

VÁLASZADÓ

2021/11. november

Kötelező könyvvizsgálat esetei

Új cégjogi szabályok a Ptk.-ban

Gyermekek szja-visszatérítése

Egyéni vállalkozók átalányadózása

Kérdések és válaszok

ADÓ
2021

11

Kedves Olvasó!

Az elmúlt hónap legnagyobb horderejű, és milliókat lázban tartó kormányzati határozata, hogy a gyermekeket nevelők jövő év elején visszakaphatják az idei évi jövedelmük után fizetendő személyi jövedelemadójukat. Az Adózána is folyamatosan értelmezi a vonatkozó kormányrendeletben foglaltakat, minden érintett adózó szemszögéből megvizsgálva.

Számos kérdés érkezik szerkesztőségünkhöz a könyvvizsgálati kötelezettséggel kapcsolatban; írásunkból megtudhatja, mely vállalkozások kötelesek könyvvizsgálót igénybe venni, és melyek mentesülnek az éves beszámoló könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése alól.

Lényegesen megváltozik jövő évtől a Polgári törvénykönyv társaságokra vonatkozó szabályozása, nyár végéig több időpontban lépnek hatályba a változásokkal érintett szakaszok.

Ezekben az esetekben kötelező a könyvvizsgálat

Írásunkból megtudhatja, mely vállalkozások kötelesek könyvvizsgálót igénybe venni, és milyen esetekben mentesít a törvény az éves beszámoló könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése alól.

A kettős könyvvitelt folytató vállalkozások a könyvvezetési és beszámolókészítési kötelezettségüket a legtöbb esetben csak a megfelelő szakképzettséggel rendelkező személy – például mérlegképes könyvelő – közreműködésével tudják teljesíteni. A számviteli törvény éppen ezért kötelezően elő is írja, hogy a kettős könyvvitelt alkalmazó vállalkozó a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésével olyan természetes személyt köteles megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik.

Természetesen az említett feladatok ellátására olyan szervezettel is szerződést lehet kötni, amelynek tagja vagy munkavállalója a fenti követelményeknek megfelel. A törvény azonban mentesíti a fenti kötelezettségek alól mindazon vállalkozásokat, melyek éves szintű nettó árbevétele a megelőző két év átlagában nem haladja meg a 10 millió forintot.

A nettó árbevétel fogalmi körébe nem tartoznak bele az egyéb bevételek, például a tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevételek vagy a pénzügyi műveletek bevételei (például a kapott osztalék). Ha a vállalkozás nem rendelkezik megelőző két üzleti évvel, akkor a tárgyévi várható érték alapján kell alkalmazni a rendelkezést.

A számviteli törvény – elismerve azt a tényt, hogy a kettős könyvvitel egy igen összetett rendszer – előírja azt is, hogy minden kettős könyvvitelt alkalmazó vállalkozás köteles éves beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni [számviteli törvény 155. § (2) bekezdés]. A jogszabály ezen generális kötelezettség alól is megállapít kivételeket, ennek megfelelően nem kötelező a könyvvizsgálat azon vállalkozásoknál [lásd számviteli törvény 155. § (3) bekezdés], ahol

- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

Látható, hogy a fenti két feltételnek egyszerre kell teljesülnie ahhoz, hogy a vállalkozás mentesüljön a könyvvizsgálati kötelezettség alól. Emellett a törvény a megelőző két év átlagáról beszél, így, ha például egy vállalkozásnak a tárgyévet megelőző második évben 150 millió forint volt az évesen számolt nettó árbevétele és 25 főt foglalkoztatott, majd a tárgyévet megelőző évben 350 millió forint nettó árbevétel mellett 55 fő foglalkoztatására került sor, akkor a tárgyévben nem lesz kötelezett a könyvvizsgálatra, még akkor sem, ha a tárgyévi várható értékei tovább emelkednek.

A tárgyévben a fenti példa alapján azt lehet rögzíteni, hogy a megelőző két év átlagában a nettó árbevétel 250 millió forint volt, míg a foglalkoztatottak száma 40 fő, így tárgyévi könyvvizsgálati kötelezettség nincs.

Ha a vállalkozás jogelőd nélkül alakult és emiatt hiányzik a megelőző két év mindegyike, akkor az éves várható adatokat kell figyelembe venni. Ebben az esetben előfordulhat, hogy már az első üzleti év könyvvizsgálatát sem lehet megkerülni, ha megalapozott becslések ezt alátámasztják. Ha a vállalkozás a tárgyévet megelőző évben alakult, akkor a tárgyévi várható adatokat és a megelőző üzleti év évesített adatait kell figyelembe venni.

A nettó árbevétel fogalmának kikötése ebben az esetben is azt jelenti, hogy a bevételi küszöb vizsgálatánál nem kell figyelembe venni az egyéb bevételeket és a pénzügyi műveletek bevételeit sem. Ennek megfelelően, ha egy vállalkozás több százmillió forint értékben szerez bevételeket osztalékból vagy tárgyi eszközök értékesítéséből, vagy támogatást, akkor nem feltétlenül lesz kötelezett a könyvvizsgálatra.



SERP^a

INTEGRÁLT
VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI
RENDSZER

NAV Számla Importer

- Jól kezelhető, interaktív felület
- Automatikus, intelligens kontírozás
- Digitalizáció a teljes számlaúton

 **PROGEN**
www.progen.hu

Az átlagosan foglalkoztatottak számánál a törvény nem hivatkozik a KSH szerinti átlagos statisztikai állományi létszámra. Sőt, a jogszabály sajnos semmilyen definíciót, számítási módszert nem tartalmaz, így elvileg kénytelenek vagyunk a fogalom köznapi értelmére hagyatkozni. Ugyanakkor – álláspontom szerint – alkalmazható a KSH 2015-ös útmutatójában szereplő „alkalmazásban állók” fogalmi köre. Ebbe a kategóriába minden olyan személy beletartozik, akit a vállalkozásnál legalább havi 60 órát elérően foglalkoztatnak, legyen az munkaviszony, megbízási vagy társas vállalkozói jogviszony.

Az alkalmi munkavállalókat e szerint csakis akkor lehet figyelembe venni az alkalmazásban állók között, ha foglalkoztatásukra folyamatosan 5 napot meghaladóan kerül sor, azaz törvényileg csak a mezőgazdasági és turisztikai szektor egyszerűsített foglalkoztatottai jöhetnek számításba.

Fontos kiemelni, hogy a részmunkaidős foglalkoztatottakat is egy főnek kell tekinteni eltérő rendelkezés hiányában. A törvény bizonyos speciális esetekben azonban nem ad mentességet a könyvvizsgálat alól akkor sem, ha egy vállalkozás egyébként alatta marad az előírt küszöbértékeknek. A számviteli törvény 155. paragrafusának (5) bekezdése nem mentesíti a könyvvizsgálati kötelezettség alól többek között azon vállalkozásokat, amelyeket konszolidációba vonnak be, vagy a külföldi vállalkozások magyarországi fióktelepét, illetve azt a vállalkozást sem, amely kivételesen – a valós és megbízható összkép érdekében – eltér a számviteli törvény előírásaitól.

A számviteli törvény 2013. november 30-ától kötelező könyvvizsgálatot ír elő minden olyan cég esetén is, melyek jelentős, 10 millió forintot meghaladó, 60 napnál régebbi köztartozással rendelkeznek a tárgyévi fordulónapon. Ilyenkor a könyvvizsgálati kötelezettség a tárgyévét követő évtől keletkezik [számviteli törvény 155. § (5a) bekezdés].

Köztartozás alatt valamennyi, az államháztartás alrendszerét megillető tartozást kell érteni, így az adókat, járulékokat, bírság- és pótléktartozást, ideértve a helyiadó-számlákon kimutatott tartozásokat is. A törvény nem csupán üzleti évek könyvvizsgálatát rendeli el, hanem ezen tevékenység vonatkozhat egy-egy speciális számviteli dokumentum kötelező ellenőrzésére is. Ennek megfelelően a számviteli törvény 2/A paragrafusának (4) bekezdése a könyvvizsgálati kötelezettség egy sajátos esetét rögzíti. E szerint, ha egy vállalkozás a kisadózók tételes adója (kata) hatálya alól tér át a számviteli törvény hatálya alá, akkor köteles nyitómérleget készíteni és ezen nyitómérleget könyvvizsgálóval ellenőriztetni. Ugyanez a szabály vonatkozik az egyéni vállalkozásból alakuló egyéni cég vagy egyszemélyes kft. nyitómérlegére is.

Szintén könyvvizsgálati kötelezettséget ír elő a jogszabály az eltérő devizanemre történő áttérés esetére. A könyvvizsgálati tevékenység ilyenkor az áttérés napjára vonatkozóan elkészített külön mérlegre vonatkozik, mely alapján már az új devizában való könyvelést nyitjuk meg. A számviteli törvény mellett más jogszabályok is előírnak kötelező könyvvizsgálatot. Jelen cikkben két további törvény e tárgykörben előírt rendelkezéseit mutatjuk be röviden.

Átalakulás esetén a vagyonmérleg-tervezetek könyvvizsgálata nem kötelező, ha a fentiek szerint az átalakuló vállalkozások egyike sem volt kötelezett könyvvizsgálatra. A végleges vagyonmérleg könyvvizsgálata azonban minden esetben kötelező. Ugyanakkor, a jogi személyek átalakulását szabályozó 2013. évi CLXXVI. törvény 13. paragrafusának (2) bekezdése előírja, hogy ha az egyesüléssel érintett jogi személyek legalább egyike a számviteli törvény előírása alapján könyvvizsgálatra kötelezett jogi személy, akkor valamennyi vagyonmérleg-tervezetet és vagyonleltár-tervezetet könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell.

A fenti törvény 4. paragrafusának (6) bekezdése kizárja annak lehetőségét, hogy a vagyonmérleg- és vagyonleltár-tervezeteket, illetve ezek végleges változatát ugyanaz a könyvvizsgáló ellenőrizze, aki egyébként ezen szervezet állandó könyvvizsgálója, vagy a vagyonmérleg-tervezet fordulónapját megelőző két évben bármilyen okból könyvvizsgálatot végzett ott. A jogutód személynél pedig a bejegyzéstől számított három évig nem lehet állandó könyvvizsgáló az a személy, aki az átalakulási vagyonmérleg-tervezeteket ellenőrizte. A Polgári törvénykönyv (Ptk.) vaskos szabálygyűjteménye között is találunk olyan jogi szituációkat, melyekhez könyvvizsgálói tevékenység kapcsolódik.

Részvénytársaságok esetén, ha nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás (apport) szolgáltatása történik, akkor az alapszabályhoz mellékelni kell könyvvizsgáló vagy az adott vagyontárgy értékeléséhez szükséges szakértelemmel rendelkező szakértő jelentését, amely tartalmazza a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás leírását, értékét, értékelését, az alkalmazott értékelési módszer ismertetését és azt, hogy az értékelést érintő új befolyásoló körülmény nem merült fel.

Nincs szükség könyvvizsgálói vagy szakértői jelentésre, ha a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást nyújtó részvényes a szolgáltatás időpontjához képest három hónapnál nem régebbi, könyvvizsgáló által ellenőrzött beszámolóval ▶



Éves előfizetés még idei áron és **extra kreditpontos online képzés** minden előfizetés mellé

adózóna

Az előfizetés előnyei: ✓ idei ár ✓ extra kreditpont ✓ 2022-es HVG adó- és tb-különszámok

Az akció feltételei a 2021. október 15-e és november 30-a között megrendelt és 2021. december 10-éig befizetett megrendelésekre vonatkoznak.

rendelkezik, amely a hozzájárulás tárgyát képező vagyontárgy értékét tartalmazza, vagy ha a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás olyan vagyontárgykból áll, amelyeknek tőzsdén jegyzett ára van.

A Ptk. 3:292. paragrafusa fő szabályként határozottan kijelenti, hogy „résztvénytársaságnál állandó könyvvizsgáló működik. Nyilvánosan működő résztvénytársaság alapszabálya ettől a szabálytól nem térhet el”. A Ptk. 3:4. paragrafusának (3) bekezdéséből levezethetően tehát zártkörűen működő résztvénytársaság részvényesei dönthetnek úgy, hogy társaságuknál mégsem alkalmaznak állandó könyvvizsgálót (ha a számviteli előírások szerint sem kötelező), nyilvánosan működő résztvénytársaságnál azonban az minden körülmények között kötelező.

Szipszer Tamás adótanácsadó, mérlegképes könyvelő

Változnak a Ptk. cégjogi szabályai: így lehet ügyvezető a bt. kültagja

Lényegesen megváltozik a jövő évtől a Polgári törvénykönyv társaságokra vonatkozó szabályozása. 2022 januárjától egészen 2022. nyár végéig, különböző időpontokban lépnek hatályba a változásokkal érintett szakaszok.

A Polgári törvénykönyv változásáról szóló 2021. évi XCV. törvény több ponton is módosítja a cégekre vonatkozó szabályokat, rugalmas, mégis stabil jogi kereteket igyekszik nyújtani a vállalkozásoknak, egyértelműsíti az eddigi félreérthető szabályokat, és figyelembe veszi a bírói gyakorlatot is. Sok olyan jogszabályi rendelkezés módosul, amelyet több tíz éve ugyanúgy használunk. Ilyen például, hogy a bt. 6 hónap után automatikusan megszűnik, ha a tagjainak száma egy főre csökken, és fél év alatt elmulasztották az új tag bejelentését. A törvénymódosítás révén egyértelmű szabály lesz, hogy a bt. kültagja lehet ügyvezető, a kültag mikor felel a teljes vagyonával, illetve fontos változás, hogy kft. esetén egy tagnak több törzsbetéte is lehet.

1. Hatályát veszti az a rendelkezés, hogy a bt. a törvény erejénél fogva megszűnik, ha a tagok számának egy főre csökkenését követő 6 hónapon belül nem jelentenek be új tagot.

Az a rendelkezés megmarad, hogy 6 hónapon belül új tagot kell bejelenteni, azonban a társaság nem szűnik meg, ha ezt nem jelentik be. Ez óriási változás, hiszen a gyakorlatban sokszor találkozunk azzal a problémával, hogy egy bt.-nek a kül- vagy beltágya elhalálozik. A megmaradt tag nem volt tisztában a 6 hónapos szabállyal, és várta a hagyatéki eljárás végét, amely az esetek nagy részében a 6 hónapot jóval meghaladta. A hagyatéki eljárás végén bejelentette a cégbírósnak a változást – a hagyatékátadó végzés megküldésével –, és akkor szembesült vele, hogy időközben a társaság megszűnt. Ilyen ügyben többször fordultunk Alkotmánybírósághoz is, azonban eddig sikertelenül. Hiszen a bt.-ben maradt tag joggal hihette, hogy csak a hagyatékátadó végzéssel lehet új tagot bejelenteni. A társaság mulasztása tehát azonnali és visszafordíthatatlan helyzethez vezetett.

2. Lehet-e bt. kültagja vezető tisztségviselő (3:156 §)?

A hatályos Ptk. úgy rendelkezik a bt.-k esetében, hogy „a kültag nem lehet a társaság vezető tisztségviselője”. De mivel ez nem volt kőgens szabály, ezért a kitétel ellenére a kültag lehetett vezető tisztségviselő. Ha ugyanis a társasági szerződés tartalmazza, hogy a kültag vezető tisztségviselő lehet, akkor ez a szabályozás a jelen törvények alapján is lehetséges. Ha viszont a társasági szerződés ezt nem tartalmazza, akkor az általános, törvényben leírt szabály lép életbe, miszerint a kültag nem lehet a társaság vezető tisztségviselője. Egy laikus, de még sok jogász számára is zavaros, hogy egy tiltó mondat ellenére megengedő a jelenlegi szabályozás. Az Adózónához is számos kérdés érkezett az új Ptk. elfogadását követően arra vonatkozóan, hogyan lehet a bt. kültagja vezető tisztségviselő. Az új szabály eltörli azt a mondatot, hogy „a kültag nem lehet a társaság vezető tisztségviselője”, helyébe az a rendelkezés lép, hogy „kültag kijelöléssel vagy választással válik a társaság vezető tisztségviselőjévé”. A közkereseti társaságokra vonatkozó szabályozást kell a bt. esetében is alkalmazni, ha a Ptk. másként nem rendelkezik. Közkereseti társaság esetében a Ptk 3:144 paragrafus (1) bekezdésének utolsó mondata szerint, ha a tagok maguk közül nem jelölnek vagy választanak ügyvezetőt, akkor a törvény rendelkezése folytán valamennyi tag ügyvezető. A betéti társaságra vonatkozó, módosított rendelkezés így rögzíti, hogy a kültag csak kijelölés, választás révén válhat ügyvezetővé, automatikusan nem.

3. A kültag is a teljes vagyonával felel, ameddig nincs új beltágy (3:157, 3: 158 §)

Az új törvény immár rögzíteni fogja, hogy ha a társaságban csak kültag marad, akkor a felelőssége a beltágyéval válik azonosná arra az időszakra, ameddig beltágy nélkül működik a társaság. A helytállás mindaddig fennáll, ameddig a létesítő okirat módosításával új beltágy be nem lép a cégbe.

4. A tagnak több törzsbetéte is lehet (3:161 §)

A régi szabályozás úgy szólt, hogy „minden tagnak egy törzsbetéte lehet”, ezt váltja fel az, hogy „a tagnak több törzsbetéte is lehet”. Azt már a korábbi, gazdasági társaságokról szóló törvény is kimondta, hogy ha a tag másik önálló üzletrészt szerez meg, akkor az eredeti üzletrésze az átvett üzletrésszel megnövekszik. Ez a rendelkezés sem zárta ki azt, hogy ha egy tag egy másik üzletrészben csak üzletrészhányadot szerez, úgy ne tarthassa meg saját önálló üzlet- ▶

részét annak ellenére, hogy van egy másik üzletrészben is tulajdoni hányada. Az új szabályozás értelmében már nem lesz kötelező, hogy az egy kézben összpontosuló üzletrészek egy üzletrésszé olvadjanak össze. Az új Ptk. figyelembe vette azt a bírói gyakorlatot, miszerint a Ptk. szabályozása szerint nem kizárt, hogy ugyanaz a tag a kft.-ben több üzletrészt tulajdonosa legyen. Ez a szabályozás azért lehet fontos, mert nem kell egy egész üzletrészt zálogjoggal megterhelni, külön lehet bontani az üzletrészeket, és csak egy részét megterhelni. Fontos azonban, hogy a tag a több üzletrész ellenére is egy tagnak számít, egy tagként szavaz.

5. Egyszerűsödik az úgynevezett feltöltési szabály (3:162 §)

A feltöltési szabály szerint a tagok a pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítését nem az alapításkor, hanem egy későbbi időpontban határozzák meg, tehát apránként „feltöltik” a törzstőkét. Az új törvény úgy rendelkezik, hogy ha a társaság profitja és esetlegesen a tag egyidejű befizetése mellett sem sikerül a törzstőkét két üzleti év alatt rendelkezésre bocsátani, a tag köteles a még be nem fizetett pénzbeli hozzájárulását a második teljes üzleti évről készített számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadásától számított 3 hónapon belül rendelkezésre bocsátani. Továbbá a tagok a társaság létesítésekor lehetőséget kapnak arra, hogy a későbbi osztalék terhére alapítsanak társaságot, emeljenek törzstőkét. Az új törvény jelentős hitelezővédelmi szerepet tölt be, mert megtiltja a teljes törzsbetét előtti osztalékfelvételt, továbbá azt, hogy a jog által nem kontrollált ideig a kft. a minimális jegyzett tőke nélkül működjön.

6. Megismételt taggyűlés időpontja (3:191 §)

Az új törvény a társaság döntési jogkörébe utalja annak kérdését, hogy milyen időpontban kívánja megtartani a határozatképtelenség miatt megismételt taggyűlést. Az új törvény megtartja a határidőket is tartalmazó szabályt, azonban a létesítő okirat eltérő rendelkezéséhez már nem fűz semmisséget: „Ha a taggyűlés nem volt határozatképes, a megismételt taggyűlés az eredeti napirenden szereplő ügyekben a jelenlevők által képviselt szavazati jog mértékétől függetlenül határozatképes, ha azt az eredeti időpontot legalább három és legfeljebb tizenöt nappal követő időpontra hívják össze”.

7. Nyrt.-re vonatkozó új szabályozások

- A jogszabály egyértelművé teszi, hogy az nyrt.-nek nem minden részvénye kell, hogy tőzsdei forgalomban legyen.
- A jogszabály a zrt. nyrt.-vé alakulása esetén változtat azon a szabályon, amely szerint a társaság működési formaváltásról hozott döntése a társaság részvényeinek tőzsdei bevezetésével válik hatályossá. Az új jogszabály szerint a működési forma megváltoztatásáról szóló döntés után, még a részvények tőzsdei bevezetése előtt a társaságot nyrt.-ként rögzítik a cégjegyzékben. A bejegyzést követően a társaságnak 1 év áll rendelkezésére, hogy legalább egy részvénytársaságot a tőzsdére bevezessen.
- Az új szabályozás egyértelműsíti, hogy az igazgatótanács legalább 5 természetes személy tagból áll, tehát ötnél kevesebb tagja nem lehet, ötnél több viszont igen.
- Az igazgatótanács elnökét a közgyűlés kijelölheti, ha azonban erről nem határoz, akkor az igazgatótanács elnökét a tagok maguk közül megválaszthatják.

8. A jogi személy létesítésének érvénytelensége (3:15 §)

Módosul a 3:15 paragrafus, a szabályozás új eleme az, hogy megnyitja a bírósági utat a jogi személy valamely tagja, illetve alapítója számára annak megállapításához, hogy a létesítő okirat kifogásolt rendelkezése jogszabályt sért-e.

9. A felügyelőbizottsággal kapcsolatos módosítások (3:26 §, 3:27 §)

A módosító jogszabály egyértelműen kimondja, hogy felügyelőbizottság tagja jogi személy is lehet. Azonban, ha a felügyelőbizottsági tag jogi személy, a jogi személy köteles kijelölni azt a természetes személyt, aki a felügyelőbizottsági tagi feladatokat a nevében ellátja. A felügyelőbizottsági tagokra vonatkozó szabályokat a kijelölt személyre is alkalmazni kell. Nem lehet a felügyelőbizottság tagja az, akivel szemben a vezető tisztségviselőkre vonatkozó kizáró ok áll fenn, továbbá aki vagy akinek a hozzátartozója a jogi személy vezető tisztségviselője. A módosító törvény továbbá kimondja, hogy a felügyelőbizottság határozatait a jelenlevők szótöbbségével hozza meg, és kiveszi a törvényből, hogy „a létesítő okirat ennél alacsonyabb határozathozatali arányt előíró rendelkezése semmis”. Ennek megfelelően tehát a módosító törvény megszünteti a szótöbbséghez kapcsolt korlátozást, és a tagok (alapítók) kezébe adja a döntést, hogy milyen működési szabályok szerint lássák el a felügyelőbizottságok a feladataikat.

10. A jogi személy határozatainak bírósági felülvizsgálata (3:35 §)

Az új (2) bekezdés azt a logikus szabályt rögzíti, hogy az a tag támadhatja meg a döntéshozó szerv határozatát, aki egyébként a kérdésben szavazati joggal rendelkezik.

11. Az átalakulás befejezése (3:43 §)

A rendelkezés valós érdemi változást nem jelent, csupán a gyakorlattal hozza összhangba az átalakulásról szóló bekezdést. Kimondja, hogy az átalakulás befejezésekor nem az átalakulási tervet kell közzétenni, hanem az átalakulásról – külön törvényben meghatározott tartalommal – kell közleményt megjelentetni, másrészt rögzíti azt is, hogy közzétételre két alkalommal kerül sor.

LA SOFT

PIRAMIS IGAZOLÁSaim

***M30 és Igazolás
a járulékalapot
képező juttatásokról
webes önkiszolgáló
szoftverrel, akár
e-aláírással.***



***Lehet sokkal
könnyebb az év eleje!***



12. Egyesülettel kapcsolatos változás (3:63. § (6) bekezdés)

Az alapszabályban az egyesület célja mellett meg kell határozni a célok megvalósítása érdekében végezni kívánt, alapcél szerinti tevékenységeket is.

13. Telephely feltüntetése

A hatályos jogszabály szerint a létesítő okiratban a társaság telephelyét és fióktelepét fel kell tüntetni, ha annak a nyilvántartásba való bejegyzését a társaság kéri. Az új szabályozás alapján a létesítő okiratban a társaság telephelyét kötelezően fel kell tüntetni.

14. A pótbefizetéshez kapcsolódó változások (3:99/A §)

A pótbefizetéseket az új törvény úgy szabályozza, hogy az nyrt. kivételével más társasági formák is alkalmazni tudják. A pótbefizetés más társasági formák esetén történő alkalmazása hatékony és gyors eszközt biztosíthat a társaságoknak arra, hogy fizetőképességük megrendülése esetén tőkepótlásról tudjanak gondoskodni. Egyszemélyes korlátozott felelősségű társaság és egyszemélyes részvénytársaság esetén a pótbefizetés előírásához nincs szükség létesítő okiratba foglalt rendelkezésre. A pótbefizetés feltételeit az alapító vagy az egyedüli tag határozatában kell megállapítani.

15. Elszámolás a tagsági jogviszony megszűnése esetén (3:150 §)

Gyakorlati tapasztalatok alapján a hatályos szabályozás túl szigorú. Mivel az elszámolás tekintetében garanciális jellege az elszámolás megtörténtének van, elegendő, ha ezt biztosítja a szabályozás. Az új szabály a tagok megállapodásának lehetőségét biztosítja az elszámolás módjának, idejének, a kiadandó vagyon mértékének meghatározásában.

dr. Szeiler Nikolett ügyvéd, adótanácsadó

AJÁNLÓK

Gyermekek nevelőknek járó adó-visszatérítés

A Magyar Közlöny 179. számában megjelent az 560/2021. kormányrendelet a gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítéséről. Cikkünkben ismertetjük az adó-visszatérítésre jogosultak számára legfontosabb tudnivalókat.

Az adó-visszatérítés a 2021. évben megfizetett három adónemre vonatkozik:

- az összevont adóalapba tartozó jövedelmek személyi jövedelemadója (szja),
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szabályai szerinti közteher (ekho),
- a kisadózó vállalkozások tételes adója (kata).

A jogosultak köre

Az adó-visszatérítés minden olyan magánszemélynek jár, aki 2021-ben akár csak egy napig, legalább egy gyermek (kedvezményezett eltartott) után jogosult a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (szja-törvény) szerint családi kedvezményre, akkor is, ha azt nem veszi igénybe, vagy nem ő veszi igénybe.

Jogosult

- az, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint gyermekre tekintettel családi pótlékra jogosult (akkor is, ha azt nem neki folyósítják, vagy nem veszi igénybe);
- a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársa;
- a várandós nő és a vele közös háztartásban élő házastársa, ha a magzat fogantatásának 91. napja 2022. január 1-jét megelőzően következett be;
- a családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek (személy), és a vele közös háztartásban élő hozzátartozói (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) közül döntésük szerint egy személy;
- a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély és a vele közös háztartásban élő hozzátartozói közül döntésük szerint egy személy.

A családi pótlékra jogosultságnak megfelelően, házastársak esetében tehát mindkét fél jogosult a háztartásukban nevelt közös vagy a másik fél korábbi kapcsolatából „hozott” gyermek, továbbá a magzat után is a visszatérítésre. Az adó-visszatérítést az olyan elvált szülők (és új házastársaik) is megkapják, akik közös felügyelet esetén jogerős bírósági döntés, egyezség, közös nyilatkozat alapján egyenlő időszakokban felváltva gondozzák gyermeküket, és ezért közös kérelmük alapján a családi pótlékra 50–50 százalékos arányban mindketten jogosultak.

Surányi Imréné okleveles közgazda

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/szja_ekho_kulonado

Kapcsolódó cikkeink: Katások adó-visszatérítése – példával

Frissítette a NAV a gyermeket nevelőknek járó adó-visszatérítésről szóló tájékoztatóját

Itt a nyilatkozat a gyermek nevelők adó-visszatérítéséhez

Rendelet a kiegészítő nyugdíjmelésről

A Magyar Közlöny 184. számában kihirdették a nyugdíjak, nyugdíjszerű ellátások novemberi kiegészítő emelését szabályozó kormányrendelet. Cikkünk ennek részleteit ismerteti.

A nyugellátások és egyes más ellátások 2021. november havi kiegészítő emeléséről szóló 567/2021. (X. 6.) kormányrendelet itt érhető el. A társadalombiztosítási szabályok meghatározzák, hogy amennyiben az éves várható nyugdíjas fogyasztói árnövekedés és a januári nyugdíjmelés mértékének különbözete eléri az 1 százalékpontot, akkor november hónapban kiegészítő nyugdíjmelésben, ha nem éri el az egy százalékpontot, akkor egész évre számított, egyösszegű nyugdíj-kiegészítésben – kifizetésben – kell részesíteni a nyugdíjast, amelynek havi mértéke a következő év januárjában kerül beépítésre a nyugdíjba.

A KSH tényadatai – 4,8 százalékos általános fogyasztói árnövekedés –, valamint a 2021 januárjában végrehajtott 3 százalékos, és a júniusban végrehajtott 0,6 százalékos nyugdíjmelés közötti különbszet 1,2 százalék, ezért a kormányrendelet meghatározza, hogy 2021. november 1-jétől 2021. január 1-jei visszamenőleges hatállyal 1,2 százalékkal kell megemelni azt az öregségi nyugdíjat, özvegyi nyugdíjat, szülői nyugdíjat, árvaellátást, baleseti hozzátartozói nyugellátást, amely nyugellátást megillette a 2021. január 1-jei nyugdíjmelés.

Winkler Róbert nyugdíjszakértő

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/tb_jarulekok_nyugdij

Kapcsolódó cikkünk: Nyugdíjprémium, egyszeri juttatás 2021-ben: ki jogosult rá, jár-e duplán?

Egymást kizáró vagy erősítő biztosítási jogviszonyok. Hol kell járulékot fizetni?

A biztosítási kötelezettség elbírálásának egyik alaprendelkezése, hogy az egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban álló személy biztosításának fennállását mindegyik jogviszonyában külön-külön kell elbírálni. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy rendelkezzen az adott személy egyidejűleg bármennyi jogviszonnyal (akár ugyanazon munkaadónál), társadalombiztosítási jogállását az egyes jogviszonyaiban külön-külön kell megvizsgálni.

Ha például valaki munkaviszonyban áll egy vállalkozásánál és emellett megbízási jogviszonyban is ellát egy munkakörbe nem tartozó feladatot, a két jogviszonyt teljesen elkülönülten kezeljük (Tbj. 9. §). Ám, ahogy a legtöbb szabály esetében, ez alól is van kivétel.

Az egyik az összevonás szabálya, amelyet a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyok [Tbj. 6. § (1) bekezdés f) pontja] tekintetében alkalmazunk, mikor is az ugyanazon hónapban és ugyanazon munkáltatónál fennálló e körbe tartozó jogviszonyokból származó jövedelmeket összevonjuk és ezen összevont jövedelem alapján vizsgáljuk, hogy az egy hónapra vagy egy napra jutó jövedelem eléri-e a biztosítási összeghatárt, a minimálbér 30 százalékát vagy ennek harmincad részét. Ebben az esetben tehát a többes jogviszony inkább erősíti a biztosítási kötelezettség valószínűségét.

Széles Imre társadalombiztosítási szakértő

A további példákat tartalmazó teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/tb_jarulekok_nyugdij

Egyéni vállalkozók átalányadózása 2022-től – példákkal

2022-től az átalányadózó egyéni vállalkozók bevételi értékhatára – az őstermelőkhöz hasonlóan – az éves minimálbértől függ. Az adott évi vállalkozói bevételnél – a választott adózási módtól függetlenül – minden olyan bevételt figyelembe kell venni, amelyet a magánszemély az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel szerez, így beleértendő a katasztrofális szerzett bevétel is.

A megelőző évi bevételnél az előző évi, míg a tárgyévi bevételnél a tárgyévi minimálbért kell viszonyítási alapnak tekinteni az átalányadózás választásakor. Az adott évi vállalkozói bevétel meghatározásánál a választott adózási módtól függetlenül minden olyan bevételt figyelembe kell venni, amelyet a magánszemély az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel szerez. Így a bevételbe beleértendő a kisadózóként megszerzett, a bevételi nyilvántartásban feltüntetett bevétel is, még akkor is, ha a kisadózó azután 40 százalékos adó fizetésére volt köteles. A fentiek alapján például az a kisadózó, akinek a 2021. évi éves minimálbér tízszeresét meghaladó katasztrofális bevétel volt 2022-ben, nem választhatja a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (szja-törvény) szerinti átalányadózást.

Bevételi értékhatár változása

Megmaradt, de megemelkedett a kétféle bevételi értékhatár. A 15 millió forintos bevételi értékhatár az éves minimálbér tízszeresében, a 100 millió forintos bevételi értékhatár az éves minimálbér ötvenszeresében került meghatározásra.

A jelenleg ismert elképzelések szerint, ha a minimálbér havi összege 200 ezer forint lesz, akkor a bevételi határ 2022-ben 24 millió forint, illetve 120 millió forint lesz. A 24 millió forint bevételi értékhatár esetében a 2021. évben a be-

**A megfontolt üzleti terv,
a biztonságos, sikeres
gazdálkodás alapja**

2022-ben is a



**Több mint 30 éve
ügyfeleink szolgálatában...**

vétel nem lehetett több 20 088 ezer forintnál. A 120 millió forint bevételi határ azokra vonatkozik, akiknek az egyéni vállalkozói tevékenysége az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenység, ha az átalányadózást közvetlenül megelőző adóévben a vállalkozói bevétel az éves minimálbér ötvenszeresét nem haladta meg. Esetükben ez az összeg 2021-ben 100 440 ezer forint volt [szja-törvény 50. § (1) bekezdés].

Lepsényi Mária adószakértő

A példákat is tartalmazó teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/szja_ekho_kulonado

Így kaphat egyszerre többféle bérpótlékot a dolgozó

Bérpótlék a jogosultsági feltételek teljesülése esetén, többféle jogcímen megilleti a munkavállalót. A pótlékok párhuzamosan is járhatnak, léteznek azonban olyan kivételek, amikor egyes pótlékok kizárják egymást.

Mikor jár bérpótlék?

A bérpótlék az általános munkafeltételektől eltérő, az alapbérnél figyelembe nem vett objektív körülmények fennállása esetén végzett munka külön díjazása, illetve többledíjazása, így például éjszakai munka, húsvéthétfőn, rendes munkaidő befejezését követően végzett munka stb. A törvény a tipikus, átlagos munkafeltételtől eltérő feltételeket határozza meg, mint amelyek bérpótlék fizetésére alapot adhatnak. Számos példa van arra, hogy egy dolgozó több különleges körülmény között dolgozik. Például nem egyedi, hogy egy több műszakos munkarendben foglalkoztatott portás – a beosztásától eltérően – vasárnap éjjel, éppen munkaszüneti napon helyettesíti beteg kollégáját.

Ez máris számos kérdést vet fel: vajon az alapbéren és a rendkívüli munkavégzésért járó bérpótlékon kívül éjszakai bérpótlék vagy műszakpótlék, illetve vasárnapi vagy munkaszüneti napi bérpótlék jár neki? Hogyan kell elszámolni ezt a napot? A válasz az alábbiakból kiderül.

dr. Hajdu-Dudás Mária munkajogász

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

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Helyi adók ingatlanvásárlás esetén

Egy vállalkozás 2021 júniusában vásárolt egy „kivett lakóház, udvar, gazdasági épület” megnevezésű, belterületi ingatlant. A területen a felépítmény ténylegesen nem áll, a falai bedőltek, a teteje leszakadt, ezt az állapotot adásvételi szerződés is rögzíti. Az ingatlanon mindeddig semmilyen változtatás nem történt, a területen a mai napig csak az említett romos felépítmény található. Milyen típusú helyi adó terheli a vállalkozást a fenti ingatlan után?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A pontos válaszhoz az eset összes körülményének ismerete lenne szükséges (egyebek mellett az adott önkormányzat helyi adókra vonatkozó rendelete, illetve az ingatlan tényleges állapota), így a kérdésre általánosságban lehet válaszolni. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (HA tv.) 11. paragrafusának (1) bekezdése alapján adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (a továbbiakban együtt: építmény). Ugyanezen paragrafus (3) bekezdése alapján az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, illetőleg hasznosításától függetlenül. A HA tv. 13. paragrafusa nem sorol fel olyan kivételeket, amelyekbe a fenti ingatlan beleérthető lehet. A HA tv. 14. paragrafusának (1) bekezdése alapján az adókötelezettség a használatbavételi, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedését vagy véglegessé válását vagy a használatbavétel tudomásulvételét vagy az egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány kiadását követő év első napján keletkezik. Az engedély nélkül épült vagy anélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a tényleges használatbavételt követő év első napján keletkezik. Ugyanezen paragrafus (3) bekezdése alapján az adókötelezettség megszűnik az építmény megszűnése évének utolsó napján.

A törvény 52. paragrafusának 5. pontja alapján épület az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti olyan építmény vagy annak azon része, amely a környező külső tértől szerkezeti elemekkel részben vagy egészben mesterségesen kialakított, elválasztott teret alkot és ezzel az állandó vagy időszakos tartózkodás, illetve használat feltételeit biztosítja, ideértve az olyan önálló létesítményt is, amely részben vagy teljes belmagasságával a környező csatlakozó terepszint alatt van. A HA tv. 52. paragrafusának 8. pontja alapján lakás a lakások és helyiségek ►

bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény 91/A paragrafusa 1-6. pontjaiban foglaltak alapján ilyennek minősülő és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház, lakóépület, lakás, kastély, villa, udvarház megnevezéssel nyilvántartott, vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan. A fentiek alapján megállapítható, hogy a kérdésben foglalt ingatlan az ingatlan-nyilvántartásban nem lakóház, lakóépület, lakás, kastély, villa, udvarház megnevezés alatt található, így lakásnak nem minősülhet. Tehát azt kell megvizsgálni, hogy az ingatlan a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrésznek megfeleltethető-e, így

■ a környező külső tértől szerkezeti elemekkel részben vagy egészben mesterségesen kialakított, elválasztott teret alkot és

■ ezzel az állandó vagy időszakos tartózkodás, illetve használat feltételeit biztosítja-e.

A Kúria a Kfv.I.35.540/2016/7. számú ítéletében a második pont kapcsán kijelenti, hogy a teljesüléséhez nem szükséges a biztonságos tartózkodás, használat fennállása, elegendő a használat, tartózkodás fizikai lehetősége is, azonban ezt egyedileg kell megvizsgálni. Ha a fentiek közül valamelyik feltétel igazoltan nem teljesül, úgy az ingatlan nem tárgya az építményadónak. Ennek kapcsán javasolt lehet az adott önkormányzat adóhatóságával egyeztetni, hogy ők hogyan minősítik az ingatlant. A teljesség kedvéért végül megjegyzem, hogy a HA tv. 17-22. paragrafusai alapján az önkormányzat az ingatlanhoz tartozó telek kapcsán is adót vehet ki.

Antretter Erzsébet, a Niveus Consulting Group adószakértője

Lakásként bejegyzett iroda: levonható-e a felújítási költségek áfája?

Egy cég irodahasználat céljából 2020-ban vásárolt egy ingatlant, amely a földhivatalnál lakásként van nyilvántartva, irodává való átminősítésre nem került sor, azt az ügyvezető nem is szeretné. 2021. februártól bejegyzett telephelyként funkcionál. Levonható-e az irodakialakítás költségeinek áfája?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

Az áfatörvény 120. paragrafusa alapján az adóalanyt olyan mértékben illeti meg az áfalevonási jog, amilyen mértékben – ilyen minőségében – a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja. A 124. paragrafus (1) bekezdésének i) pontja és a (2) bekezdés c) pontja alapján fő szabályként nem levonható a lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges termékek beszerzését, szolgáltatások igénybe vételét terhelő előzetesen felszámított adó. Az áfatörvény értelmében lakóingatlan a lakás céljára létesített és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan. Nem minősül lakóingatlan a lakás rendeltetésszerű használatához nem szükséges helyiség még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült, így különösen: a garázs, a műhely, az üzlet, a gazdasági épület. Ha az ingatlan lakásként van nyilvántartva, úgy a fentiek miatt a felújítási költségek áfatartalma nem levonható.

Nagy Norbert adószakértő

Legális-e, ha egy cég nem hajlandó katással szerződni?

Egy biztosítótársaság úgy döntött, hogy jövőre kata szerinti adózót nem foglalkoztat tanácsadóként. Aki katás marad, azzal megszünteti a szerződését. Megkövetelheti-e egy munkaadó, hogy az egyéni vállalkozóként foglalkoztatott alkalmazottja milyen adózási formát válasszon?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

Ez a probléma már idén is jelentkezett, hiszen ettől az évtől érvényesül az a szabály, hogy bizonyos limitek túllépése esetén nem az adózó magánszemély, hanem a megbízó köteles eleget tenni az adófizetési kötelezettségnek. Ugyanakkor szerződéskötési szabadság van, ebből eredően a vállalkozások szabadon dönthetnek arról, hogy kötnék-e katás vállalkozóval szerződést. Ezzel összefüggésben általános jogelveket (hátrányos megkülönböztetés tilalma, joggal való visszaélés stb.) viszont nem sérthetnek. Egyelőre nincs arra nézve bírói gyakorlat, hogy a bíróságok ezt hogyan ítélnék meg, de úgy gondolom, hogy ezt sajnos elég nehéz peresíteni. A jog ugyanis nem általánosságban tiltja a megkülönböztetéseket, hanem kizárólag akkor, ha azok úgynevezett védett tulajdonságokhoz kapcsolódnak. A védett tulajdonságok pedig ennél sokkal konkrétabb kategóriákhoz kötődnek, például életkorhoz, nemhez stb.

dr. Kéri Ádám ügyvéd

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