

VÁLASZADÓ

2021/8. augusztus

Ügyvezetők járulékkerhei

Illetékfizetés speciális esete

Minimálbér kiküldetésekor

KMRP: új javadalmazási forma

Kérdések és válaszok



ADÓ
2021

8

Kedves Olvasó!

Évek óta számos, az ügyvezetők jogviszonyára és tb- közterheire vonatkozó kérdés érkezik az Adózónához, amelyekre cikkünkben részletes választ kaphat.

Jó hír a cégvezetőknek, hogy július 1-jén hatályát veszítette az a szabály, mely szerint az egyébként jól működő bt.-k és kkt.-k végét jelentette, ha haláleset miatt megszűnt a beltág vagy a kültág jogviszonya, vagy a tagok száma egy főre csökkent, és hat hónap alatt nem tudták pótolni a hiányt.

Magyarországon a tulajdoni részesedést megtestesítő értékpapírok vásárlása fő szabály szerint nem jár illetékfizetési kötelezettséggel. Ha azonban valaki olyan vállalkozásban szerez részesedést, melyben ingatlanvagyon is található, előfordulhat, hogy mégis illetéket kell fizetnie.

Fontos döntést hozott az Európai Unió Bírósága a magyar munkavállalók számára: a dolgozók az egyenlő munkáért egyenlő bért elvet a tagállamok előtt közvetlenül érvényesíthetik abban az esetben is, ha az elv az adott uniós országban nem jelenik meg jogszabályi szinten. Július közepétől új, kedvezményes adózású javadalmazási lehetőséggel (KMRP) élhetnek a munkáltatók.

Ügyvezetők járulékkerhei megbízással vagy munkaviszonyban

Évek óta számos, az ügyvezetők jogviszonyára és társadalombiztosítási közterheire vonatkozó kérdés érkezik az Adózónához. Cikkünkben részletezzük az ügyvezetők jogviszonyaira és a foglalkoztatásukkal összefüggésben fizetendő tb-kötelezettségekre vonatkozó szabályokat.

A Polgári törvénykönyv (2013. évi V. törvény) alapján a társaság ügyvezetését a vezető tisztségviselő – a társasággal kötött megállapodása szerint – megbízási jogviszonyban vagy munkaviszonyban láthatja el. Azaz, az ügyvezető vagy munkaviszonyban, vagy megbízásban tevékenykedhet. Elsőként tekintsük át a munkaviszonyban álló ügyvezetőre vonatkozó szabályokat!

Ügyvezető munkaviszonyban

A munkaviszonyban történő foglalkoztatás esetén a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvényt (Mt.) és a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről 2019. évi CXXII. törvényt (Tbj.) egyaránt alkalmazni kell. Ha a nem sajátjogú nyugdíjas ügyvezető munkaviszonyban látja el a feladatát, akkor a munkaviszony biztosítási jogviszonyt keletkeztet, így azt be kell jelenteni a T1041-es nyomtatványon.

A nem sajátjogú nyugdíjas ügyvezető munkabéréből levonásra kerül a 15 százalékos személyijövedelemadó-előlegesen túl 18,5 százalékos társadalombiztosítási járulék. A munkáltató a munkabér után megfizeti a 15,5 százalékos szociális hozzájárulási adót. Ha a feltételek adottak, akkor munkaviszony esetén a munkáltató szochokedvezményvel élhet.

Ha az ügyvezetői feladatok részmunkaidőben elláthatóak, akkor a minimálisan fizetendő bér is arányosítható a részmunkaidőhöz. Ebben az esetben figyelemmel kell lenni arra a szabályra, hogy a társadalombiztosítási járulék minimális alapja havonta legalább a minimálbér 30 százaléka (minimális alap).

Megjegyzés: a Tbj. alapján a minimálbér 30 százaléka utáni fizetési kötelezettségnél a minimálbért – és nem a garantált bérminimumot – kell alapul venni. Ez azt jelenti, hogy 2021. február 1-jétől havonta legalább bruttó 50 220 forintból kell megfizetni a társadalombiztosítási járulékot, és szintén legalább bruttó 50 220 forint után kell megfizetni a szociális hozzájárulási adót.

Ha a részmunkaidőben dolgozó ügyvezető bére nem éri el a járulékfizetési alsó határt, akkor a ténylegesen kifizetett járulékalapot képező jövedelem és a minimális alap közötti különbözetre a munkáltatót terheli a járulékfizetés. Ugyanakkor, ha ez az ügyvezető társadalombiztosítási ellátást kap – például keresőképtelen lesz, és erre vonatkozóan táppénz kerül megállapításra –, akkor úgy kell tekinteni az ellátás kiszámítása során a fenti járulékfizetést, mintha a minimális alapig azt teljes egészében az ügyvezető fizette volna meg.

Nem kell a fenti minimális alapot alkalmazni, ha a munkaviszonyban álló ügyvezető csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadási díjban, gyermeknevelést segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben, illetve a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali képzésen tanul.

Példa

Ha az 50 éves, adókedvezményre és családi pótlékra nem jogosult ügyvezetőnek rész munkaidőben a havi munkabére bruttó 30 000 forint, akkor 2021 júliusában befizetendő közterhek a következők:

- szja-előleg: $30\,000 \times 0,15 = 4500$ forint (munkavállaló terhe);
- tb-járulék: $30\,000 \times 0,185 = 5550$ forint (munkavállaló terhe) + $(50\,220 - 30\,000) \times 0,185 = 3740,7$ forint (munkáltató terhe);
- szocho: $50\,220 \times 0,155 = 7784,1$ forint (munkáltató terhe).

Megjegyzés: figyelemmel kell lenni arra is, hogy a fenti alsó határt arányosítani kell, ha az ügyvezető munkaviszonya hónap közben kezdődik vagy szűnik meg, vagy ha a biztosítási jogviszonya az adott hónapban szünetel vagy táppénzben, baleseti táppénzben részesül, illetve 12 évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén fizetés nélküli szabadságot vesz igénybe.

Ügyvezető megbízásban

Megbízási jogviszonyban álló ügyvezető esetén a 2013. évi V. törvényt (Ptk.) és a 2019. évi CXXII. törvényt (Tbj.) egyaránt alkalmazni kell. A megbízási jogviszony esetén el kell különíteni, hogy az ügyvezetést tag vagy nem tag látja-e el. Először tekintsük át megbízásban, tagként ellátott ügyvezetést!

Ha a társaság tagja megbízásban ügyvezető, akkor az a szabály vonatkozik rá, amely szerint a Tbj. alapján „a betéti társaság, a közkereseti társaság és a korlátolt felelősségű társaság olyan természetes személy tagja, aki a társaság ügyvezetését megbízásban látja el, kivéve, ha tagsági jogviszonyban társas vállalkozónak minősül”. Azaz, ha a betéti társaság, a közkereseti társaság és a korlátolt felelősségű társaság természetes személy tagja megbízási jogviszonyban ügyvezetést lát el, akkor társas vállalkozónak minősül. Ez alól akkor van kivétel, ha a tag tagsági jogviszonyban is tevékenykedik, mert ebben az esetben olyan többes jogviszony jön létre, amelyben a tagsági jogviszony alapozza meg a társas vállalkozói jogviszonyt, míg az ügyvezetésre a 2019. évi CXXII. törvény 6. paragrafusának (2) bekezdését kell alkalmazni. Azaz, ha a tag megbízásban csak ügyvezetést lát el, akkor társas vállalkozónak minősül. Ha azonban ez az ügyvezető egyidejűleg a társaságban nem munkaviszonyban, nem megbízásban személyesen is közreműködik, azaz tagsági jogviszony keretében tevékenykedik, akkor két jogviszonya áll fenn. Az egyik jogviszony a személyes közreműködésre épülő társas vállalkozói jogviszony, amely megalapozza, hogy az ún. minimális alapok után fizesse a tb-közterheket.

A másik jogviszony a megbízásban tagként ellátott ügyvezetés, amely a tag tagsági jogviszonyban folytatott személyes közreműködésére tekintettel már nem minősül társas vállalkozói jogviszonynak. Ügyvezetői jogviszonyára ebben az esetben a 2019. évi CXXII. törvény 6. paragrafus (2) bekezdésének a szabályát kell alkalmazni, azaz akkor lesz biztosított ügyvezetőként, ha tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér 30 százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét, és az ügyvezető a munkát Magyarországon vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végzi.

Mindezek alapján figyelemmel kell lenni arra, hogy ha a társas vállalkozás tagja megbízásban ügyvezetést lát el, akkor ezzel egyidejűleg van-e személyes közreműködése a társaságban, vagy sem.

A társas vállalkozói jogviszony biztosítási jogviszonyt hoz létre, így azt be kell jelenteni a T1041-es nyomtatványon. Társas vállalkozóként a járulék-, és szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség az alábbiak szerint áll fenn:

- a nem kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozót 18,5 százalék tb-járulékfizetés terheli, amelynek minimális alapja havonta legalább a minimálbér, míg szakképzettséget igénylő tevékenység esetén a garantált bérminimum. A társas vállalkozás által fizetendő 15,5 százalék szociális hozzájárulási adó minimális alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka, míg szakképzettséget igénylő tevékenység esetén a garantált bérminimum 112,5 százaléka.

A fenti minimális alapok szerinti tb-közterheket akkor is meg kell fizetni, ha a tag a társas vállalkozói jogviszonyban a feladatait ingyen látja el. Természetesen, ha a tag jövedelme a fenti minimális alapot meghaladja, akkor ez a jövedelme lesz a társadalombiztosítási járulék, illetve a szociális hozzájárulási adó alapja.

Megjegyzés: nem kell a fenti minimális alapot alkalmazni – azaz a társadalombiztosítási járulék és a szociális hozzájárulási adó alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem –, ha a társas vállalkozó legalább heti ▶

Kapcsolódjon ki az Adózónával!

Nyerjen **páros belépőt** a VeszprémFest Cotton Club Singers koncertjére, vagy a **150 diffúzoros kulacs** egyikét!

✓ naprakész információk ✓ szakértői segítség ✓ 2021-es HVG-különszámok



Az akció feltételei a 2021. július 1-je és augusztus 10-e között megrendelt és befizetett megrendelésekre vonatkoznak.

36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy ha a társas vállalkozó köznevelési intézményben, vagy szakképzésről szóló törvény szerint nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy EGT-államban vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.

Ha az ügyvezető nem tagja a társas vállalkozásnak, úgy megbízásban ellátott vezetői tisztségviselés esetén akkor jön létre biztosítási jogviszony, ha a járulékalapot képező díja eléri a minimálbér 30 százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét, és a munkát az ügyvezető Magyarországon vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végzi. Biztosítási jogviszony fennállása esetén, a jogviszonyt be kell jelenteni T1041-es nyomtatványon. Az ügyvezető tevékenységért járó díjazás – szja-előleg számításánál figyelembe vett összeg – alapján kell megfizetni a 18,5 százalékos társadalombiztosítási járulékot. A megbízó, azaz a társas vállalkozás, a fenti alap után 15,5 százalékos szociális hozzájárulási adót fizet. Ha a megbízásban személyesen munkát végző ügyvezető járulékalapot képező megbízási díja nem éri el a minimálbér 30 százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét, akkor biztosítási jogviszony nem jön létre. Ebben az esetben a társadalombiztosítási járulékot nem kell levonni, azonban – az ingyenes megbízást kivéve – a 15,5 százalékos szociális hozzájárulási adót meg kell fizetni.

Megjegyzés: ha sajátjogú nyugdíjas, vagy a vállalkozás esetén a sajátjogú nyugdíjason túl a rá irányadó nyugdíjkorhatárt elért özvegyi nyugdíjban részesülő (azaz kiegészítő tevékenységet folytató) ügyvezető esetén nem jön létre biztosítási jogviszony, akkor a társadalombiztosítási járulékot nem kell megfizetni. A társas vállalkozásnak és a kifizetőnek a Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytató személyre tekintettel nem kell szociális hozzájárulási adót fizetnie.

Ügyvezetés	Az ügyvezető béréből, jövedelméből a 18,5% mértékű társadalombiztosítási járulékot meg kell fizetni?	Mikor jön létre a biztosítási jogviszony?
Munkaviszonyban ellátott ügyvezetés	igen, kivéve a kiegészítő tevékenységet folytatót	munkaviszonyban dolgozó, nem saját jogú nyugdíjas ügyvezető biztosított a munkaszerződésben foglalt naptól, ennek hiányában a szerződés megkötését követő naptól
Megbízásban ellátott ügyvezetés	igen, kivéve – a kiegészítő tevékenységet folytatót; – ha az ügyvezető a fentiekben leírtak alapján nem minősül biztosítottnak.	– igen, a társas vállalkozói jogviszony esetén annak létrejötté napjától, kivéve a kiegészítő tevékenységet folytatót. – igen, megbízásban akkor, ha járulékalapot képező megbízási díj eléri a minimálbér 30 százalékát, illetve naptári napokra annak harmincad részét, kivéve a kiegészítő tevékenységet folytatót. További feltétel, hogy az ügyvezető a munkát Magyarországon vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végezze.

dr. Radics Zsuzsanna tb-szakértő, jogász

Illetékfizetés ingatlanvagyonnal rendelkező cégben történő részesedésszerzésnél

Magyarországon a tulajdoni részesedést megtestesítő értékpapírok (részvények, üzletrészek stb.) vásárlása fő szabály szerint nem jár illetékfizetési kötelezettséggel. Ha azonban olyan vállalkozásban szerzünk részesedést, melyben ingatlanvagyon is található, akkor kellő körültekintéssel kell eljárunk, mert előfordulhat, hogy vagyonszerzésünk mégis illetékfizetési kötelezettséggel jár.

Ahhoz, hogy egy ingatlantulajdonnal rendelkező társaságban történő részesedésszerzés illetékfizetéssel járjon, több feltételnek kell megvalósulnia. Az első az, hogy az ingatlanvagyon értékének meg kell haladnia a társaság eszközállományának 75 százalékát [illetéktörvény 102. § (1) bekezdés o) pont]. Az ingatlanvagyonon belül kizárólag a belföldi fekvésű ingatlanok értékét kell figyelembe venni.

Az eszközállomány meghatározásánál a legutolsó ismert beszámoló mérlegében szereplő eszközök értékét kell figyelembe venni.

Ha a társaság nem rendelkezik elfogadott beszámolóval, akkor a törvény a nyitómérlegben szereplő adatokat tekintti irányadónak. Nyitómérleget nem köteles egy cég készíteni, de az illetéktörvény az újonnan alapított vállalkozások esetén mégis megköveteli – enélkül az illetékfizetési kötelezettség nem teljesíthető.

Az eszközök összértékének meghatározásakor figyelmen kívül kell hagyni az alábbiakat:

- pénzeszközök,
- aktív időbeli elhatárolások,
- pénzkövetelések,
- kölcsönök.

A fentiek alapján könnyen meghatározható, hogy végül is mely eszközcsoportokat kell számításba venni. Ezek az alábbiak:

- Befektetett eszközök,
- Készletek,
- Tulajdoni részesedést megtestesítő forgóeszközök között kimutatott értékpapírok.

1. példa:

Egy vállalkozás legutóbbi beszámolójában eszközoldalon az alábbi adatok ismertek a legutolsó beszámoló alapján:

1. Tárgyi eszközök: 80 000 ezer forint (ebből belföldi ingatlanok 70 000 ezer forint)
 2. Készletek: 5000 ezer forint
 3. Követelések: 25 000 ezer forint
 4. Pénzeszközök: 5000 ezer forint
 5. Aktív időbeli elhatárolások: 4500 ezer forint
- Mérlegfőösszeg: 119 500 ezer forint.

Bár az ingatlanok értéke nem haladja meg az összes eszköz értékének 75 százalékát, de a pénzeszközök, követelések és aktív időbeli elhatárolások értékét figyelmen kívül kell hagyni. Az így korrigált eszközérték (85 000 ezer forint) több mint 82 százalékát ingatlanok teszik ki, így a vállalkozás belföldi ingatlannal rendelkező vállalkozásnak minősül.

Előfordulhat az a helyzet is, hogy maga a vállalkozás ugyan nem rendelkezik ingatlanokkal, de részesedése van egy olyan másik vállalkozásban, melyre igaz az, hogy eszközállományának legalább 75 százalékát belföldi ingatlanok teszik ki. Ebben az esetben a részesedés mértékének el kell érnie a kérdéses leányvállalat jegyzett tőkéjének 75 százalékát. Vagyis részesedésvásárlás esetén célszerű e tekintetben is megvizsgálni a vállalkozás eszközoldalát, és ha ott ingatlanokat és/vagy a befektetett eszközök között kimutatott részesedéseket találunk, akkor meg kell állapítani, hogy az adott cég belföldi ingatlannal rendelkező társaságnak minősül-e, vagy sem. Ha sikerült megállapítani a fentiek alapján a vállalkozás jogállását e tekintetben, akkor a következő lépcsőfok annak vizsgálata, hogy pontosan mekkora részesedés megvétele eredményez illetékfizetési kötelezettséget. A jogalkotó nyilvánvalóan nem kívánta a néhány százalékos részesedésszerzéseket illetékkötelezettség alá vonni. Éppen ezért legalább 75 százalékos tulajdoni hányadot megtestesítő részesedést kell vásárolni egy belföldi ingatlannal rendelkező cégben ahhoz, hogy beálljon az illetékfizetési kötelezettség. A szabályozás részletssabályai azonban korántsem egyszerűek. A 75 százalékos részesedés számításánál figyelembe kell venni a házastárs, bejegyzett élettárs, szülő és gyermek részesedési arányát is.

2. példa:

Egy társaság korrigált eszközértékének több mint 75 százalékát belföldi ingatlanok teszik ki, így belföldi ingatlannal rendelkező társaságnak minősül. A tulajdonosi szerkezet az alábbiak szerint alakul:

- „A” tulajdonos: 20 százalék tulajdoni hányad,
- „B” tulajdonos: 25 százalék tulajdoni hányad,
- „C” tulajdonos: 55 százalék tulajdoni hányad.

Az „A” és „B” tulajdonosok egymás házastársai, míg a „C” tulajdonos nincs semmilyen rokoni kapcsolatban az előző két személlyel.

Tételezzük fel, hogy „B” tulajdonos megvásárol 30 százaléknyi üzletrészt „C” tagtól! Ebben az esetben a jegyzett tőke szerkezete az alábbiak szerint alakul:

- „A” tulajdonos: 20 százalék,
- „B” tulajdonos: 55 százalék,
- „C” tulajdonos: 25 százalék.

Mivel „A” és „B” egymásnak házastársai, így együttesen éppen 75 százalékos tulajdoni részesedéssel rendelkeznek, ami illetékfizetési kötelezettséget fog maga után vonni. Szintén beállt volna az illetékfizetési kötelezettség, ha a példabeli 30 százalékos tulajdoni hányadot egy olyan társaság szerzi meg, ahol „A” vagy „B” többségi tulajdonnal rendelkezik. Ha a fentiek alapján megállapítottuk az illetékfizetési kötelezettség beálltát, akkor következő lépésként a fizetendő illeték alapjának meghatározását kell elvégezni.

Az illetéktörvény 18. paragrafusának (4) bekezdése szerint illetékfizetési kötelezettség akkor keletkezik, ha a vagyonszerző vagy annak házastársa, szülője, gyermeke vagy mindezen személyek többségi tulajdonában álló vagy kapcsolt vállalkozása együttesen vagy önállóan legalább 75 százalékos részesedést szerez egy belföldi ingatlannal rendelkező társaságban. Az illetékfizetési kötelezettség tehát valamennyi, a fenti definícióban szereplő személyt terhelni fogja, mégpedig olyan arányban, amilyen arányt a vagyoni betétjük a jegyzett tőkén belül képvisel az illetékfizetési kötelezettség bekövetkeztének időpontjában [illetéktörvény 19. § (5) bekezdés]. Az illeték alapja pedig nem más, mint a vállalkozásban lévő ingatlanok forgalmi értéke. Forgalmi érték: az a pénzben kifejezett érték, amely a vagyontárgy eladása esetén az illetékkötelezettség keletkezésekor volt állapotában – a vagyontárgyat terhelő adósságok, ►

továbbá az ingatlanon a vagyonszerző javára az elidegenítéskor megszűnő bérleti jog figyelembevétele nélkül – árként általában elérhető. A törvény e tekintetben ad egy kedvezményt, mivel az illeték alapjából le kell vonni az 5 évnél régebben megszerzett részesedési mértékre jutó forgalmi értéket, valamint az 5 éven belül, de visszerthes vagyonátruházásiilleték-fizetési kötelezettség vagy illetékmentesség mellett szerzett részesedési mértékre jutó forgalmi értéket.

3. példa:

Egy társaság korrigált eszközértékének több mint 75 százaléka belföldi ingatlanvagyonból tevődik össze. Az ingatlanvagyon forgalmi értéke 80 millió forint.

A társaság tagjai és tulajdonhányadai az alábbiak:

- „A” személy: 20 százalék,
- „B” személy: 25 százalék (ezt a vagyoni betétet 5 évnél régebben szerezte meg),
- „C” személy: 55 százalék.

A „B” személy és az „A” személy egymás házastársai. „B” személy megvásárolja a „C” személytől a jegyzett tőke 30 százalékat megtestesítő üzletrészt, így a jegyzett tőke szerkezete az alábbiak szerint fog alakulni:

- „A” személy: 20 százalék,
- „B” személy: 55 százalék (ebből 25 százalékat 5 évnél régebben szerzett meg),
- „C” személy: 25 százalék.

Mivel „A” személy és „B” személy tulajdonában lévő részesedések együttesen éppen elérik a 75 százalékat, így illetékfizetési kötelezettségük keletkezik.

- „A” személy illetékalapja: 16 millió forint (80 millió forint x 0,2),
- „B” személy illetékalapja: 24 millió forint (80 millió forint x (0,55–0,25)).

Az illeték mértéke 4 százalék.

A vagyonszerzést 30 napon belül be kell jelenteni az adóhatóság felé.

Az illetéktörvény 26. paragrafus (1) bekezdésének t) pontja egy mentességi szabályt tartalmaz, mely szerint illetékmentesség illeti meg a belföldi ingatlannal rendelkező társaságban történő részesedések kapcsolt vállalkozások közötti átruházását. A kapcsolt vállalkozás fogalmát a társaságiadó-törvény 4. paragrafus 23. pontjának a–e) alpontjai határozzák meg. Így például kapcsolt vállalkozási viszony áll fenn az adózó és más személy között, ha ezen más személy az adózóban többségi befolyással rendelkezik. Ennek megfelelően, például ha egy belföldi ingatlannal rendelkező társaságban egy 51 százalékos szavazati joggal rendelkező személy olyan mértékű további részesedést szerez, mely révén tulajdoni hányada eléri a 75 százalékat, akkor nem keletkezik ezen vagyonszerzés alapján illetékfizetési kötelezettség. Az illetéktörvény 91. paragrafusának (5) bekezdése azonban úgy rendelkezik, hogy ezen illetékmentes szerzést is be kell jelenteni az adóhatóság felé 30 napon belül.

Összességében megállapítható, hogy a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban történő részesedés-szerzés kifejezetten speciális jogügylet az illeték szempontjából. A jogalkotó csak a jelentős (75 százalékat meghaladó) ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban történő szintén jelentős (75 százalékat elérő) részesedésszerzést kívánja illetékkötelezettség alá vonni. Cégvásárláskor tehát a fenti szabályok ismerete feltétlenül szükséges.

Szipszer Tamás, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő

Kiküldetés: az adott EU-ország minimálbére érvényes

A magyar munkavállalók a magyarországi székhelyű munkaadójukkal szemben hivatkozhatnak a magyar bíróságok előtt azon tagállamok minimálbére vonatkozó előírásainak megsértésére, amelyekben kiküldetésben dolgoznak – szögezi le az Európai Unió Bírósága.

A bírói határozat előzménye az volt, hogy magyar tehergépjármű-vezetők pert indítottak egy magyar bíróságon a „magyarországi székhelyűnek tűnő munkaadójukkal szemben” azt állítva, hogy a munkabérük a franciaországi munkavégzésük idején nem a francia minimálbérenek megfelelő óránkénti 10,40 euró volt, hanem a munkaszerződésük szerinti, 3,24 euró összegű alapbért kapták meg.

Az árufuvarozást végző munkások annak ellenére kapták a 3,24 euró óránkénti díjazást, hogy franciaországi munkájuk során birtokukban volt egy magyar közjegyző és a francia munkaügyi miniszter által hitelesített nyilatkozat, amely igazolja, hogy a fuvarozási ágazatra vonatkozó francia minimálbérenek felel meg a kiküldetésük alatt fizetett munkabérük. Az ügyben eljáró magyar bíróság azt kérdezte az Európai Bíróságtól, hogy a magyar munkavállalók a magyarországi székhelyű munkaadójukkal szemben hivatkozhatnak-e a magyar bíróságok előtt a francia minimálbére vonatkozó franciaországi előírások megsértésére. Az ítéletben a bíróság emlékeztet arra, a munkavállalók kiküldetéséről szóló uniós irányelvet minden olyan határon átnyúló szolgáltatásnyújtásra alkalmazni kell, amely munkavállalók kiküldetésével jár, így a közúti közlekedésre, különösen az árufuvarozási tevékenységre is.

Következésképpen az említett munkavállalók számára meg kell adni a lehetőséget, hogy bírósági úton érvényesítsék az irányelv szerinti munka- és foglalkoztatási feltételek tiszteletben tartását, így a minimális bérszintre vonatkozó

feltételt is. A munkavállalók tehát a francia minimálbérre vonatkozó franciaországi előírások megsértésére hivatkozva perelhetik Magyarországon a munkaadójukat.

A magyar bíróság azt is tudni akarta, hogy a munkavállalók részére a külföldi kiküldetésük idejére fizetett napidíj a munkabér részének tekinthető-e. Ebben a kérdésben az uniós bíróság kimondta, hogy a kérdéses napidíj a minimálbér részét képező, kiküldetéshez tartozó juttatásnak minősül, kivéve, ha azt a kiküldetés kapcsán ténylegesen felmerült költségek, például utazás, lakás és ellátás megtérítésére fizetik ki.

adozona.hu

Nagy változás a bt.-k és a kkt.-k életében

Számos, egyébként jól működő betéti társaság és közkereseti társaság került nehéz helyzetbe korábban, amikor haláleset miatt megszűnt a beltág vagy a kültág jogviszonya, vagy a tagok száma egy főre csökkent. Ha ugyanis hat hónapig nem jelentettek be új tagot a vállalkozásba, akkor a céget a törvényi szabályozás szerint automatikusan megszüntették. Július 1-jétől azonban ez nem fenyegeti a társaságot akkor sem, ha a helyzetet fél év alatt nem sikerül rendezni – hívja fel a figyelmet az act Bán és Karika Ügyvédi Társulás.

Július elejétől alapvetően változtak meg a betéti társaságok (bt.) és a közkereseti társaságok (kkt.) működési feltételei. Eddig a törvényi szabályozás szerint automatikusan megszűntek azok a bt.-k – döntően családi vállalkozások –, amelyeknél jellemzően halálozás miatt az egyedüli beltág vagy kültág jogviszonya megszűnt és az új tagot hat hónapon belül nem tudták bejegyeztetni. Ugyanez a szabály élt azon kkt.-k esetében is, ahol a tagok száma egy főre csökkent. A polgári törvénykönyv módosításának köszönhetően azonban július 1-jétől az ilyen helyzetbe kerülő vállalkozások már nem szűnnek meg a törvény erejénél fogva.

A hat hónapos jogvesztő bejelentési kötelezettség azért okozott komoly gondot, mert ezt a szabályt nagyon kevesen ismerték. A cég megmaradt tagja és az elhunyt tag örököse – aki a helyére lépett volna – rendszerint abban a téves hitben voltak, hogy a közjegyzői hagyatékátadással történik majd meg a tagváltás a bt.-kben és a kkt.-kban, holott ez nem igaz. Az ilyen társaságokban ugyanis a tagsági pozíció nem öröklődik. A megmaradt tag maga jogosult szabadon megválasztani azt a személyt, akit új tagként befogad a társaságba. Ez nemcsak az örökös lehet, hanem más személy is. Így általában úgy múlt el a hat hónapos jogvesztő határidő, hogy bár megvolt az új tag, mégsem jelentették be, mert teljesen szükségtelenül a hagyatéki eljárás végét várták, amelyek pedig egyébként is rendszerint hosszabb ideig tartanak – hívta fel a figyelmet dr. Brózmán Attila, az act Bán és Karika Ügyvédi Társulás együttműködő ügyvédje. Mindez a gyakorlatban azt eredményezte, hogy számos olyan családi cég is a megszüntetés sorsára jutott, amelyik egyébként kifejezetten jól működött, adókötelezettségeit teljesítette, esetükben tehát nem a gazdálkodásuk eredményességével volt a gond. A módosítással komoly lehetőséget kapnak az ilyen társaságok a jövőre nézve.

A július 1-jétől hatályba lépett törvényi módosítások hatására fennmaradt ugyan a cégbíróság felé az új tag hat hónapon belüli bejelentésének kötelezettsége, azonban megszűnt ezen határidő jogvesztő jellege. Így ennek elmulasztása már nem jelenti a cég automatikus megszüntetését. Ha ezt követően az új tag bejegyzése elmarad, a cégbíróság törvényességi felügyeleti eljárást indít és felszólítja a társaságot a törvényes működés feltételeinek helyreállítására. Ennek köszönhetően további három hónap áll majd a vállalkozás rendelkezésére, hogy rendezze a működés feltételeit. Ha a vállalkozás igazolja, hogy az örökös személyét illetően bírósági vagy közjegyzői eljárás van folyamatban, akkor a cégbíróság az elindított törvényességi felügyeleti eljárást fel is függesztheti. Ha törvényességi felhívás is eredménytelen lesz, csak akkor szüntetik meg a társaságot.

Azzal tisztában kell lenni, hogy a tagi felelősség változásának is van új, fontos szabálya. Ha a társaságnak nem marad beltágja, akkor az ezen időpont után keletkező, az új tag belépésig felmerült tartozásokért a kültág lesz korlátlanul felelős, neki kell helytállnia, akár a teljes magánvagyonával is – tette hozzá a szakértő.

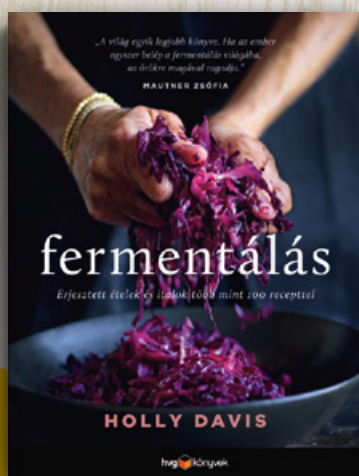
adozona.hu ►



PRÓBÁLJA KI 2 HÓNAPRA A HVG-T!

Most 30% árkedvezménnyel vagy értékes ajándékkal.

Megnézem



Holly Davis
FERMENTÁLÁS
Erjesztett ételek
és italok több mint
100 recepttel



Mimi Thorisson
ITÁLIA ÍZEI
Receptek, titkok
és történetek

A zöldségektől A DESSZERTEKIG



Elisabeth Prueitt
– Chad Robertson
TARTINE
Péksütemények
és desszertek
a világ leghíresebb
pékségéből



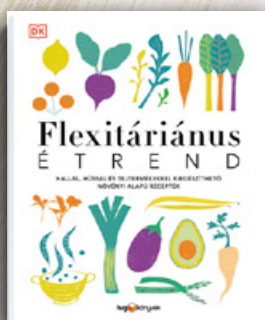
Ötvös
Zsuzsanna
**RÉGI RECEPTEK,
MAI DESSZERTEK**
30 klasszikus
kreatívan



Vida Kata
**IDEI,
HAZAI,
ZÖLD**
48 szezonális
zöldségkrém
és snack



David Hamilton
**EHETŐ
VADNÖVÉNYEINK**
Útmutató
a gyűjtéshez,
receptek
a felhasználáshoz



**FLEXITÁRIÁNUS
ÉTREND**
Húslal, hússal
és tejtermékekkel
kiegészíthető
növényi alapú
receptek



Aaron Knoll
GIN
300 gin
a világ
legjobbjaiból

AJÁNLÓK

Nők kedvezményes nyugdíja: amikor nem elég a 40 év szolgálati idő

A hatályos jogi szabályozás alapján a nyugdíjkorhatár betöltése előtt öregségi nyugdíj megállapítására kizárólag a nők részére nyílik lehetőség, amennyiben legalább 40 év jogosultsági időt szereznek. Az előzőekben említett fő kritérium mellett további jogosultsági feltételeknek is meg kell felelni a kedvezményes nyugdíj igénybevételéhez.

A kedvezményes nyugdíj igénybevételével kapcsolatban fontos tudni, hogy a jogosultsági idő fogalma szűkebb, mint az általános szabályok szerinti szolgálati időé. Ez abban nyilvánul meg, hogy jogosultsági időként kizárólag olyan időszakot lehet elismerni, amely időszak a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) szerint szolgálati időnek számít, azonban függetlenül azon tényről, hogy az adott időszak az általános szabályok szerint szolgálati időnek minősül, nem biztos, hogy a kedvezményes nyugdíjazás tekintetében jogosultsági időként is elismerhető. A jogosultsági időnek is számító szolgálati időket a Tny. és a végrehajtására kiadott 168/1997. kormányrendelet (TnyR.) sorolja fel.

Jogosultsági időként nem vehető figyelembe például

- a munkanélküli ellátás folyósításának időtartama,
- az egyébként szolgálati időként elismerhető tanulmányi idő,
- a passzív, vagyis a biztosítási jogviszony megszűnését követően folyósított táppénz időtartama,
- az 1998. január 1-jét megelőzően – nem gyermekgondozás, vagy ápolás miatt igénybevett – fizetés nélküli szabadság szolgálati időnek minősülő első 30 napja,
- a megállapodás alapján külön nyugdíjárulék fizetésével szerzett szolgálati idő.

A kedvezményes nyugdíjazás szempontjából a közeli hozzátartozó – férj, szülő, testvér – súlyos betegsége miatt megállapított ápolási díj időtartama sem vehető figyelembe jogosultsági időként, bár az az általános szabályok szerint egyébként szolgálati időnek minősül. A jogosultsági idővel kapcsolatban további szigorító rendelkezéseket tartalmaz a jogi szabályozás, mely két csoportra, a munkával, illetve a gyermekneveléssel szerzett jogosultsági időre osztja azt.

Winkler Róbert nyugdíjszakértő

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

Kormányrendeletben az eÁfa bevallás elhalasztása

A 2021. július 16-án megjelent Magyar Közlönyben hirdették ki a 429/2021. számú kormányrendeletet, amely a veszélyhelyzetre tekintettel egyes általános forgalmi adóval összefüggő eltérő szabályokat állapít meg. A jogszabály a veszélyhelyzeti jogalkotási logikát követi, azaz kormányrendelettel módosítja a hatályos törvényi rendelkezéseket (amit majd feltételezhetően törvényi szabályozási szinten is „utánkövetnek”).

Az az adózási jogpolitikai koncepció is kirajzolódik a jogszabályból, amely az elmúlt időszakban (már a pandémia előtt is) egyértelmű iránya volt a jogalkotásnak: kihirdetnek egy jogszabályt (például ekáer, online számlaadat-szolgáltatás stb.), majd vagy jogszabállyal halasztják el a hatálybalépést, vagy „moratóriumot” hirdetnek a kötelezettségek nem teljesítésére vonatkozó szankciók alól. [A szerző személyes véleménye szerint a jogbiztonságba vetett közbizalmat bizonyosan jobban szolgálja az, ha szélesebb körű szakmai egyeztetést követően hosszabb (de tartható) felkészülési idő biztosításával lépneek hatályba a jelentős jogszabályi módosítások.] A jelenlegi módosítás rávilágít arra is, hogy nemcsak az adózóknak, hanem az adóhatóságnak is hosszabb felkészülési időre van szüksége az egyes jogszabályi rendelkezések implementálására. Itt azonban ki kell emelni azt az óriási munkát, amelyet az adóhatóság végzett/végez az online adatszolgáltatás informatikai keretrendszerének kidolgozásával, annak működtetésével, és nem utolsósorban ellenőrzésével kapcsolatban. Szakmai szempontból érdemes azt is megemlíteni, hogy az online adatszolgáltatás bevezetésével nemcsak a fiktív számlázás szorult vissza, hanem a számlázással kapcsolatos jogszabály alapján alátámaszthatatlan gyakorlat is kezd visszaszorulni pusztán azon okból, hogy a jogszabálynak nem megfelelően kibocsátott számlákat egyszerűen nem fogadja be az online adatszolgáltatás rendszere. A 2021-es év minden adóalanyt érintő jelentős módosításai egymással szorosan összefüggnek (és egyébként egy világos és egyértelmű koncepcióba illenek bele). A számlákra vonatkozó online adatszolgáltatás teljes körű kiterjesztése és a számlakibocsátási kötelezettség határidejének 8 napra szűkítése megteremtette azt a lehetőséget, hogy az adóhatóság – a szolgáltatott adatok alapján – el tudja készíteni az egyes adózók áfabevallás-tervezetét. Korábbi elemzésünkben rámutattunk, hogy ezen rendelkezés a kkv-szektorok jelenthet érdemi adminisztrációs könnyítést, a nagy adóalanyoknak valószínűleg sokkal egyszerűbb továbbra is a már kialakult folyamataik mentén teljesíteni áfabevallási kötelezettségeiket.

dr. Kelemen László adószakértő, jogász

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

Egyenlő munkáért egyenlő bért – mikor térhet el ettől a munkáltató?

Az Európai Unió Bírósága (EUB) megállapította, hogy a munkavállalók az egyenlő munkáért egyenlő bért elvét a tagállamok előtt közvetlenül érvényesíthetik abban az esetben is, ha az elv a tagállamban nem jelenik meg jogszabályi szinten. Az alábbiakban az ügy hátterét és a hazai szabályozást mutatjuk be.

A brit Tesco bérezési stratégiájából indult az ügy

A Tesco nagyságrendileg 250 ezer munkavállalót foglalkoztat, mely létszámból a brit elosztóhálózatában 11 ezer munkavállaló segíti a működését. Peres eljárás indult 2018-ban amiatt, hogy az áruház az egyes üzleteiben munkát végző férfi és női munkavállalók számára nem fizet egyenlő munkáért egyenlő bért.

A Tesco arra hivatkozott, hogy ezt az elvet az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) tartalmazza, annak rendelkezésére azonban az állampolgárok közvetlenül jogot nem alapozhatnak, mivel az pusztán a tagállamokat kötelezi. Azon túlmenően az EUMSZ akként rendelkezik, hogy az egyenlő munkáért való egyenlő juttatás azonos munkáltatói forrásból kell, hogy származzon. Ezen feltétel az eltérő létesítményekben foglalkoztatott munkavállalók vonatkozásában nem érvényesül.

Az Európai Unió Bírósága a Tesco álláspontját nem osztotta. Az EUB emlékeztet arra, hogy az állandó ítélkezési gyakorlata szerint az EUMSZ 157. cikk közvetlen hatállyal bír, így a magánszemélyek számára olyan jogokat keletkeztet, melyekre az állampolgárok közvetlenül hivatkozhatnak, illetve amelyek érvényesítése a nemzeti bíróságok feladata.

Különösen érvényesíteni kell a szabályt minden olyan esetben, amikor a hátrányos megkülönböztetés forrása közvetlenül jogszabályi rendelkezésekben vagy kollektív szerződésekben található, valamint abban az esetben, amikor a munkavégzés ugyanabban a magán- vagy közintézményben, vagy szolgálatban történik.

dr. Kéri Ádám ügyvéd

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

Itt az új munkáltatói javadalmazási lehetőség, a KMRP

Július 13-ától hatályba léptek a Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Program (KMRP) jogszabályi hátterét megerősítő rendelkezések, amelyek új, speciális tulajdonszerzési lehetőséget nyújtanak arra, hogy részvénytársaságok vagy kft.-k vagyonrészeit a társaság munkavállalói vagy tisztségviselői az eddig hatályos szabályokhoz képest kedvezményesebben szerezzék meg.

Az egyes vagyongazdálkodási kérdésekről, illetve egyes törvényeknek a jogrendszer koherenciájának erősítése érdekében történő módosításáról szóló 2021. évi CL. törvény a Munkavállalói Résztulajdonosi Programról szóló 1992. évi XLIV. törvény (MRP tv.) módosításával bevezette a KMRP intézményét, amely az MRP egyes alapvető szabályaira épül, de attól speciálisan eltérő, kedvezőbb tulajdonszerzési lehetőséget nyújt a részvénytársaság vagy korlátolt felelősségű társaság vagyonrészeinek (részvény vagy üzletrész) megszerzésére a társaság munkavállalóinak vagy felügyelőbizottsági, illetve igazgatósági tagjainak. A KMRP szervezet a munkavállalók megkeresése és programindítása alapján, az alakuló közgyűlésen, legalább tíz résztvevővel, az alapszabály elfogadásával és az operatív működésért felelős szerv, valamint vezető tisztségviselők megválasztásával jön létre.

A munkavállalók a KMRP szervezet megalakítása mellett a KMRP kezelésére a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény szerinti vagyonkezelő alapítványt is alapíthatnak. A KMRP résztvevőinek száma a szervezet megalakulását követően nem növelhető, illetve a szervezeti tagság főszabályként – az átruházás esetét ide nem értve – nem szüntethető meg. A résztvevő halála esetén a tagi részesedés örökölhető, továbbá haláleseti kedvezményezett jelölhető, amelyek hiányában új résztvevő szerezhethet tagságot.

A program határozott, legalább 10 éves időtartamra működtethető, amelynek elteltét követően a végrehajtó szervezet által megszerzett vagyonrészeket vagy azok ellenértékét át kell adni a résztvevők számára, valamint a végrehajtó szervezetet meg kell szüntetni. Az alakuláskor kiválasztott vagyonkezelési mód a határozott időtartam alatt nem változtatható meg.

A KMRP következő fontosabb pontokban tér el az MRP-től:

- a program előre meghatározott ideig tart,
- a KMRP kezelésére vagyonkezelő alapítványt alapíthatnak a munkavállalók,
- legalább tíz fő munkavállaló által is indítható,
- a résztvevők száma a szervezet megalakítását követően nem bővíthető,
- a társaság támogatást nyújthat a szervezet működése érdekében,
- a szervezet megalakításához a társaság engedélye nem szükséges,
- a szervezet egyéb gazdasági tevékenységet csak szűk körben, kötvénykibocsátás és állampapír vásárlás keretében folytathat,
- a vagyonrészek szervezet általi megszerzésének forrásai szabadon megvásárolhatóak,
- a résztvevők csak a program határozott idejének lejártával szerezhethetnek vagyonrészt,

- a vagyონrészek elosztási elveinek meghatározását nem korlátozza a résztvevők munkabére,
- a résztvevők a vagyónrészek megszerzése helyett kérhetik annak ellenértékét is, feltéve, hogy a szervezet azt értékesíteni tudja.

Surányi Imréné okleveles közgazda

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok

Östermelői értékesítés 2021: új szabályok

Egyre több östermelővel lehet találkozni a nyár folyamán a piacokon, így érdemes áttekinteni az értékesítésre vonatkozó előírásokat is. 2021. január 1-jétől hatályba lépett az új, családi gazdaságokról szóló 2020. évi CXIII. törvény és ezt követően az annak végrehajtására kiadott 665/2020. kormányrendelet, melyek átfogóan szabályozzák a mezőgazdasági tevékenységet folytatók esetében az ellenőrzéssel kapcsolatos rendelkezéseket, valamint az östermelői értékesítés szabályait is.

A mezőgazdasági östermelő kizárólag azt a terméket értékesítheti, amit a saját gazdaságában állított elő és az szerepel az östermelői nyilvántartásban. Az östermelő nevében kizárólag közeli hozzátartozója vagy alkalmazottja árulhat, családi gazdaságok esetében a tagok és az alkalmazottak értékesíthetnek. Az árusítás helyén kötelező jól látható módon kihelyezni a „saját östermelői tevékenységből származó termék” feliratot, valamint az östermelő FELIR és Nébih tevékenységazonosítóját. A mezőgazdasági igazgatási szerv (Nébih) ellenőrzi az östermelő tevékenységét, a mezőgazdasági östermelő által közölt és nyilvántartásba vett adatok és nyilatkozatok valóságát, valamint az östermelői tevékenység során előállított termékek értékesítésének jogszerűségét.

A kormányrendelet 4. §-a szerint a hatósági ellenőrzés során a Nébih az östermelői tevékenység jogszerűségének, a mezőgazdasági östermelő által értékesíteni kívánt vagy értékesített östermelői termék származásának, valamint az östermelői nyilvántartásban szereplő adatok valóságának a piacon, vásáron, helyi termelői piacon vagy a termelés helyén történő személyes ellenőrzése, továbbá adminisztratív úton történő ellenőrzése (a továbbiakban együttesen: ellenőrzés) során jogosult

- eljárása dokumentálására a helyszínen kép-, illetve hangfelvételt készíteni,
- a mezőgazdasági östermelő értékesítésének helyszínéül szolgáló piac, vásár, helyi termelői piac üzemeltetőjétől adatot kérni, a piaci, vásári, helyi termelői piaci árusító hely használatának szabályszerűségét vizsgálni,
- az ellenőrzés során próbavásárlást végezni.

Lepsényi Mária adószakértő

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Iparűzési adó évközi székhelyváltozás esetén

Egy belföldi székhellyel rendelkező, a NAV-nál katásként nyilvántartott egyéni vállalkozó az év elején elfelejtett bejelentkezni a székhely szerinti önkormányzatnál a kata alá. Az elmúlt időszakban nem volt bevétele, viszont az év hátralévő részében jelentős árbevételre tenne szert. Ha marad a jelenlegi székhelyén, akkor nyilvánvalóan a teljes bevételét „normál” módon adózná le. Megoldás lehet-e az, ha az egyéni vállalkozó idén júliusban székhelyet vált, és az új önkormányzatnál bejelentkezik a kataelszámolás alá? Így a „rég”i székhelyen, árbevétel nélkül nulla adót fizet, az új székhelyen pedig katázik.

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

Sajnos két problémával is szembesülnie kell évközi székhelyváltozás esetén:

1. A helyi adókat szabályozó 1990. évi C. törvény (Htv.) 39/B paragrafus (9) bekezdése két esetben teszi lehetővé a tételes adóalap választását. Az egyik eset, ha egy adott év február 15-éig bejelenteni ezen választását. A másik, ha a kataalanyiság kezdő napját követő 45 napon belül jelenti be a tételes adóalap választását. A törvény tehát évközi székhelyáthelyezés esetén erre nem ad lehetőséget, így elvileg ez nem járható út.
2. A másik probléma az, hogy ha egy adott adóévben több székhelyen vagy telephelyen folytatott tevékenységet, akkor az adó alapját köteles megosztani úgy, hogy nem választhat olyan módszert, amely egy adott helyen nulla forint adóalapot eredményezne. Vagyis hiába nem ért el bevételt az egyik székhelyen, ha később másik székhelyén bevételt ér el, akkor az adott évben szét kell osztani (például naptári napok arányában) az adóalapot. Összességében tehát úgy gondolom, hogy évközi székhelyváltás esetén is csak 2022. január 1-jétől választhatná a tételes adóalapot, ha azt bejelenti 2022. február 15-éig.

Szipszer Tamás adószakértő ►

Ingatlan-bérbeadás: számlázás két tulajdonos esetén

Házaspár ad bérbe egy lakást. Mindkét tulajdonos adószámmal rendelkezik, alanyi adómentesek. Jelenleg minden hónapot 100 százalékból csak az egyik tulajdonos számlázza, de az szja-előleget megosztva, mindketten fizetik. Ez így rendben van? Esetleg az egyik tulajdonos számlázza ki az 50 százalékat a másiknak, így megosztva a keletkezett jövedelmet? Vagy az év egyik felében az egyik, a másikban a másik számlázza a bérlőnek? Mi a jó megoldás?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

Közös tulajdonban és közös használatban lévő ingatlan bérbeadása esetén a tulajdonostársak közössége tekintendő áfa-alanynak az áfatörvény 5. paragrafusának (2) bekezdése értelmében. Az adóalanyisághoz fűződő jogokat és kötelezettségeket a tulajdonostársak közössége az általa kijelölt képviselő útján gyakorolja. Ha nem jelölik ki, akkor a legnagyobb tulajdoni hányaddal rendelkező tulajdonostárs a képviselő, egyenlő tulajdoni hányad esetén pedig a NAV által kijelölt tulajdonostárs. Ezen rendelkezés alkalmazásában helyes az a gyakorlat, hogy a tulajdonosok megállapodása alapján a „képviselő” számlázza egy összegben a bérleti díj összegét. Ugyanakkor az szja-törvény az adott magánszemély jövedelmét hivatott adóztatni. Ezért az szja-törvény 4. paragrafusának (6) bekezdése szerint közös tulajdon esetén a tulajdonosok eltérő rendelkezése, vagy tulajdonjogi korlátozások hiányában az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem után a magánszemélyt a tulajdoni hányada arányában terheli adókötelezettség, azzal, hogy a tulajdonostársak közössége esetén az említett tevékenységekből származó bevétellel szemben – e törvény szerint elismert – költség bármelyik tulajdonos nevére szóló bizonylat alapján elszámolható. Házassági vagyoni közösség fennállása alatt – az előzőekben említetteket kivéve – ezen időszakban a felek tevékenységéből származó és minden más jövedelem után azt a magánszemélyt terheli adókötelezettség, aki a tevékenységet folytatja, vagy aki a jövedelemszerzés jogcímének jogosultja.

Horváthné Szabó Beáta adószakértő

Kit terhel az ekáerbejelentési kötelezettség?

Bejelentésköteles terméket vásárolunk közvetlenül a gyártó cégtől. Gépjárművel végzett, közúti fuvarozás nem történik, csak a telephelyen rakják át a mi raktárunkban a terméket, amit – közúti fuvarozást követően – belföldön értékesítünk. Kinek kell ekáerszámot kérni, mivel az első esetben az első, áfaköteles termékértékesítés megtörténik, de nincs fuvarozás. A második esetben történik fuvarozás, de nem akkor valósul meg az első áfás értékesítés.

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

A jogszabály szerint az ekáerbejelentési kötelezettség adott termékegység közúti szállítására vonatkozik. Ekáerszámot azon termékegységre kell kérni, amely egy feladótól egy címzettig halad egyszeri árumozgatás során, egyazon járművön. A jogszabály tehát közúti járművön történő tényleges áruszállításhoz köti az ekáerbejelentési kötelezettséget. Speciális szabály vonatkozik ugyanakkor a termék egymást követő értékesítésére. Az elektronikus közúti áruforgalom-ellenőrző rendszer működéséről szóló 13/2020. PM-rendelet 2. paragrafusának (4) bekezdése alapján, ha a bejelentésköteles terméket egymást követően többször értékesítik úgy, hogy azt csak egy alkalommal fuvarozzák el közúton, a bejelentési kötelezettséget arra a termékértékesítésre kell alkalmazni, amely során a terméket elfuvarozzák. Ha a bejelentésköteles terméket olyan adózó fuvarozza vagy fuvaroztatja el, aki ezen értékesítések láncolatában címzett és egyúttal feladó, úgy kell tekinteni, mint aki a termék fuvarozását vagy fuvaroztatását feladóként végzi. A PM-rendelet 3. paragrafusának c) pontja alapján belföldi feladási címről belföldi átvételi címre történő közúti fuvarozás esetén a feladó kötelezett az ekáerbejelentésre. A fentiek alapján az említett ügyletben az önök által történő, közúti áruszállítással járó továbbértékesítés az ekáerbejelentésre kötelezett, melyet önöknek mint feladónak kell teljesíteniük. Egyúttal szeretném felhívni a figyelmüket, hogy idén január 1-től jelentősen egyszerűsödött az ekáerszabályozás, hiszen ettől az időponttól már csak a korábbi kockázatos termék tartoznak bejelentési kötelezettség alá. A bejelentésköteles termékek körét az 51/2014. NGM rendelet tartalmazza. Nem tartoznak ekáerbejelentési kötelezettség alá azok az áruk, amelyeknek a bruttó összértéke nem haladja meg az 500 kilogrammot, az adó nélküli ellenértéke pedig az 1 millió forintot. Termékkörétől függetlenül egyszerűsített bejelentést tehetnek – többek között – az engedélyezett gazdálkodók és a köztartozásmentes adatbázisban szereplő nagy teljesítményű adózók. Alanyi jogon nem kell kockázati biztosítékot nyújtaniuk a megbízható adózóknak, továbbá azoknak a gazdálkodóknak, akik legalább két éve működnek és köztartozásmentes adózók, illetve a csőd- vagy felszámolási eljárás alatt álló stratégiailag kiemelt jelentőségű gazdálkodóknak. Legfrissebb intézkedésként július 9-étől bővült az ekáerbejelentésköteles termékek köre a 403/2021. kormányrendelet 1. mellékletében meghatározott építőipari nyersanyagokkal és termékekkel, azonban könnyítés, hogy az 5 százalékos áfakulcsú termékek mellett ezen termékekre sem kell adóbiztosítékot nyújtani.

Tüske Zsuzsanna vámszakértő

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