnél 4, illetőleg az egy légköri nyomásnál nagyobb nyomású légtérben végzett minden újabb 3 évi munka után.

Milyen munkakörök alapozhatták meg a keredvezmény szerzését?

Nem minden munkakör alapozta meg a keredvezmény szerzését. Azoknak a munkaköröknek a listáját, jegyzékét, amelyek keredvezményre jogosítanak a Tny. végrehajtására kiadott kormányrendelet 2006. december 31-én hatályos 1. számú melléklete tartalmazta.

A keredvezményes szolgálati idő elbírálásakor kizárólag az e jegyzékben felsorolt munkaköröket lehet keredvezményes időként elismerni. Ha a betöltött munkakör elnevezése nem szerepel a keredvezményre jogosító munkakörök jegyzékében, de a keredvezmény hatálya kiterjed az üzemre, és a munkáltató által megadott munkaköri leírás szerint a végzett munka megegyezik a jegyzékben lévő munkaköri leírás szerinti munkavégzéssel, a munkakört keredvezményre jogosítónak kell elismerni. Az úgynevezett azonosítást kizárólag a keredvezmény elbírálására jogosult nyugdíjszervek végzik.

Ha a munkaköri elnevezés nem szerepel a jegyzékben, és a munkaköri leírás alapján sem lehet megnyugtató módon megállapítani a végzett munkát, illetve az azonosságot, de az üzemre kiterjed a keredvezmény hatálya, az azonosítás kérdésében a feladatkörrel rendelkező miniszter és az adott munkakör szerint illetékes szakmai (ágazati) érdekképviselő, szakszervezet központi szerve véleményének ismeretében a Magyar Államkincstár Központja dönt.

Az előzőekkel kapcsolatban meg kell említeni, hogy már Kúria-döntés is

született arról, hogy az „azonos” jogszabályi kitétel nem értelmezhető úgy, hogy a melléklet szerinti felsorolásba tartozónak minősíthető a tényleges munkavégzésre alapítottan egy teljesen más munkakör, ha a munkaköri leírás tartalma azt nem támasztja alá. Az „azonos” tehát szigorú kritérium, lényegében a mindenben való megfelelést jelenti.

A különböző keredvezményre jogosító munkakörökben eltöltött időket egybe lehet, illetve kell számítani. Az egy légköri nyomásnál nagyobb nyomású légtérben végzett munka alapján figyelembe vehető minden 30 napot 50 nappal kell a keredvezményre jogosító egyéb munkakörben eltöltött időhöz hozzászámítani. Az öregségi nyugdíjkorhatár betöltése után a keredvezményre jogosító munkakörben töltött idő a megszerzett keredvezményt tovább már nem növeli és nem is adhat újabb jogosultságot.

Hogyan lehet igazolni a keredvezményes munkavégzést?

A keredvezményre jogosító munkakörben töltött idő igazolására elsődlegesen a társadalombiztosítási nyilvántartások szolgálnak alapul. Nyilvántartás hiányában a keredvezményes munkakörben eltöltött időt munkakönyvvel és egyéb egykorú vagy korabeli okirattal (például korabeli munkaügyi nyilvántartás alapján kiállított igazolással, levéltári iratok alapján kiállított igazolással, a gazdálkodó szervezetnél a keredvezményes munkakörök vizsgálatára és igazolására létrehozott bizottság megállapításai alapján kiadott igazolással stb.) vagy munkatársi tanúk nyilatkozatával is lehet bizonyítani.

A 2011. december 31-éig már megszerzett, valamint a 2014. december 31-éig megszerzésre kerülő jogosultságot az érintett személyek 2012. január 1-jétől, a Khtv. 7. paragrafusának megfelelően, korhatár előtti ellátás formájában érvényesíthetik. A megszerzett keredvezmény érvényesítésére az öregségi nyugdíjkorhatár betöltése napjáig van lehetőség.

A keredvezményt szerzett személyek korhatár előtti ellátásra való jogosultságát az alábbi példán keresztül mutatjuk be:

1957. március 29-én született férfi, aki a 2014. december 31-éig fennállt biztosítási jogviszonyai alapján 38

év szolgálati idővel rendelkezik, ezen belül 19 évig keredvezményre jogosító munkakörben (10 évig hivatásos katona, 9 évig mentőkocsi-vezető) dolgozott – mely alapján a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárhoz képest 3 év keredvezményt szerez –, a hatályos jogi szabályozás alapján legkorábban 2019. március 29-től lehet jogosult korhatár előtti ellátásra, hiszen ezen időpontban tölti be a keredvezménnyel csökkentett életkorát (a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatár a 65. életév, ebből jön le a 3 év keredvezmény).

Ha az említett személy 2015-ig folyamatosan keredvezményes munkakörben dolgozott, tehát a 38 évnyi keredvezményre jogosító ideje alapján 7 év keredvezményt szerzett, úgy részére a korhatár előtti ellátás – az egyéb jogosultsági feltételek fennállása esetén – már jóval korábban, az 58. életéve betöltése napjától (65. életév mínusz 7 év keredvezmény) megállapítható lett volna. Az említett személy korhatár előtti ellátás megállapítása iránti igényét – függetlenül attól, hogy mennyi keredvezményt szerez – 2022. március 28-áig érvényesítheti.

Winkler Róbert
nyugdíjszakértő

Termékexport: a magyar áfatörvény is ellentétes az EU Bíróságának döntésével

Az Európai Unió Bírósága ítéletében megerősítette, hogy exportértékesítés esetén az adómentességnek nem feltétele a kiviteli vámeljárás lefolytatása – hívta fel a figyelmet a BDO Legal Jókay Ügyvédi Iroda.

„Bár a fenti ítélet egy cseh vonatkozású ügyben született, az exportáló magyar adóalanyokra is jelentős hatással van. Az áfatörvény ugyanis még jelenleg is úgy rendelkezik, hogy az exportértékesítés csak akkor minősül adómentesnek, ha a vámhatóság igazolja, hogy a termék elhagyta az EU területét” – mutatott rá dr. Hangyási Gábor Tamás, a BDO Legal adójogi csoportjának vezetője.

A bíróság a konkrét ügyben rögzítette, hogy az adómentes termékexportnak hármas feltétele van: (i) a tulaj-

don jog átszállása a vevőre, (ii) annak igazolása, hogy a terméket feladták vagy elszállították az unión kívülre, (iii) végezetül annak igazolása, hogy a termék a feladás vagy szállítás során ténylegesen elhagyta az unió területét. Ugyanakkor a kiviteli vám eljárás elmaradása önmagában nem zárja ki, hogy az exportértékesítés adómentességet élvezzen, hiszen a harmadik feltétel teljesülése egyéb módon is igazolható.

A hazai áfatörvény – az Európai Unió Bíróságának egy korábbi ítélete következtében – jelenleg is lehetővé teszi ugyan, hogy az adóalanyok igazolják, hogy a termék a teljesítést követő 360 napon belül elhagyta az EU területét, az adómentesség alkalmazásához azonban ez esetben is vámhatósági igazolást ír elő.

Mindaddig, amíg az áfatörvényt nem harmonizálják az uniós joggal, azok az adóalanyok, akik nem rendelkeznek a vámhatóság igazolásával, de más módon bizonyítani tudják, hogy a termék elhagyta az unió területét, egy esetleges adóellenőrzés, illetve köz-igazgatási per során hivatkozhatnak a törvény uniós joggal ellentétes voltára.

„Az adóhatóság eljárása során jellemzően akkor is a magyar jogot alkalmazza, ha az ellentétes a közösségi joggal, praxisunkban azonban már számos esetben előfordult, hogy a közigazgatási bíróság a magyar jogszabályt félretéve az uniós jog alapján hozta meg az ítéletét. Fontos megjegyezni ugyanakkor, hogy az adómentesség alkalmazása nem jelenti egyben azt, hogy a vámjogi szabályok megsértése miatt a vámhatóság ne alkalmazhatná továbbra is a megfelelő szankciókat” – tette hozzá a BDO Legal szakértője.

adozona.hu

AJÁNLÓK:

Ki kérheti sok évnyi bennmaradt szabadságának kiadását, kifizetését?

Az abai polgármester 28 évre visszamenőleg kéri kifizetni a ki nem vett szabadságát a 24.hu-n nemrég megjelent cikk szerint. Vajon van erre lehetőség ilyen hosszú időre visszamenőleg? Miért spe-

ciális a polgármester esete a hagyományos munkaviszonyhoz képest? Hogyan rendelkezik hasonló esetről a 15/2017. számú munkaügyi elvi határozat?

Általános szabályok

A szabadság kiadása a munkáltatónak nemcsak joga, hanem kötelessége is. A szabadság időpontját a munkáltató állapítja meg, a munkavállaló meghallgatását követően. Ettől a szabálytól a munkavállaló előnyére el lehet térni, és gyakori eset, hogy a dolgozók maguk dönthetik el egymással egyeztetve, mikor mennek szabadságra.

Ugyanakkor a munkáltató évente 7 munkanap szabadságot – legfeljebb két részletben – a munkavállaló kérésének megfelelő időpontban köteles kiadni, kivétel ez alól a munkaviszony első három hónapja (még akkor is, ha nincs próbaidő kikötve). A munkavállalónak legalább tizenöt nappal a szabadság kezdete előtt be kell jelentenie az igényét, a munkáltató pedig a szabadság kezdete előtt legkésőbb tizenöt nappal köteles közölni a munkavállalóval a kiadás időpontját.

A szabadságot úgy kell kiadni, hogy a munkavállaló naptári évenként egy alkalommal, legalább tizennégy egybefüggő napra (ebbe beleszámít a heti pihenőnap, a munkaszüneti nap, az egyenlőtlen munkaidőbeosztás szerinti szabadnap is) mentesüljön a munkavégzési és rendelkezésre állási kötelezettség alól.

Szabadság átvitele a következő évre

Főszabályként a szabadságot az esedékesség évében, jelen esetben 2019-ben kell kiadni. E körben kivételt képez azon munkavállalók esete, akiknek a munkaviszonya október 1-jén vagy azt követően kezdődik, ilyenkor ugyanis a munkáltató az esedékességet követő év március 31. napjáig is kiadhatja a szabadságot. A munka törvénykönyve (Mt.) 122. paragrafusának (2) bekezdéséből következően a munkaviszony első három hónapja alatt a munkavállaló nem igényelheti szabadság kiadását.

Az esedékesség évében kell kiadottnak tekinteni a szabadságot, ha annak igénybevétele az esedékesség évében megkezdődik, és a szabadság következő évben kiadott része nem haladja meg az 5 munkanapot.

Jogszerű például, ha az általános munkarendben foglalkoztatott dolgozó részére a munkáltató 6 munkanap szabadságot ad ki december 28-ától kezdődően, az ugyanis január 8-án telik le, és megfelel az imént említett „öt munkanapos” szabálynak.

Ha a munkáltató semmiképpen sem tudja kiadni a munkavállaló részére a szabadságot, és a munkavállaló hozzájárul, akkor arra is lehetőség van a naptári évre kötött megállapodás alapján, hogy a munkáltató az életkor alapján járó pótszabadságot az esedékesség évét követő év végéig, jelen esetben 2020. december 31. napjáig adja ki a dolgozó részére.

Ha kollektív szerződés lehetővé teszi, a szabadság egynegyedét a munkáltató legkésőbb az esedékességet követő év március 31. napjáig is kiadhatja. Ehhez szükséges a kivételként fontos gazdasági érdek vagy a működést közvetlenül és súlyosan érintő ok fennállása.

Bennmaradó szabadság

Jó hír a munkavállalóknak, hogy akkor sem vesznek el a kiadatlan szabadságnapjaik, ha a munkáltató nem tesz eleget jogszabályi kötelezettségeinek, és a munkavállalónak korábbi években ki nem adott szabadsága marad. A munkavállaló ugyanis a munkaviszonya fennállása alatt annak teljes időtartamára, annak megszűnését követően pedig visszamenőleg hároméves elévülési időn belül érvényesítheti a szabadságmegváltás iránti igényét.

dr. Hajdu-Dudás Mária,
munkajogász

A teljes cikket itt olvashatja el!

https://adozona.hu/munkajog/Ki_kaphatja_meg_28_evre_visszamenoleg_a_ki_QZWERJ

Hiába van tajszáma, fizetnie kell az orvosi ellátásért – ilyenkor

A társadalombiztosítóval szerződött egészségügyi szolgáltatók 2007 áprilisától kötelesek ellenőrizni a betegek jogosultságát. A jogosultság-ellenőrzés következtében, illetve egyes egészségügyi szolgáltatásoknál előfordul, hogy az ellátás csak akkor nyújtható, ha annak árát az ellátott személy kifizeti. Írásunkban a jogosultság-ellenőrzésről és az egészségügyi szolgáltatáshoz kapcsolódó fizetési kötelezettségekről adunk tájékoztatást.

Az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultságot az egészségügyi szolgáltatások elektronikus úton ellenőrzik a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (NEAK) nyilvántartásában. Nem kell a jogosultságot ellenőrizni az alábbi orvosi/ápolási ellátások kapcsán:

- mentés, betegszállítás,
- védőnői szolgáltatás,
- otthoni szakápolás,
- iskola- és ifjúság-egészségügy,
- mozgó szakorvosi szolgálat,
- diagnosztika, kórszövettan vizsgálat (ahol nincs jelen a beteg),
- boncolás.

A jogosultság-ellenőrzés lényege, hogy minden érvényes tájszám mögött legyen befizetés, azaz a társadalombiztosítás keretében nyújtott egészségügyi szolgáltatás nem ingyen jár. Az egészségügyi szolgáltatási jogosultság fizetési kötelezettséget feltételez, vagyis, aki

- az 1997. évi LXXX. törvényben (Tbj.) felsorolt biztosítási jogviszonyban áll, az a 4 százalék természetbeni egészségbiztosítási járulék megfizetésével szerez jogosultságot az egészségügyi szolgáltatásra;
- a Tbj. 16. §-ában felsorolt adott személyek – például gyermekgondozási díjban részesülő személy, gyermek, szociálisan rászorult – esetén az egészségügyi szolgáltatás fedezetét a költségvetés biztosítja. A központi költségvetés havonta, személyenként 7320 forint egészségügyi szolgáltatási járulékot utal át ezen személyek egészségügyi szolgáltatásaira;
- egészségügyi szolgáltatásra megállapodást kötött és ezen megállapodás alapján fizeti havonta a minimálbér 50 százalékának vagy 30 százalékának megfelelő havi összegű egészségbiztosítási járulékot;
- legalább egy éve magyar lakcímmel rendelkező személy, aki nem tartozik a fentiekben felsoroltak közé, az egészségügyi szolgáltatás fedezetét 7500 forint (napi 250 forint) egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetésével rendezi.

A jogosultság-ellenőrzés eredményeként „zöld”, „piros”, „sárga”, „kék” vagy „barna” lámpa jelenik meg a szolgáltatónál.

dr. Radics Zsuzsanna

társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el!

https://adozona.hu/tb_jarulekok_nyugdij/Hiaba_van_TAJszama_fizetnie_kell_az_orvosi__14P0CA

Telephely és adóalap-megosztás az iparüzési adóban

A helyi iparüzési adóellenőrzések gyakori témája, hogy a vállalkozás adott önkormányzat területén végzett tevékenysége keletkeztet-e telephelyet iparüzési adó szempontból, illetve, hogy melyik önkormányzathoz pontosan mennyi adót is kell fizetni.

Cikksorozatunk harmadik részében a telephellyel kapcsolatos kérdésekre, illetve az iparüzési adóalap megosztására vonatkozó legfontosabb tudnivalókat foglaljuk össze.

Ki kötelezett iparüzési adó fizetésére?

Helyi iparüzési adó fizetésére azon vállalkozók kötelesek, akik az adott önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel vállalkozási tevékenységet, azaz iparüzési tevékenységet végeznek. Iparüzési adó fizetésére tehát a nyereség-, illetve jövedelemszerzésre irányuló tevékenységük után kötelezettek a vállalkozók.

Ugyanakkor a helyi adókról 1990. évi C. törvény (Htv.) alapján állandó jellegű iparüzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén székhellyel, illetve telephellyel rendelkező vállalkozó akkor is, ha ezt a tevékenységet részben vagy akár egészében székhelyen (telephelyén) kívül folytatja. Tehát a székhely, telephely megléte már önmagában iparüzési adókötelezettséget keletkeztet.

Székhely

Belföldi vállalkozások esetében az alapszabályban (alapító okiratban), a cégbejegyzésben (bírósági nyilvántartásban) feltüntetett hely minősül székhelynek. Külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe esetén pedig a cégbejegyzésben a fióktelep helyeként megjelölt hely tekintendő székhelynek.

A székhely szerinti településen iparüzési adó kötelezettség szempontjából nincs jelentősége annak, hogy a székhelyen folyik-e szűkebb értelemben vett vállalkozási tevékenység. Az adókötelezettség akkor is fennáll, ha a székhely csak levelezési címként szolgál vagy más vállalkozás székhelyszolgáltatásként bocsátja az adóalany rendelkezésére.

Telephely

Az iparüzésiadó-kötelezettség vizsgálatakor kifejezetten a Htv. szerinti telephely meglétét kell vizsgálni, mely szerint telephely az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye (ingatlan) – függetlenül a használat jogcímétől –, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat. A Htv. felsorol számos nevesített telephelyet: mint például a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutató, a vízkutató, a szélerőművet (szélkereket), napelem-erőművet, az irodát, a fiókot, a képviselőt, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát. Amint a felsorolás alapján is látszik, a telephely iparüzési adó szempontjából nem feltétlenül jelent cégbíráson bejegyzett telephelyet.

Antretter Erzsébet adószakértő, Niveus Consulting Group

A teljes cikket itt olvashatja el!

https://adozona.hu/helyi_ado/Telephely_es_adoalapmegosztas_az_iparuzesi__DH7Q6K

Mikor, kitől kérhet erkölcsi bizonyítványt a munkáltató?

Hosszú ideje vita tárgyát képezi a bűnügyi személyes adatok kezelése. Egyrészt ezen adatok kezelésére valós igény mutatkozik, hiszen például a munkavállaló szavahihetősége, erkölcsi alkalmassága, megbízhatósága mindig releváns szempontok. Másrészt ezzel az igénnyel szemben áll a személyes adatok védelme, illetve az egyén információs önrendelkezési joga, mely kereteket szab ezen adatok felhasználhatóságának. Nézzük, hogy a piaci igény és a jogi korlátok milyen gyakorlati feltételeket eredményeznek!

A bűnügyi személyes adat különleges adat

A személyes adatok kategóriáján belül a GDPR felállít két másik csoportot, melyek elemei fokozott védelmet élveznek. Az egyik kategória a különleges adatok köre (például egészségügyi adatok, biometrikus adatok, faji hovatartozás stb.), a másik pedig a bűnügyi személyes adatok köre. Utóbbi vonatkozásában a GDPR 10. cikke előírja, hogy az adat abban az esetben kezelhető, ha azt jogszabály teszi lehetővé vagy, ha az adat közhatalmi ►

szerv kezelésében áll. Jogszabályi felhatalmazás esetén is megköveteli a GDPR, hogy a jogalkotó megfelelő adatkezelési garanciákról is döntsön.

Ezt a jogalkotó Magyarországon azzal oldotta meg, hogy az információ önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Infotv.) a büntügyi személyes adatokra a különleges adatok, azaz a GDPR 9. cikkének szabályait rendeli alkalmazni. Annak tehát, aki ilyen adatot kezel, kétfélcős feladatok keletkeznek. Első lépésben meg kell határoznia, hogy a GDPR 6. cikkében nevesített jogalapok közül melyikre alapítja az adatkezelést. Ezt követően a 9. cikkben nevesített valamelyik kivételi kört is be kell azonosítani.

Jogi kötelezettség ágazati jogszabályokban

Bizonyos esetekben a jogalkotó úgy döntött, hogy meghatározott munkakörök betöltéséhez feltételül szabja a büntetlen előéletet, amit igazolni is kell. Erre példa a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 44/A paragrafusában nevesített fiatalok nevelését, gondozását, felügyeletét ellátó munkavállaló esete, ahol kivételes esetként erkölcsi bizonyítvány kérhető. Míg a versenyszférában ez minősül kivételnek, addig a közsférában ez a fő szabály, hiszen a büntetlen előélet alkalmazási feltétel.

További ágazati jogszabályok is alkalmaznak büntetlenségi feltételt, például büntetett előéletű személy nem tölthet be ügyvédi hivatást, nem lehet személy- és vagyonőr, illetve pénzügyi vállalkozásnál vezető állású személy. Ilyen esetekben az adatkezelés jogalapja a GDPR 6. cikk (1) bekezdésének (c) pontjában nevesített jogi kötelezettség teljesítése, az adatkezelési tilalom alól pedig az adatkezelő a GDPR 9. cikk (2) bekezdésének (b) pontja alapján mentesül (szintén jogi kötelezettség teljesítése).

És ahol nincs jogi kötelezettség?

Jogi kötelezettség hiányában abban az esetben kezelhető büntügyi személyes adat, ha arra a GDPR 6. cikkében nevesített másik jogalap felhatalmazást ad, és az adatkezelést a 9. cikkben nevesített valamelyik kivételi körbe lehet sorolni. Jogalapként a 6. cikk (1) bekezdés (f) pontjában nevesített jogos érdek szolgálhat alapul. Ilyen

esetben ugyanakkor az adatkezelőnek kell bizonyítania az adatkezelés szükségességét, arányosságát, illetve azt, hogy az adatkezelés elsőbbséget élvez az érintett személy jogaival szemben. Olyan esetben is megismerhető és kezelhető tehát a munkavállaló büntügyi adata (annak releváns része), amikor azt jogszabály közvetlenül nem írja elő.

dr. Kéri Ádám ügyvéd

A teljes cikket itt olvashatja el!

https://adozona.hu/gdpr_adatvedelem/Mikor_ki_tol_kerhet_erkolcsi_bizonyitvanyt_a_8ZT0WJ

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK:

Utazás közben lejáró EU-es egészségbiztosítási kártya: mit tehetünk?

Prágai útra fizettem be, az utazás május 8-ai indulással, május 12-ei (esti órákban) hazaérkezéssel történik majd. Az európai egészségbiztosítási kártyám az utazás időtartama alatt, május 10-én lejár. A napokban elektronikusan beadott kártyaigénylésemet a kormányhivatal elutasította azzal, hogy érvényes EU-kártyával rendelkezem. Kérdésem: az utazás alatt a május 11-12-éig tartó időtartamban mire számíthatok egy esetleges orvosi ellátást igénylő esemény kapcsán? Van-e lehetőség új kártya igénylésére, és mi a módja az új kártya igénylésének a bevezető mondatokban leírt helyzetben?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Az EU-s kártya birtokosa egy másik tagállamban az orvosilag szükséges egészségügyi szolgáltatást a kártya érvényességi ideje alatt veheti igénybe. Ha az ellátás igénybevételekor ön nem rendelkezik érvényes kártyával, akkor az igénybe vett egészségügyi szolgáltatások költségeit meg kell térítenie, kivéve, ha erre vonatkozóan egyéb üzleti biztosítóval kötött szerződése alapján a biztosító azért helytáll.

Mindezek alapján javasolnám, hogy az utazásának teljes időtartama alatt legyen érvényes a kártyája.

A kártya kiadása kapcsán hivatkozhat a 2018. május 28-án, a kormányhivatal által a következő linken közzétett tájékoztatásra: <http://www.kormanyhivatal.hu/hu/budapest/hirek/europai-egeszsegbiztositasi-kartya-hosszabb-nyitvatartas-a-teve-utcai-ugyfelszolgalaton>, mely szerint:

„Az új EU-kártyát a Teve utcai ügyfélszolgálaton – a jogosultsági feltételek megvalósulása esetén – azonnal kiállítják. Amennyiben a régi, korábban kiállított kártya az új okmány igénylése napján még érvényes, az új kártyát kizárólag akkor állítják ki, ha a régi, de még érvényes kártyát az ügyfél leadja az ügyfélszolgálaton.”

dr. Radics Zsuzsanna
társadalombiztosítási szakértő

Áfa önellenőrzése

2017. március hónapban kiállításra került egy, építési munkáról szóló számla, egyenes adózással. Most, 2019-ben kiderült, hogy ezt a számlát – mivel építési engedély-köteles volt a munka – fordított áfásan kellett volna kiállítani. 2019. február hónapban az eredeti számla szternózásra került, és kiállítottuk a fordított áfás számlát. Azt szeretnénk kérdezni, hogy a szternó számlát és a fordított áfás számlát melyik időszaki áfabevallásban – 2017.március hó vagy 2019. február hó – kellene szerepeltetni mind a vevő, mind a szállító oldaláról?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Az áfatörvény 153/B. § (1) bekezdése alapján abban az esetben, ha az adóalany által korábban megállapított és bevallott adóalap vagy az adóalany által korábban fizetendő adóként megállapított és bevallott adó csökken, az adóalany a különbözetet legkorábban abban az adómegállapítási időszakban jogosult figyelembe venni, amelyben az eredeti számlát érvénytelenítő számla vagy az azt módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll.

A számlakibocsátó szempontjából tehát, ha a fordított adózás helyett egyenes áfa került felszámításra, úgy a bevallott adóalapja csökken. A különbözetet legkorábban abban az adómegállapítási időszakban lehet figyelembe venni, amikor az eredeti számlát érvénytelenítő számla vagy az azt módosító számla a jogosult rendelkezésére áll. Ez az Önök esetében 2019. február hónap.

A vevői oldalról a tévesen felszámított áfa levonása utólag, a számla mó-

dosítása miatt csökkenni fog. A számlabefogadónak a különbözetet abban az adómegállapítási időszakban kell figyelembe vennie, amikor a különbözet alapjául szolgáló módosító vagy érvénytelenítő számla a rendelkezésére áll, de legkésőbb a módosító vagy érvénytelenítő okirat kibocsátásának hónapját követő hónap 15. napja. Az áfatörvény 60. § szerint, ha az adófizetésre a szolgáltatás igénybevevője köteles, akkor a fizetendő adót következő három időpont közül a legkorábban kell megállapítani:

- ügylet teljesítéséről kiállított számla kézhezvétele,
- ellenérték kifizetése,
- teljesítést követő hónap 15. napja.

Nagy Norbert
adószakértő

Katás egyéni vállalkozó, csed, gyed, gyes

Katás egyéni vállalkozó 2019. március 19-én gyermeket szült. 2019. január-március hónapokra befizette a havi 50 ezer tételes adót, illetve az év többi hónapjára is megfizeti. A várható bevétel nagysága miatt fontos lenne, hogy a 12 millió forintos értékhatárt tudja figyelembe venni. Kérdés, milyen ellátásokra lehet jogosult és mikortól, figyelemmel arra, hogy a 12 millió forintos bevételi értékhatárt érvényesíteni tudja, és ne legyen 40 százalékos különadófizetési kötelezettsége. A vállalkozásban egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztat munkavállalót.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A csed tartama alatt tilos a keresőtevékenység folytatása, míg a gyed tartama alatt már korlátlanul lehet dolgozni.

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény alkalmazásában keresőtevékenységnek az 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 5.

§-ában meghatározott biztosítási jogviszonyban, valamint egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett személyes tevékenység minősül.

Ezzel párhuzamosan a 2012. évi CXLI. (Kiva) törvény úgy rendelkezik, hogy 8. § (9) bekezdése úgy rendelkezik, hogy nem kell a kisadózónak az adót megfizetni abban az esetben, ha csedben részesül, kivéve, ha a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez. Ez egyben azt is jelentheti, hogy amennyiben a kisadózó megfizeti a csed tartama alatt az adót, akkor mintegy „nyilatkozik” arról, hogy a vállalkozásában munkát végez. Ezért nem célszerű a csed tartamára megfizetni a kátát, ami viszont a bevételi értékhatár miatt többnyire szükséges vagy szüksége lenne.

A probléma megelőzhető lett volna, ha a vállalkozó rendelkezik az egyéni vállalkozás mellett egy társas vállalkozói jogviszonnyal is (például bt. kültagként) ahol a csedre tekintettel mentesül a havi minimális adó- és járulékfizetési kötelezettség alól, ugyanakkor kisadózóként nem minősülne biztosítottnak, tehát nem folytatna keresőtevékenységet annak ellenére sem, hogy megfizeti a kisadót, illetve személyesen dolgozik a vállalkozásában.

Jelen helyzetben nem tudok más tanácsot adni, mint arra hivatkozni, hogy a vállalkozásban személyesen nem végez munkát, a bevételszerző tevékenységet az alkalmazott végzi.

A gyed tartama alatt már mindez nem okoz problémát.

Széles Imre
társadalombiztosítási szakértő

Rendelkezés az adóról és az energiaellátók jövedelemadója

Az adófelajánlás a társasági adó vonatkozásában adóként kezelendő (kivéve a

kiegészítő támogatást), a Tao-törvény 24/A § (28) bekezdése szerint a adófelajánlás keretében átutalt összegek a Tao-törvény 30. § (10) bekezdése szerint meghatározott támogatásnak minősülnek. A nevezett paragrafus arról rendelkezik, hogy a kormány felhatalmazást kap arra, hogy a látvány-csapatsport támogatásának részletszabályait külön rendeletben határozza meg. Az energiaellátók jövedelemadója vonatkozásában növelő tételként figyelembe kell-e venni az adófelajánlás keretében átutalt összegeket, tekintettel a Tao-törvény 24/A § (28) bekezdésére?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvénynek (Tao) az átutalt összeg támogatásnak történő minősítésére vonatkozó előírása a támogatott szervezetre vonatkozik (a támogatót nem érinti), abban az esetben, ha a hivatkozott kormányrendelet (a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI. 30.) kormányrendelet – R.) a támogatási intenzitásra maximális mértéket ír elő. Például képzési támogatásra felajánlott összeg az elszámolható költség 50 százalékát nem haladhatja meg.

A távhőszolgáltatás versenyképebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Kjtv.) szerinti jövedelemadó-alap csökkenthető a Tao előírása szerint felajánlott összegre tekintettel jóváírt, egyéb bevételként elszámolt társasági adóval. Növelő tételt az adófelajánlás alapján a Kjtv. nem ír elő.

[R. 15/E §, Tao 24/B § (2)-(3) bekezdés, R. 6. § (3) bekezdés j) pont]

Pölöskei Pálné
adószakértő