

VÁLASZADÓ

2021/2. február

Új minimálbér, garantált bérminimum

Adózási könnyítések a kivában

Felezett iparűzési adó

SZÉP-kártya – szakképzési hozzájárulás

Kérdések és válaszok



ADÓ
2021

2

Kedves Olvasó!

Az idei év is számos adózási szabályokat érintő változással indult, amelyekről az Adózána szakértői naprakészen tájékoztatnak. Utoljára 2003-ban volt rá példa, hogy nem emelkedett a minimálbér az előző évihez képest, idén pedig csak február 1-jétől nő az összege. A nemrégiben közzétett vonatkozó rendeletek az egyes adótörvényekben előírt jogosultságokra is hatást gyakorolnak.

Többször adminisztrációs terhet jelent a katás vállalkozások számára, hogy január 1-jétől kötelesek üzleti partnereiket tájékoztatni arról, hogy a kisadózók tételes adójának alanyai.

Heteken át tartó bizonytalanságot oszthat el a veszélyhelyzet ideje alatt igénybe vehető szaképzéshozzájárulás-fizetési kedvezményről szóló, január 28-án megjelent kormányrendelet.

Új minimálbér, garantált bérminimum: mikor kell januárig visszamenőlegesen alkalmazni?

A nemrégiben közzétett minimálbér-rendeletek az egyes adótörvényekben előírt jogosultságokra is hatást gyakorolnak. Cikkünkben bemutatjuk, mikor kell januárig visszamenőlegesen alapul venni az emelt összegeket, és mikor nem.

A 20/2021. kormányrendelet (R1.) a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról, a 21/2021. kormányrendelet (R2) a minimálbérhez kapcsolódó jogosultságok felülvizsgálatáról szól.

Az R1 2. paragrafusa szerint a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított

- alapbér kötelező legkisebb összege (minimálbér) a teljes munkaidő teljesítése esetén, havibér alkalmazásakor 167 400 forint, hetibérnél 38 490 forint, napibérezésnél 7700 forint, órabér alkalmazásakor 963 forint,
 - a legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alapbérként megállapított garantált bérminimum a teljes munkaidő teljesítése esetén havibér alkalmazásakor 219 000 forint, hetibérnél 50 350 forint, napibérnél 10 070 forint, órabér alkalmazásakor 1259 forint.
- Ugyanez a bér illeti meg százszázalékos teljesítmény és a munkaidő teljesítése esetén a teljesítménybérben foglalkoztatottakat is. Az R1. rendelkezik arról is, mit kell órabérnek tekinteni akkor, ha a teljes munkaidő a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 92. paragrafusának (2) bekezdése alapján 8 óránál hosszabb, vagy az Mt. 92. paragrafusának (4) bekezdése alapján 8 óránál rövidebb.

Az első esetben minimum órabérnek az arányosan csökkentett, a második esetben az arányosan növelt órabértételeket kell tekinteni. Például, ha az Mt. említett előírásának megfelelően a teljes munkaidő 12 óra, akkor az arányos csökkentés $6:12=0,6666$, a kötelező legkisebb órabér pedig 963 forint helyett $0,6666 \times 963 = 641,9$ forint. A napibér ebben az esetben is 7700 forint lesz (attól függően, hogy az arányt hány tizedes jeggyel számolják, néhány forint eltérés lehet lefelé vagy felfelé). Fordított esetben, ha a teljes munkaidő például 4 óra, akkor az arányos növelés $8:4=2$, és ekkor 963 forint helyett az órabér 1926 forint lesz, ami 7704 forint napibérnek felel meg.

Az új minimálbér, garantált bérminimum február 1-jén lép hatályba. Ugyanakkor az R2. előírja, hogy ahol jogszabály rendelkezése szerint valamely jogosultság megállapításának vagy felülvizsgálatának a tárgyév januárjában érvényes kötelező legkisebb munkabér vagy a garantált bérminimum az alapja, ott az R1-ben meghatározott kötelező legkisebb munkabér vagy garantált bérminimum alapján a jogosultságot 2021. február 28. napjáig ismételtelen meg kell állapítani vagy felül kell vizsgálni. Ezen előírás szerint – bár az új bértételek február 1-jén lépnek hatályba –, ha jogszabály valamely rendelkezésének alkalmazásánál a januári vagy az adóév első napján érvényes minimálbért kell alapul venni (például a „Nem mindegy, mikori minimálbérrel kell számolni: hat az adókra és a kedvezményekre” 2021. 01. 15-ei cikkünkben felsorolt esetekben), akkor az R1-ben előírt összegekkel kell számolni. E következtetés azon alapul, hogy januári minimálbérnek, garantált bérminimumnak a január 1-jén érvényes értékek tekinthetők, hiszen január hónapban – hónap közben – ezen értékek nem változtak. Ha azonban valamely jogszabály a minimálbér vagy a minimálbér, illetve a tárgyhó első napján érvényes minimálbér alkalmazását írja elő (az utóbbira példa az egyéni vállalkozó által megváltozott munkaképességű foglalkoztatása esetén érvényesíthető bevételt csökkentő kedvezmény), akkor – mivel ezek nem a januári minimálbért jelentik – nem kell a januári jogosultságot újra megállapítani.

Pölöskei Pálné okleveles könyvvizsgáló ►

Változtak a behajthatatlan követelésekkel kapcsolatos áfaelőírások

Január 1-je óta a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás után fizetendő áfa alapja – meghatározott feltételek teljesülése esetén – csökkenthető, ha az adóalany vevő a termék vagy szolgáltatás ellenértékét nem egyenlítette ki. Az adóalap utólag önellenőrzéssel, a behajthatatlan követelésként elszámolt ellenérték vagy részellenérték adót nem tartalmazó összegével korrigálható – tájékoztatott a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV).

Az adóalap-csökkentés feltételei és a behajthatatlan követelés fogalma 2021. január 1-jén változtak. 2021. január 1-jétől csökkenthető az adóalap akkor is, ha a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője – vagyis az adós – adószámmal nem rendelkező, nem áfaalany személy vagy szervezet, például természetes személy vagy gazdasági tevékenységet nem folytató alapítvány. A vevői kört érintő változáshoz kapcsolódva bővült azon esetek köre is, amikor a ki nem fizetett ellenérték vagy részellenérték adót is tartalmazó összege behajthatatlan követelésként elszámolható. Így 2021. január 1-jétől behajthatatlanként számolható el a követelés akkor is, ha a bíróság az adósságrendezési eljárásban a természetes személy adóst a fennmaradó adósságai megfizetése alól mentesítette. Ezt a tényt a bírósági határozattal lehet igazolni.

Az áfaalany vevő esetén alkalmazandó feltételeket megfelelően alkalmazni kell a nem adóalany vevővel szemben fennálló behajthatatlan követelések esetében is, kivéve, ha az áfatörvény eltérően rendelkezik. Ilyen eltérésnek számít:

- ha a vevő nem áfaalany, akkor őt nem kell értesíteni az adóalap-csökkentésről. (Áfaalany vevő esetén azonban továbbra is feltétele az adóalap utólagos csökkentésének a vevő megfelelő értesítése.);
- ha a vevő nem áfaalany, akkor az adóalap-csökkentést érvényesítő önellenőrző bevallásban a követelés behajthatatlanként való elszámolásának okáról, az adóalap-csökkentéssel érintett számla sorszámról, az adóalap-csökkentés összegéről, és arról kell nyilatkozni, hogy az ellenérték más módon nem térült, nem térül meg. A nem áfaalany vevő nevére és adószámáról nem kell nyilatkozni. (Ha azonban a vevő áfaalany – az előző adatok mellett – a nevére és adószámáról továbbra is adatot kell szolgáltatni.);
- ha az adóalap-csökkentés után a behajthatatlanként elszámolt követelést vagy egy részét mégis megtérítik, a megtérített összeg erejéig az adóalap- és adócsökkentést egy újabb önellenőrzéssel vissza kell rendezni. Ebben az esetben – ha a vevő nem áfaalany – csak a megtérített ellenérték vagy részellenérték adóval csökkentett összegéről kell a bevallásban nyilatkozni, a vevő nevére és az adószámáról nem. (Ha azonban a vevő áfaalany, akkor a nevére és adószámáról is nyilatkozni kell.)

A további, áfatörvénybeli feltételeket megfelelően kell alkalmazni nem adóalany vevő esetén is.

Így az adóalap-csökkentéshez teljesülniük kell a következő feltételeknek akkor is, ha a vevő nem áfaalany:

- a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó és a vevő független felek,
- a vevő nem áll csődeljárás (magáncsőd) hatálya alatt a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában,
- a vevő nem szerepel a nagy összegű adóhiánnyal vagy a nagy összegű adótartozással rendelkezők adóhatósági adatbázisában a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás időpontjában és az azt megelőző egy évben,
- a követelés az adóalap-csökkentést érvényesítő által teljesített termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból fakad,
- a követelés az adóalap-csökkentés időpontjában is fennáll, például nem faktorálták,
- a behajthatatlan követeléssel érintett termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke más módon – például biztosításból – nem térült vagy térül meg,
- az adóalapot csökkenteni kívánó adóalany nem áll csőd-, felszámolási vagy kényszertörlesztési eljárás hatálya alatt az önellenőrző bevallás benyújtásakor,
- legalább egy év eltelt a fizetési határidő óta. Ez utóbbi feltétel 2021. január 1-jétől úgy módosult, hogy az adóalap-csökkentéssel nem kell várni a fizetési határidőtől számított egy évig, ha az érintett ügyletre vonatkozó polgári jogi igényekre alkalmazandó elévülési idő nem haladja meg az egy évet. Nem áfaalany vevők esetében tipikusan ilyenek például az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti előfizetői szerződésekből (internet, telefon, tv) eredő polgári jogi igények. Ebben az esetben az adóalap-csökkentés abban az időpontban érvényesíthető, amikor ▶



INGYENES
HÁZHoz
SZÁLLÍTÁS!

Adómentakarítási lehetőségek

Cégvezetőknek, vállalkozásoknak, könyvelőknek

10%
kedvezmény

Szakmai partner: **adózóna**

Megrendelés: **bolt.hvg.hu/adozona**

annak valamennyi feltétele fennáll, és az adóalany a követelést behajthatatlan követelésként elszámolja. A módosítások 2021. január 1-jén léptek hatályba, de azok – az önellenőrző bevallás 2021. január 1-je utáni benyújtásával – alkalmazhatók a 2021. január 1-je előtt, de 2015. december 31. után teljesített, behajthatatlan követeléssel érintett termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra is.

adozona.hu

AJÁNLÓK

Adózási könnyítések a kivában – szabályok, elhatárolások, példák

2020 utolsó negyedévét (azaz kisvállalatiadóelőleg-megállapítási időszakát) is a veszélyhelyzeti adózási szabályok mellett kell elszámolni. Ugyanakkor, a naptári év végével – ami a kisvállalatiadó-alanyoknál az adóév végét is jelenti – már érdemes áttekinteni és ellenőrizni, hogy a teljes év során megfelelően alkalmazta-e a vállalkozás a rendkívüli előírásokat, a kivádezményeket. Írásunkkal e két soron következő feladatban kívánunk segítséget nyújtani.

Nem újkeletű szabály – már 2020 tavaszán, a koronavírus-világjárvány első magyarországi hullámában megszületett azon kedvezmény a kisvállalatiadó-alanyok vonatkozásában, mely szerint a meghatározott ágazatok szerinti tényleges főtevékenységet folytató adózók a kisvállalatiadó-kötelezettségük megállapításánál nem tekintik kisvállalatiadó-alapnak a személyi jellegű kifizetések összegét. Ezen könnyítés első körben a 2020. március, április, május és június hónap vonatkozásában illette meg az adóalanyokat a 61/2020. kormányrendelet alapján.

Ezt követően, a 2020. július–október hónapokra már nem járt a kedvezmény, majd a járvány második, őszi hullámában a tavaszi rendelkezésekhez hasonló előírások léptek életbe, amelyek azonban több ponton újdonságot hoztak a fél évvel korábbi szabályozáshoz képest. Az új előírásokat a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. kormányrendelet 4–6. paragrafusai tartalmazzák.

Tényleges főtevékenység mint első szűrő

Először érdemes pár szót ejteni azon tevékenységről, amelyet a kisvállalati adó alanyának tényleges főtevékenységként kell folytatnia a megadott időszakban ahhoz, hogy a kedvezményt alkalmazhassa. Nem mondható ki általános jelleggel, hogy azok a kivaalanyok, akik tavasszal a főtevékenységükre tekintettel kedvezményben részesültek, a második hullámban is jogosultak erre. Például a taxis személyszállítást, a napilapkiadást, folyóirat-, időszakikiadvány-kiadást, bizonyos mezőgazdasági tevékenységeket – mint a növényi szaporítóanyag-, illetve növénytermesztést –, a vadgazdálkodást, vadgazdálkodási szolgáltatást főtevékenységként folytató vállalkozások 2020 őszén-telén már nem váltak jogosulttá a kedvezmény igénybevételére. (Felsorolásunk csupán példálódzó jellegű, az említett kormányrendeletekben tételesen olvasható a kedvezményezett tevékenységek listája.) Ugyanakkor például a vendéglátást végzők, a szálláshely-szolgáltatást nyújtók, az előadó-művészeti tevékenységet folytatók, az utazásközvetítést, utazásszervezést nyújtó szolgáltatók, a fizikai közérzetet javító szolgáltatást nyújtók ugyanúgy jogosultak bizonyos hónapokra figyelmen kívül hagyni a kivaalaponál a személyi jellegű kifizetések összegét, mint a 61/2020. kormányrendelet szerint (feltéve, hogy egyébiránt teljesülnek a 485/2020. kormányrendeletben meghatározott egyéb feltételek is). Mindkét kormányrendelet TEÁOR-, illetve TESZOR-szám szerint megjelölve sorolja fel a kedvezményre jogosító tevékenységeket.

Hangsúlyozni kell – és e tekintetben nincs változás a 2020. tavaszi szabályokhoz képest –, hogy a kedvező szabály alkalmazása kapcsán továbbra sem annak van jelentősége, hogy a cégnyilvántartásban vagy az adóhatóság törzsadat-nyilvántartásában főtevékenységként mely tevékenység szerepel. Tekintettel arra, hogy a kormányrendeletek meghatározzák, mit kell érteni tényleges főtevékenység alatt, kizárólag ezen kormányrendeleti meghatározásnak kell teljesülnie ahhoz, hogy a személyi kifizetések összegét ne kelljen figyelembe venni a kisvállalati adó alapjának megha- ▶

MEGJELENT

TB 2021 KÜLÖNSZÁM

Megrendelés: bolt.hvg.hu/hvgkulonszamok



járlék – szocho – fizetési kötelezettségek

nyugdíjak és egészségügyi ellátások

hvg

~~5550~~
forint helyett

Kedvezményes ár:

4720 Forint!

Magas szintű követelmények, innovatív fejlesztés



Munkába állástól – nyugdíjazásig
teljes körű kiszolgálást nyújt
a felhasználóknak
a
TOPINFO
Bér-, munkaügyi tb-rendszer



HOME OFFICE-ből is

Több mint 30 éve
ügyfeleink szolgálatában....

tározásánál a jelzett hónapok tekintetében. Ennek megfelelően tényleges főtevékenység alatt mindkét kormányrendelet alkalmazásában azt a tevékenységet kell érteni, amelyből a kifizető kisvállalatiadó-alanynak az adott rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább a bevételeinek 30 százaléka származott. A 485/2020. kormányrendelet 2020. november 11. napján lépett hatályba, így a 2020. május 12. és 2020. november 11. között eltelt időszakban keletkezett bevételeket kell figyelembe venni.

dr. Császár Zoltán adótanácsadó, jogász

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

A helyi iparüzési adó csökkentéséről – példával

A 639/2020. kormányrendelet (639-es R.) a helyi iparüzési adó (hipa) mértékét 1 százalékból határozza meg a vállalkozások egy része számára. Az új előírásnak az uniós jogi állami támogatási szabályokkal való összeegyeztethetőségéről a 640/2020. kormányrendelet (640-es R.) intézkedik.

Az 1 százalékos adómérték azon kis- és középvállalkozásokra vonatkozik, amelyeknek a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapítottak szerint az adót több mint 1 százalék adómértékkel számolva kellene fizetni. Az adómérték-csökkentés következtében az érintett vállalkozásoknak a 2021. évben, az adott előlegfizetési időpontban esedékes – a bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó – adóelőleg 50 százalékát kell megfizetniük az egyes esedékességi időpontokban. Ez a 2021. március 15-én esedékes előlegre is vonatkozik. A meg nem fizetendő előlegrésztlet összegével az adóhatóság a vállalkozó iparüzésiadóelőleg-kötelezettsége összegét hivatalból, határozathozatal nélkül csökkenti.

A kis- és középvállalkozási besorolást a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv. tv.) alapján kell meghatározni, azzal az eltéréssel, hogy közülük csak azon vállalkozások élhetnek e kedvezménnyel, amelyeknek az árbevétele – a Kkv. tv.-ben előírt 50 millió eurónak megfelelő forinttal szemben (ami 360 forintos árfolyammal számolva 18 milliárd forint) – legfeljebb 4 milliárd forint. A besoroláshoz

a) a beszámolókészítésre kötelezett vállalkozó a 2021. évben kezdődő adóév első napján rendelkezésre álló utolsó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) szerint készített és elfogadott beszámolóban (amely jellemzően a 2019. üzleti évi beszámoló lehet) szereplő, elfogadott beszámoló hiányában a becsült mérlegfőösszeget, árbevétel- és létszámadatokat köteles figyelembe venni;

b) a beszámolókészítésre nem kötelezett vállalkozónak (ide tartoznak az egyéni vállalkozók) a 2020. évben végződő adóév árbevétel- és létszámadatait, a 2021. évben tevékenységét kezdő vállalkozó esetén a becsült árbevétel- és létszámadatokat kell figyelembe vennie.

Nem egyértelmű, de feltehető, hogy el nem fogadott beszámoló alatt is a 2019. üzleti év beszámolóját kell érteni, hiszen a 2021. évben kezdődő adóév első napján ezen üzleti év elfogadott beszámolójával kellene a vállalkozásoknak rendelkezniük.

Pölöskei Pálné, okleveles adószakértő és okleveles könyvvizsgáló

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

Mégsem kell szakhót fizetni a SZÉP-kártya támogatások és az egyes meghatározott juttatások után

Heteken át tartó bizonytalanságot oszlathat el a veszélyhelyzet ideje alatt igénybe vehető szakképzési hozzájárulás-fizetési kedvezményről szóló, január 28-án megjelent kormányrendelet.

Végre megjelent az a hetek óta beígért és várva-várt kormányrendelet, amely pontot tett a szakképzési hozzájárulás-kötelezettség (szakho) cafeteria juttatások egy részét is jelentősen érintő megváltozott szabályairól kialakult aggályokra. A szakképzésről szóló új törvény (Szkt.), a szociális hozzájárulási adóról szóló törvény (szochó-törvény), a személyi jövedelemadóról szóló törvény (szja-törvény) és a veszélyhelyzet idején hatályos jogszabályok egybevetése alapján a NAV által kiadott értelmezés szerint 2021. január 1-jétől a béren kívüli és a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások szja-törvény szerint meghatározott adóalapja egyben a szociális hozzájárulási adó (szochó) alapja, és így a szakho alapja is, aminek értelmében a szakho fizetésére kötelezetteknek ezen juttatások után is kellett volna szakhót fizetnie. Azonban a 22/2021. kormányrendelet (Rendelet) a Szkt. szerinti szakho-kötelezettségre a következő eltérő szabályokat tartalmazza:

A Szkt. 106. § (1) bekezdése értelmében „a szakho alapja a kötelezettet terhelő szochó alapja”, ezzel szemben a Rendelet szerint „2021. január 1-jétől a szakho alapja – a szochó-törvény 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelemnek szja-törvény szerinti adóalapként meghatározott összege és a szochó-törvény 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével – a szochóra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja”.

Surányi Imréné okleveles közgazda

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

Nyilatkozni kell az üzleti partnereknek a kataalanyiságról

Idén január 1-jétől a katás vállalkozások kötelesek üzleti partnereiket tájékoztatni arról a tényről, hogy vállalkozásuk a kisadózók tételes adójának alanya. A nyilatkozatot a szerződéskötésükkel egyidejűleg, kizárólag írásos formában kell megtenniük a kifizető felé.

A kifizető fogalmát az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 7. paragrafusának 31. alpontja határozza meg. E szerint kifizetőnek minősül – egyebek mellett – a belföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet, egyéni vállalkozó, aki/amely adókötelezettség alá eső jövedelmet juttat. A külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe és kereskedelmi képviselője is kifizető. A fentiek alapján tehát a kisadózó vállalkozásnak nem kell nyilatkozatot adnia akkor, ha bevételét egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélytől szerzi. Akkor sem kell nyilatkozni, ha a katás vállalkozás a bevételt belföldi fiókteleppel nem rendelkező külföldi illetőségű személytől, szervezettől szerzi. A bevétel nagyságától függetlenül nyilatkozniuk kell a kisadózóknak. A nyilatkozattételi kötelezettség egyaránt vonatkozik a termékértékesítő és a szolgáltatásnyújtó kataalanyokra is. A nyilatkozatnak nincsenek tételesen előírt formai és tartalmi követelményei. A nyilatkozattevő és az azt befogadó egyértelmű azonosítása érdekében a nyilatkozatban érdemes feltüntetni a kisadózó vállalkozás nevét, székhelyét, adószámát, valamint a nyilatkozatot befogadó kifizető nevét, székhelyét és adószámát. Elfogadható megoldás az is, ha a nyilatkozatot eleve beépítik a felek az egymással kötött szerződésbe.

Szipszer Tamás, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő

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

Brexit: vámok, áfa, járulékok 2021-től

Az Európai Unió és az Egyesült Királyság 2020. december 24-én, lényegében az utolsó utáni pillanatban, de megegyezésre jutott a 2020. december 31-én lejárt átmeneti időszakot követő együttműködés részleteiről. A megállapodás számos területre kiterjed, az Andersen Magyarország ismertetője az adózást érintő részeket, tehát a vámokat, az általános forgalmi adót, valamint a társadalombiztosítási járulékfizetés koordinációját érintő fontosabb szabályokat tekinti át.

A részleteket az Európai Unió és az Egyesült Királyság közötti kereskedelmi és együttműködési megállapodás és annak jegyzőkönyvei tartalmazzák (megállapodás). A megállapodás ugyan jelenleg még tervezetnek minősül, mivel az idő szűkössége miatt a hivatalos ratifikációra egyszerűen már nem jutott idő 2020-ban (ez várhatóan 2021. február 28-áig történik meg). Ugyanakkor, a szabályozandó területek jelentősége miatt mind az Európai Unió, mind az Egyesült Királyság jóváhagyta a megállapodás ideiglenes alkalmazását már 2021. január 1-jétől. Érdekeség, hogy a megállapodás szövege még változhat és helyenként további részekkel fog kiegészülni, ezért a teljes és végleges szövegezés várhatóan több részletben fog megjelenni 2021. április 30-áig. Fontos, hogy érvényben marad a kilépési megállapodás is, és az abban foglaltakat a megállapodással együtt kell alkalmazni. A megállapodás számos területre kiterjed, jelen ismertetőben az adózást érintő részeket, tehát a vámokat, az általános forgalmi adót, valamint a társadalombiztosítási járulékfizetés koordinációját érintő fontosabb szabályokat tekintjük át.

adozona.hu

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

Hasznos alapterület: az ötszázalékos áfakulcs alkalmazása

Lakóingatlan értékesítése során gyakran felmerülő kérdés, hogy milyen helyiségek esetén alkalmazható az 5 százalékos áfakulcs, illetve hogyan vizsgálendő a hasznos alapterületre vonatkozó feltétel. Írásunkban az erre vonatkozó szabályokat mutatjuk be.

Lakóingatlanok nem minősülő helyiségek

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (áfatörvény.) a saját lakóingatlan fogalmát használja, így az áfatörvény 259. § 12. pontja értelmében lakóingatlanok minősül a lakás céljára létesített és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan. Nem minősül lakóingatlanok a lakás rendeltetészerű használatához nem szükséges helyiség még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült, így különösen a garázs, a műhely, az üzlet, a gazdasági épület. E fogalom meghatározás alapján a lakás rendeltetészerű használatához nem szükséges helyiség akkor sem minősül lakóingatlanok, ha az az ingatlan-nyilvántartásban nem került külön feltüntetésre. Az áfatörvény 3. számú melléklet I. rész 50–51. pontjai alapján az 5 százalékos adómérték – az egyéb törvényi feltételek fennállása esetén is – csak lakóingatlan/lakás értékesítésére vonatkozik. Amennyiben az új ingatlan értékesítésére irányuló ügylet keretében lakóingatlan és lakóingatlanok nem minősülő helyiség (például garázs) értékesítésére is sor kerül, az értékesítés adóalapját meg kell osztani, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan adóalapjára 27 százalékos általános forgalmi adót kell felszámítani.

dr. Bartha László adójogi szakjogász

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

Öregségi nyugdíj és a korhatár előtti ellátás melletti keresőtevékenység 2021-ben

Minden év elején kiemelt az érdeklődés arra vonatkozóan, hogy az öregségi nyugdíj és a korhatár előtti ellátás mellett milyen feltételekkel lehet keresőtevékenységet folytatni.

A keresőtevékenység miatti esetleges ellátás korlátozás tekintetében fontos annak tisztázása, hogy valaki nyugdíjban, vagy csak korhatár előtti ellátásban részesül-e, ugyanis a tavalyi év közepétől a két személyi körre részben eltérő szabályok érvényesülnek a nyugellátás, illetve ellátás melletti keresőtevékenység miatti nyugdíj, ellátás szüneteltetésre.

2012. január 1-jétől kezdődően a társadalombiztosítás keretein belül saját jogú nyugdíj megállapítására és folyósítására kizárólag az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött személyek részére, illetve nők esetében az úgynevezett „nők 40” kedvezményes nyugdíjának folyósítására kerülhet sor. Saját jogú öregségi nyugdíjas státusszal tehát kizárólag az előzőekben említett személyek rendelkeznek. A nyugdíjkorhatárt még be nem töltött, de a külön jogszabályban meghatározott jogosultsági feltételekkel – például karkedvezményt szerzett, táncművészek – rendelkező személyek részére korhatár előtti ellátás, szolgálati járandóság kerülhet folyósításra. Az érintett személyek társadalombiztosítás szempontjából nem minősülnek saját jogú nyugdíjasnak, függetlenül attól, hogy ezen ellátások összegének megállapítására, folyósítására, valamint az évenkénti rendszeres nyugdíjmelékek tekintetében a saját jogú nyugellátásokra vonatkozó szabályok az irányadók. 2018 júliusától kezdődően már nem feltétele a nyugdíj megállapításának a biztosítási jogviszony megszűntetése, azaz az öregségi nyugdíj, korhatár előtti ellátás abban az esetben is megállapítható, ha az adott személy a nyugdíj, ellátás megállapításának kezdő napján keresőtevékenységet folytat. A megállapított nyugellátás, korhatár előtti ellátás melletti munkavégzés, keresőtevékenység azonban bizonyos jól meghatározott esetekben továbbra is az ellátás folyósításának korlátozását eredményezi. A keresőtevékenység miatti korlátozás tekintetében, jelen időpontban a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvényben (Tny.), valamint a korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvényben (Khtv.) meghatározott rendelkezéseket kell alkalmazni. A keresőtevékenységből származó társadalombiztosítási járulék alapjául szolgáló kereset összegének mértéke – úgynevezett keresetkorlát – miatti kötelező szüneteltetésre vonatkozó szabály, figyelemmel a 2020. július 1-jétől hatályba lépett új járulékfizetési szabályokra, a Tny.-ből hatályon kívül helyezésre került, mely egyben azt is jelenti, hogy 2020. július 1-jét követően már semmilyen jogviszonyban szerzett jövedelem esetén sem csökkentik, szüneteltetik a „nők 40” alapján öregségi nyugdíjban részesülő személyek nyugellátását. 2020. július 1-jét megelőzően is kizárólag a nők kedvezményes nyugdíjának folyósítását befolyásolhatta, a keresetkorlátot ugyanis a nyugdíjkorhatárt betöltött személyek esetében azt nem kellett alkalmazni. A nyugdíjak esetében a keresetkorlát hatályon kívül helyezését azon tény alapozta meg, hogy 2020. július 1-jétől a nyugdíjas személyek a nyugdíj melletti keresőtevékenységük alapján már nem válnak biztosítottá, s ennél fogva járulékfizetési kötelezettségük sem áll fenn.

Winkler Róbert nyugdíjszakértő

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

Alkalmazott keresőképeségének felülvizsgálata

2021. január 1-jétől változott a foglalkoztató által kezdeményezhető keresőképeség felülvizsgálatára vonatkozó szabály. Cikkünkben ismertetjük a felülvizsgálatra vonatkozó új rendelkezést, és kitérünk a keresőképtelenség ellenőrzésére is.

A foglalkoztatónak lehetősége van arra, hogy orvosi felülvizsgálatot kezdeményezzen a keresőképtelen alkalmazottja kapcsán. Erre sor kerülhet egyebek mellett akkor, ha az alkalmazott hosszú ideje keresőképtelen, vagy a foglalkoztató rendelkezésére álló adatok alapján feltételezhető, hogy az alkalmazott keresőképesnek minősülhetne stb.

A felülvizsgálat kezdeményezhető már a betegszabadság, illetve a táppénz igénybevétele alatt, azaz a hatályos szabály alapján a betegszabadság, illetve a táppénz igénybevétele alatt

- a munkavállaló esetén a munkáltató;
- közfoglalkoztatott esetén a közfoglalkoztató, illetve az állami foglalkoztatási szerv jogosult a keresőképtelenség felülvizsgálatát kezdeményezni a kormányhivatalnál.



adózóna

ONLINE ADATSZOLGÁLTATÁS, BEFOGADÓI
ADATSZOLGÁLTATÁS VÁLTOZÁSAI 2021-TŐL

WEBINÁRIUM ÉS KONZULTÁCIÓ

KÖZKÍVÁNATRA ÚJABB IDŐPONT!
2021. február 17. 10 óra



Bonác Zsolt
bejegyzett adószakértő

(Megjegyzés: a keresőképtelenség és a keresőképeség orvosi elbírálásáról és annak ellenőrzéséről szóló 102/1995. (VIII. 25.) Kormányrendelet alapján a munkavállaló keresőképtelenségének munkáltató által kezdeményezett felülvizsgálata díjköteles, így a kérelmezőnek munkavállalónként 15 800 forint díjat kell fizetnie.)

2021. január 1-jétől a jogszabály előírja, hogy a felülvizsgálat kezdeményezése kapcsán meg kell adni a

- munkavállaló, valamint közfoglalkoztatott személy nevét, születési helyét, idejét, lakcímét, anyja nevét, társadalombiztosítási azonosító jelét és
- a keresőképtelenség kezdetét.

Továbbá a fenti új szabály rendelkezik arról is, hogy a felülvizsgálatra irányuló kérelemnek tartalmaznia kell a munkáltató, illetve közfoglalkoztatató nevét, címét, adószámát, az aláírási jogkörrel rendelkező személy nevét, valamint telefonos és postai elérhetőségét. A fenti kezdeményezés alapján az egészségbiztosítási ügyekben eljárni jogosult kormányhivatal (Budapesten a XIII. kerület Teve utcai hivatala) a keresőképtelenség és a keresőképeség elbírálását ellenőrizheti, amely ellenőrzést szakértő főorvos, valamint felülvéleményező főorvos végez el.

dr. Radics Zsuzsanna tb-szakértő, jogász

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

Új szabályok alapján fizethetnek társasági adót a külföldi cégek Magyarországon

Társasági adót kell fizetniük bizonyos magyar megrendelőknek nyújtott szolgáltatások után az országban jelen nem lévő külföldi vállalkozásoknak a társaságiadó-szabályozás 2021. január 1-jétől hatályos rendelkezései szerint – derül ki a Deloitte elemzéséből.

A társasági adó szempontjából egy külföldi személynek szolgáltatási telephelye (úgynevezett „service permanent establishment, service PE”) keletkezik Magyarországon, ha az országban tartózkodó természetes személyen keresztül nyújt 12 hónapon belül legalább 183 napig elérhető szolgáltatást. Ilyen esetekben nem számít, hogy a szolgáltatást végző magánszemély a külföldi vállalkozás munkavállalója vagy azt alvállalkozóként képviseli, illetve az sem feltétel, hogy a tevékenysége meghatározott helyhez legyen kötve.

A szolgáltatások köre igen széles lehet, a jogszabály nem tartalmaz tevékenységi listát. A leggyakrabban előforduló esetként említhető a magyarországi munkavállalók betanítása, tanácsadás és támogatás új gyártósorok üzembehelyezésénél, feltéve, hogy ezeket a külföldi személy képviseletében és utasításai alapján fél éven túl végzi a magánszemély. Márpedig ha egy külföldi személynek telephelye keletkezik Magyarországon, az onnan származó jövedelmet adófizetési kötelezettség terheli.

A telephelynek betudható jövedelem meghatározása azonban korántsem egyszerű. Mivel egy magyar telephely és a külföldi központja adózási szempontból kapcsolt vállalkozásnak minősülnek, a Magyarországon adóztatható jövedelem megállapítása során a transzferár-szabályokat is alkalmazni kell. A nemzetközi egyezmények, illetve az OECD által kidolgozott irányelvek határozzák meg azokat a szempontokat, amelyeket ilyen esetekben figyelembe kell venni a telephely és a központ közötti funkciók és kockázatok, és az azokhoz kapcsolódó jövedelem megállapításánál. Ez azonban a tevékenységtől függően esetenként egészen összetett elemzést is igényelhet, amelyen túl még transzferárdokumentáció-készítési kötelezettség is felmerülhet.

adozona.hu

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

Jön a 100 százalékos csed, ennyi lesz a nettója. Példák katásokra is

Több hónapja ismert, hogy pozitív irányba változik a csecsemőgondozási díj számítása, több pénz marad a pénztárcákban 2021. július 1-jétől, amikor a jogszabálymódosítás életbe lép. Cikkünkben példákon keresztül szemlélítjük, hogyan néz ki majd a csed új számítása, és hány forinttal kap többet (jellemzően) az anya az első 168 napban.

2021. július 1-jétől a csed számításának szabálya egy ponton, ráadásul egy fontos ponton változik. Nézzük először a konkrét jogszabályi változtatást, majd vizsgáljuk meg, mit jelent ez a gyakorlatban:

„1. § A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.) 42. § (1) bekezdés

a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

[A csecsemőgondozási díj összege – figyelemmel a (4c) bekezdésben foglaltakra –]

’a) a (2) és (3) bekezdés szerinti esetben a naptári napi alap 100%-a,

b) a (4) bekezdés szerinti esetben a naptári napi jövedelem 100%-a’.

2. § Az Ebtv. ’Átmeneti rendelkezések’ alcíme a következő 82/R. §-sal egészül ki:

’82/R. § A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvénynek a csecsemőgondozási díj emelésével összefüggő módosításáról szóló 2020. évi CXXXIV. törvény által megállapított 42. § (1) bekezdés a) és b) pontját a 2021. július 1-jén fennálló jogosultságra is alkalmazni kell’.

3. § Ez a törvény 2021. július 1-jén lép hatályba.”



Mindez azt jelenti, hogy míg a június 30-áig folyósított csecsemőgondozási díjknál a naptár napi alap 70 százalékát kell alapul vennünk ahhoz, hogy megkaphassuk az egy napra járó bruttó csedet, addig július 1-jétől 100 százalékot, és ez lesz egyenlő a bruttó cseddel. A csednek többféle számítása lehetséges, függ attól, hogy mi vonatkozik adott igénylőre a biztosítási jogviszonyai alapján.

Czeplédi Bernadett munkajogi és társadalombiztosítási szakértő

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

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Katás tájékoztatás elmaradásának következményei

Egy társaság 8 millió forintért megrendel egy feladat elvégzését egy bt.-től. A bt. szerződéskötéskor nem közli, hogy katás vállalkozás. Ha erről a tényről csak a teljesítést követően, a kiállított számlából szerez tudomást a megrendelő, akkor is a vevőt terheli a 3 millió forint feletti részt érintő 40 százalékos adókötelezettség? Ha igen, akkor – a kötelező tájékoztatás elmaradása miatt – követelhető-e jogosan a katás bt.-től a megrendelőt terhelő 2 millió forint adóteher megtérítése, esetleg jogosult-e a vevő levonni az adóra esőre részt a számla kiegyenlítendő összegéből? Korántsem közömbös, hogy a feladat elvégzése 8 vagy 10 millió forintba kerül, ennek tudatában másik vállalkozóval szerződött volna a társaság.

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Ktv.) 13. paragrafusa (2) bekezdése szerint 2021. január 1-je óta a kisadózó vállalkozásoknak tájékoztatniuk kell a kifizetőjüket a kataalanyiságukról. Ezt a szerződéskötéskor írásban kell megtenniük. Ha a kataalanyiság megszűnik, illetve újra keletkezik, annak időpontjáról ugyancsak tájékoztatniuk kell a katásoknak a velük szerződésben álló kifizetőt, még a változást ►



A VILÁG LEGHÍRESEBB PÉKSÉGÉNEK TITKAI

**Péksütemények, piték,
torták, kekszek,
cukrászsütemények
és alapreceptek**

„Kezdő, haladó és kalandvágyó
otthonsütőknek egyaránt ajánlom!”

SZABADFI SZABOLCS – SZABI, A PÉK



megelőzően. Ha a kisadózó a kifizetővel 2021. január 1. előtt kötött szerződést, és a partneri viszony 2021-ben is fennáll, a kifizetőt a katás vállalkozásnak írásban, 2021. január 15-éig kellett tájékoztatnia (Ktv. 32/E § (2) bekezdése).

A nyilatkozat elmulasztásával kapcsolatban viszont nem tartalmaz jogkövetkezményt a Ktv., a kisadózó vállalkozás az adózás rendjéről szóló törvény általános szabályai szerint mulasztási bírsággal szankcionálható. Az érintett mulasztás ugyanakkor nem változtat a kifizetőt terhelő adófizetési kötelezettségen. A nyilatkozat elmulasztásával okozott kár megtérítésére az általános polgári jogi szabályok szerint van lehetőség.

Verbai Tamás, a HÍD Adószakértő és Pénzügyi Tanácsadó Zrt. vezérigazgatója

Egyéni vállalkozóból őstermelők családi gazdasága

Korábban főállású egyéni vállalkozó családi gazdálkodó volt a lányával közösen. Január 1-jétől a családi gazdálkodás automatikusan őstermelők családi gazdaságává (őcs) változott. A z egyéni vállalkozói törzsadatban szerepelnek a családi gazdálkodóként folytatott mezőgazdasági tevékenységek. Ahhoz, hogy az őcs szabályainak megfeleljen, meg kell-e szüntetni az egyéni vállalkozást, hogy továbbra is az őstermelőkre vonatkozó szabályokat lehessen alkalmazni az szja-ban? Ha igen, őstermelőként válik biztosítottá? Biztosított őstermelőként mi lesz a fizetendő járulékalap? Mi a legcélszerűbb eljárás: először adószámot magánszemélyként bejelentkezik a NAV-hoz, majd megszünteti az egyéni vállalkozást, hogy az áfás adószámát továbbvigye? Leszámítva a készleteket, a tárgyi eszközök, kötelezettségek tekintetében, ha azok az őcs alapító okiratában megjelennek, keletkezik-e adókötelezettség?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Az őstermelők családi gazdaságának tagjai csak őstermelők lehetnek, egyéni vállalkozók nem. Ezen új szabállyal kapcsolatban a Csg. törvény átmeneti rendelkezést fogalmaz meg, mely szerint, aki 2020. december 31. napján családi gazdaság tagja volt, 2021. január 1. napjától mezőgazdasági őstermelőnek minősül akkor is, ha 2020. december 31. napjáig egyéni vállalkozóként folytatta a tevékenységét. Az agrárkamara 2021. március 31. napjáig adategyeztetést végez a mezőgazdasági őstermelővel. Ha a családi gazdaság tagja az adategyeztetést követően nem egyéni vállalkozóként kívánja folytatni a mező- és erdőgazdasági tevékenységét, akkor ezen tevékenységeket 2021. december 31. napjáig törölni kellett az egyéni vállalkozói nyilvántartásból. A jogszabály nem tartalmaz külön előírást azokra a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozóan, akik a családi gazdaságokról szóló 2020. évi CXXIII. törvény 19. paragrafusának (4) bekezdése alapján egyéni vállalkozóból válnak mezőgazdasági őstermelővé. Ebből következően – szakértőnk álláspontja szerint – a társadalombiztosítási jogállásra az általános szabályokat kell alkalmazni. Tehát, ha nincs más biztosítási jogviszony, őstermelőként kiterjed rá a biztosítás, és járulékfizetési kötelezettség terheli a Tbj. (2019. évi CXXII. törvény) 4. paragrafusának 10. pontja alapján kezdő mezőgazdasági őstermelőként. Ebből következően legalább a minimálbér 92 százaléka a havi járulékalap. Ezt nem befolyásolja, hogy az érintett magánszemély egyéni vállalkozóként milyen adózási választott 2020-ra.

Lepsényi Mária adószakértő

Pénztárgép pénzkészlete a páncélszekrényben?

Adóellenőrzés volt az egyik üzletünkben, a revizorok a pénztárgépben lévő pénzkészletet vizsgálták, és azt kifogásolták, hogy a pénztárgépfiókban kevesebb pénz van, mint amennyit a pénztárgép egyenlege mutat. Ennek az az oka, hogy amikor már több millió forint összegyűlik a kasszában, azt – biztonsági okokból – a boltban lévő páncélszekrényben tárolják, de a pénztárgépből nem vezetik ki ezt az összeget, hiszen az még a boltban van. Hetente egyszer szállítja el egy pénzzárlító cég a boltban lévő készpénzt, ekkor vezetik ki az összeget a pénztárgépből. Az adóhatóság munkatársa azt mondta, hogy ez így nem szabályszerű, mert a kasszában (pénztárgéphez tartozó fiók) lévő pénzkészletnek meg kell egyeznie a pénztárgép egyenlegével, és bár most csak figyelmeztetnek, de legközelebb büntetni fognak. A pénztárgép egyenlege megegyezett a pénztárgépfiókban és a páncélszekrényben lévő pénzkészlet összegével, de ezt nem fogadták el, mivel az összes pénz helyileg nem a pénztárgéphez tartozó fiókban volt. Milyen feltétele van annak, hogy a napi bevétel egy része – biztonsági okokból – a pénztárgép fiókjából átkerülhessen a páncélszekrénybe?



„Nélkülözhetetlen munkatárs”

Az előfizetés előnyei:

- ✓ Extra kredit pontok
- ✓ 2021-es HVG különszámok
- ✓ Kitűnő ár-érték arány

AZ AKCIÓ FELTÉTELEI A 2021. JANUÁR 20-A ÉS MÁRCIUS 01-JE KÖZÖTT MEGRENDELTE ÉS MÁRCIUS 12-ÉIG BEFIZETETT MEGRENDELÉSEKRE VONATKOZNAK.

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. NGM-rendelet 49/A paragrafusának (1) bekezdése szerint a pénztárgéphez hozzárendelten pénztároló eszközt kell tartani. Ugyanezen paragrafus (2) bekezdése szerint a pénztároló eszközben levő pénzkészletnek összeg és összetétel szerint meg kell egyeznie a pénztárgépen bizonylatolt értékesítések és egyéb pénzmozgások egyenlegével, kivéve, ha az eltérést az üzemeltető működési sajátosságai okozzák és az eltérés mértéke e működési sajátosságokhoz igazodik. A pénztárgéphez tehát egyértelműen hozzárendelt pénztároló eszközt (tipikusan fiók, kassza) kell tartani. Az ebben levő pénzkészletnek összeg és összetétel szerint pontosan meg kell egyeznie a pénztárgépen bizonylatolt értékesítések és egyéb pénzmozgások egyenlegével, kivéve, ha az eltérést az üzemeltető működési sajátosságai okozzák és az eltérés mértéke e működési sajátossághoz igazodik. A kérdés szerinti esetben az lehetett a probléma, hogy a pénztárgéphez egyértelműen hozzárendelt fiókban (kasszában) lévő pénzösszeg nem egyezett a bizonylatolt pénzösszeggel, a páncélszekrényt pedig nem rendelték hozzá egyértelműen a pénztárgéphez, és a pénztárgép kasszája, illetve a páncélszekrény közötti pénzmozgások sem kerültek dokumentálásra. Ez kiküszöbölhető a megfelelő bizonylatok kiállításával, illetve a páncélszekrény pénztárgéphez rendelésével, ami megtörténhet például a pénzkezelési szabályzatban, hivatkozva az üzemeltető működési sajátosságaira is.

Verbai Tamás, a HÍD Adószakértő és Pénzügyi Tanácsadó Zrt. vezérigazgatója

 A vállalkozás devizanemet vált a könyvvezetésben

A vállalkozás jelenleg euróban vezeti a könyvelését, de szeretne mérlegfordulónapjával forintra áttérni. A jegyzett tőke nagyságát a cég meghatározhatja (például 3 millió forintban), és azt is, hogy a jegyzett tőke konvertálásából (12.31-ei MNB-árfolyam szerinti összeg) adódó különbözetet tőketartalékba kell helyeznie. Kell-e a mérleget könyvvizsgálóval hitelesíttetnie, ha egyébként nem kötelezett könyvvizsgálatra? A számviteli politika, létesítő okirat módosításán túl milyen egyéb kötelezettségei vannak a cégnek? Mikor kell az eurós és a forintos éves beszámolót közzétennie?

 SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 146. paragrafusának (1) bekezdése szerint az áttérést megelőzően a létesítő okiratban rögzített devizanemben elkészített beszámoló mérlegének valamennyi tételét az áttérés napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell – a (2)–(6) bekezdésekben foglaltak kivételével – forintra átszámítani. A jegyzett tőkére ez a rendelkezés vonatkozik. Az Szt. 149. paragrafusának (3) bekezdése alapján meg kell állapítani ezen forintra átszámított érték és a létesítő okirat módosításában forintban meghatározott és a cégbíróságon forintban bejegyzett jegyzett tőke forintértéke közötti különbözetet, és

a) ha az átszámított érték az alacsonyabb, akkor a számított jegyzett tőke összegét a tőketartalék pozitív összegéig a tőketartalékkal, azt meghaladóan az eredménytartalékkal szemben kell növelni,

b) ha az átszámított érték a többi, a számított jegyzett tőke összegét a tőketartalékkal szemben kell csökkenteni.

Az Szt. 145. paragrafusának (3)–(4) bekezdései szerint az áttérési időponttal (mint mérlegfordulónappal) az Szt. előírásainak megfelelő beszámolót kell készíteni az áttérés előtti pénznemben, és azt az áttérés napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe kell helyezni, közzétenni. Ezen kívül az Szt. 145. paragrafusának (5) bekezdése szerint az áttérés előtti pénznemben elkészített – a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott – beszámoló mérlegében szereplő adatokat az Szt. 146–147. és 149. paragrafusaiban foglaltak szerint devizáról forintra át kell számítani. Az átszámítás alapján, annak megfelelően az áttérés napjára vonatkozóan külön mérleget kell készíteni forintban, amelyet könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell, majd ezen külön mérleg alapján kell a könyveket az áttérés napját követő nappal, a létesítő okiratban rögzítettek szerint – adott esetben - forintban megnyitni. Ezen átszámítási különbözettel

■ nyereség esetén a tőketartalékot kell növelni,

■ veszteség esetén az eredménytartalékot kell csökkenteni.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao)

■ 7. paragrafus (1) bekezdésének p) pontja szerint csökkenti az áttérés következtében az eredménytartalék csökkenéseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben, illetve

■ a 8. paragrafus (1) bekezdésének o) pontja alapján növeli az adóalapot az áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben.

Pölöskei Pálné okleveles könyvvizsgáló

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