

# VÁLASZADÓ

2012/8. AUGUSZTUS

Új adózási formák kisvállalkozásoknak

Kedvezmények munkahelyvédőknek

Kik választhatják a pénzforgalmi áfát?

Munkaszerződések az új Mt. szerint

Kérdések és válaszok

ADÓ  
2012

8

## Tisztelt Olvasó!

Milyen adózási lehetőségek közül választhatnak a kisvállalkozások? Mostani kiadványunkban már konkrétan vizsgáljuk a múlt hónapban még csak elméletben feszegetett kérdést, miután a kormány betervezte a parlamentnek az erről szóló törvényjavaslatát, s így összehasonlíthatók a különböző átalányadózási formák. Az, hogy kinek melyik adózási forma lesz majd előnyös, természetesen majd csak ősszel dől el, a mostani indítványhoz esetleg benyújtott módosító javaslatok megszavazása, a törvényjavaslat végleges formájának megismerése után. Ráadásul addig még számos változtatáson eshetnek át az összehasonlításban számba jöhető, már meglévő adózási formák – például az egyszerűsített vállalkozási adó, illetve a társasági adó. Az sem lesz közömbös, hogy a kormány az új adózási formák bevezetésével párhuzamosan módosít-e majd a különböző, foglalkoztatási feltételekhez kötődő kedvezményeken.

Az biztos, hogy sokat kell majd „matekozni”. Szakértőink mindenestre több cikket is szántak a témára és a meglévő információk alapján már most készítettek kalkulációkat arra, hogy meghatározott árbevétel és költség mellett kinek mit éri meg választani. Külön írás foglalkozik a szintén majd csak az Országgyűlés őszi ülészakán tárgyalandó áfa-változásokkal, például azt taglalva, kik választhatják majd az úgynevezett pénzforgalmi áfát. Egy másik áfás cikk pedig bizonyos szolgáltatók „költségtakarékosságát” hirdető reklámjainak a veszélyeire hívja fel a figyelmet.

Az utóbbi hetekben tovább pörögtek az új Munka törvénykönyvével (Mt.) kapcsolatos események és kérdések, az ezekhez kapcsolódó cikkekből szemezgetve ezúttal a munkaszerződésekhöz kötődő változásokra hívjuk fel a figyelmet. Szokásos „Kérdések – válaszok” rovatunkhoz is számos felvetés érkezett az új Mt. értelmezéséhez, amihez szakértőink igyekeztek a gyakorlatban jól hasznosítható válaszokat adni.

A betervezett törvényjavaslatban az egyéni vállalkozók, egyéni cégek, közkereseti és betéti társaságok választhatják az 50 ezer forintos – nem főállású (kiegészítő tevékenységű) vállalkozónál a 25 ezer forintos – tételes kisadózói modellt. Ennek lényege, hogy a tételes adó kiváltja a főállású kisadózó (aki nem áll a tárgyhoz bármely napján legalább 36 óras foglalkoztatással járó munkaviszonyban, s nem kiegészítő tevékenységet folytató) után fizetendő személyi jövedelemadót, osztalékadót, társasági adót, szociális hozzájárulási adót és egészségügyi hozzájárulást.

A kisadózó árbevételének határa ebben a modellben maximum 6 millió forint, viszont a forgalmi adónál az általános szabályokat követi. A másik, már nagyobb árbevételre kiterjedő adózási modell a kisvállalati adózás (kiva), amit azok választhatnak, akiknél a foglalkoztatott létszám nem haladja meg a 25 főt, az éves bevétel és mérleg főösszeg pedig az 500 millió forintot. Ilyen esetekben a kisvállalati adó alapja a pénzügyi vagyon változása és a személyi jellegű kifizetések együttes összege – amit még korrigálni kell például a nem vállalkozás érdekében felmerült pénzeszköz-kifizetésekkel –, amely után 16 százalékos adót kell fizetni.

A számításnál azt is figyelembe kellett venni, hogy az eva-alany realizálja a kiszámlázott forgalmi adót is, amelyet nem kell befizetnie a költségvetés felé, azaz az összes adóterhét valójában a vevőtől beszedett forgalmi adóval még csökkenteni szükséges, hogy az adópozíciók összehasonlíthatók legyenek. Az evás társaság főállású társas vállalkozó tagjánál felteleztük, hogy a garantált bérminimum

## Hogyan tovább kisvállalkozások? – Választási lehetőség az adózási modellek között

A kisvállalkozási körben adózási választási lehetőségek sora várja jövőre az adózókat, hiszen a jelenlegi speciális formák mellett két újabb modell is szerepel a nemrégiben betervezett törvényjavaslatban. A következőkben ezeket hasonlítjuk össze, továbbá azt vizsgáljuk, hogy a kisvállalkozások milyen elvonásokra számíthatnak ha az új adózási modelleket választják.

### Nagy személyi költség – kis anyagi költség

Megnevezés	10 %-os társasági adóval A. adózó	Eva A. adózó	Tételes kisadózó A. adózó	16 %-os kisvállalati adóval A. adózó
Árbevétel	6 000 000	7 620 000	6 000 000	6 000 000
Költség	600 000	600 000	600 000	600 000
Személyi kifizetések	3 600 000			3 600 000
Szochó (27 %) és szakképzés (1,5 %), egyéb	1 026 000	688 500		
Eva		2 819 400		
Eredmény	774 000			1 800 000
Pénzügyi vagyon realizált változása				1 800 000
Adó	77 400		600 000	864 000
Adózott eredmény	696 600	3 512 100	4 800 000	936 000
Személyi költség + eredmény	4 296 600	3 512 100	4 800 000	4 536 000
Összes adó	1 103 400	1 887 900	600 000	864 000

## Nagy anyagköltség – kis személyi költségek

Megnevezés	10 %-os társasági adóval B. adózó	Eva B. adózó	Tételes kisadózó B. adózó	16 %-os kisvállalati adóval B. adózó
Árbevétel	6 000 000	7 620 000	6 000 000	6 000 000
Költség	3 300 000	3 300 000	3 300 000	3 300 000
Személyi kifizetések	2 000 000			2 000 000
Szocho (27 %) és szakképzés (1,5 %), egyéb	570 000	688 500		
Eva		2 819 400		
Eredmény	130 000			700 000
Pénzügyi vagyon realizált változása				700 000
Adó	13 000		600 000	432 000
Adózott eredmény	117 000	812 100	2 100 000	268 000
Személyi költség + eredmény	2 117 000	812 100	2 100 000	2 268 000
Összes adó	583 000	1 887 900	600 000	432 000

## Kis költségek

Megnevezés	10 %-os társasági adóval C. adózó	Eva C. adózó	Tételes kisadózó C. adózó	16 %-os kisvállalati adóval C. adózó
Árbevétel	6 000 000	7 620 000	6 000 000	6 000 000
Költség	300 000	300 000	300 000	300 000
Személyi kifizetések	1 000 000			1 000 000
Szocho (27 %) és szakképzés (1,5 %), egyéb	285 000	688 500		
Eva		2 819 400		
Eredmény	4 415 000			4 700 000
Pénzügyi vagyon realizált változása				4 700 000
Adó	441 500		600 000	912 000
Adózott eredmény	3 973 500	3 812 100	5 100 000	3 788 000
Személyi költség + eredmény	4 973 500	3 812 100	5 100 000	4 788 000
Összes adó	726 500	1 887 900	600 000	912 000

után fizeti a járulékokat, illetve a szociális adót. A kisvállalati adónál egyszerűsítésként, az eredménnyel azonos összeggel szerepel a pénzügyi vagyon realizált változása.

A cikkben bemutatunk három esetet, három vállalkozót, amelyeknél különböző arányban merülnek fel költségek, de egyéb feltételekben azonosak (például valamennyi a forgalmi adó alanya).

A számszerű összehasonlításokból is látszik, hogy a választás nem egyszerű, hiszen több tényező árnyalja a döntést.

A cikk folytatását olvassa el itt:  
<http://ajanlo.adozone.hu/kisvállalkozasok>

**Szolnoki Béla**  
adószakértő

## Ki jár jól a betervezett adókedvezményekkel?

**T/7955. számon a Parlament elé került a hangzatos című törvényjavaslat: „A munkahelyvédelmi akciótervben foglaltak megvalósítása érdekében szükséges egyes törvények módosításáról”. A törvényjavaslat a foglalkoztatás terheit hivatott csökkenteni. Valójában nem új ötletekről van szó, jelenleg is működő, célzott járulékcsoökkentéseket próbál kicsit átalakítva eladni a kormány. Sajnos bekövetkezett az, amit jó lett volna elkerülni: nem az eddigi kedvezmények**

**helyett, hanem az eddigiek mellett vezet be 2013-tól a tervezett adócsökkentéseket. Emiatt komoly matematikai felkészültséget igényel annak eldöntése, hogy érdemes-e igénybe venni az új kedvezményeket. Ebben próbálunk segíteni.**

A 2011. évi CLVI törvény 461. paragrafusa már tartalmazott a szociális hozzájárulási adóból leírható adókedvezményt. Ez a munkabérnek, de legfeljebb a minimálbérnek a 9 százalékát engedte volna leírni adókedvezményként. A már megszavazott törvény ezen része csak 2013. január 1-jétől lépett volna hatályba. A helyzet azonban némiképp módosul: valószínűleg nem így lép hatályba a jogszabály, mert a betervezett törvényjavaslat ezt módosítja.

A szakképzettséget nem igénylő pozíciókban foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény 9 százalékról 14,5 százalékra emelkedik, a még nem ismert 2013-as minimálbér helyett a maximális összeg – ameddig érvényesíteni lehet a kedvezményt – 100 ezer forint lesz.

A törvényjavaslat külön kitér arra, hogy csak akkor jár a kedvezmény, „ha a kifizető a foglalkoztatottat az adó-megállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adó-megállapítási időszakokra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet”. Ezzel a jogalkotó egy kiskaput zár be előre. Nem lehet a kőművest takarító munkakörbe felvenni, mert egy munkaügyi ellenőrzés során ez komoly következményekkel, szankciókkal járhat.

További kedvezményezett célcsoportok a 25 év alattiak és az 55 év felettiek. Nekik 14,5 százalék adókedvezmény jár a 27 százalék szociális hozzájárulási adóból, legfeljebb 100 ezer forintig. Ez a gyakorlatban azt jelenti: havi 100 ezer forint bruttó bérig 12,5 százalék szochót kellene fizetni, a 100 ezer forint feletti részre marad a 27 százalék.

A tartósan álláskereső személyek, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozási segély, valamint a gyermeknevelési támogatás folyósítását követően foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény 27 százalék az első két évben, legfeljebb 100 ezer forintig. Tehát e csoportok esetében 100 ezer forint bruttó bérig nem kellene szochót fizetni, ►



# NEXON 2012

## BÉRSZÁMFEJTŐ BAJNOKSÁG

*Induljon az értékes nyereményekért, és viselje büszkén a Bérszámfejtés Bajnoka címet! Szerezzen dicsőséget önmagának és vállalatának!*

A labdarúgó-EB és az olimpia a vetélkedések esztendejévé tette 2012-t, és a NEXON sem szeretne kimaradni a versenylázból. Szakterületünkön, a bérszámfejtésben dolgozók körében keressük a legjobbakat! Kisujjában van a bérszámfejtői szakma és az 1 millió munkavállaló számfejtéséhez használt nexONBÉR szoftver használata? Mutassa ezt meg nekünk és a világnak is! Regisztráljon, és tesztelje tudását a versenyfeladatokkal!

A NEXON 2012-ben meghirdeti a BÉRSZÁMFEJTÉS BAJNOKA cím elnyeréséért folytatott versenyt, amely 2012. július 1-jén veszi kezdetét, és novemberig tart.

**Jelentkezés és bővebb információ:**

<http://www.nexon.hu/berszamfejtes-bajnoka>

**Versenyszabályzatok:**

Három alkalommal (július, augusztus és szeptember) feladatsor jelenik meg a NEXON e-learning rendszerében. A feladatok az interneten keresztül bárhol elérhetők!

Az első három forduló alapján a 10 legjobb eredményt elérő résztvevő október 29-én tantermi körülmények között, interaktív feladatok megoldásán keresztül méri össze erejét. A havi, valamint az októberi interaktív feladatok megoldásában legtöbb pontot elérő résztvevő lesz a BÉRSZÁMFEJTÉS BAJNOKA cím birtokosa.

**A verseny díjazása:**

A versenyben legtöbb pontszámot elérő versenyző jogosult lesz egy évig a BÉRSZÁMFEJTÉS BAJNOKA cím viselésére, valamint a helyezettek a következő nyereményeket kapják:

1. helyezett – iPhone
2. helyezett – iPad
3. helyezett – e-book olvasó + könyvtartalvány
4. helyezett – ajándékosár

## Bérkompenzáció 2012 különszám – amit eddig nem tudott, vagy nem értett

**Július 4-én jelent meg az Adózána Bérkompenzáció 2012 különszáma, ami választ ad számos problémás kérdésre. Az exkluzív különszámot kizárólag az Adózána előfizetői kapják meg! A kiadványt digitális formátumban (pdf) kapja meg, amit a gépén elmenthet, majd kinyomtathat.**

Rendelje meg itt bármelyik Adózána.hu csomagot, és a 365 napos teljes hozzáférés mellett megkapja a különszámot is. A kiadványt a befizetés beérkezése és feldolgozása után küldjük ki, ezért minél hamarabb befizeti a kiküldött csekket, annál hamarabb küldjük Önnek a Bérkompenzáció 2012 különszámot!

### Ízelítő a tematikából:

- Ki jogosult bérkompenzációra?
- Mekkora béremelés szükséges a kompenzációhoz?
- A jogosulatlanul igénybevett kompenzáció következményei, szankciói

- Speciális esetek: bérkompenzáció például munkakör-változás, évközi munkaviszony-kezdés/megszűnés, táppénz, betegszabadság idején
- Kötelező-e alkalmazni az elvárt béremelést?
- Köztartozás mellett igénybe vehető-e szociális hozzájárulási adókedvezmény?
- Vonatkozik-e bármilyen feltétel az újonnan belépő foglalkoztatottak véreére?
- Családi kedvezmény figyelembe vehető-e a bérkompenzációnál?
- Végrehajtható-e és hogyan normarendezés az elvárt béremeléssel egy időben?

- ▶ csak a 100 ezer forint feletti részre. Ráadásul e célcsoportok esetében a munkáltató mentesül a 1,5 százalék szakképzési hozzájárulás fizetése alól is.

Első ránézésre nagyon kecsegtetőek a kedvezmények, de megváltozhat a véleményünk, ha összevetjük ezeket a jelenleg már létező kedvezményekkel.

Jelenleg is igénybe vehetnek adókedvezményt:

- a 25 év alatti pályakezdők,
- a gyesről, gyedről visszatérők,
- az 50 év felettiek,
- a közsférából elbocsátott munkaerő foglalkoztatása után a versenyszférában,

- a részmunkaidős foglalkoztatás után,
- a közfoglalkoztatással összefüggésben, álláskereső személy foglalkoztatására tekintettel,
- rehabilitációs kártyával rendelkező személyek foglalkoztatása esetén.

Ezeket felül létezik még az elvárt béremeléshez kapcsolódó adókedvezmény.

Csak akkor érdemes igénybe venni az új kedvezményt, ha azáltal kedvezőbb adófizetési pozícióba kerül a munkáltató. Senkitől sem várható el, hogy ki tudja számolni melyik számára a legkedvezőbb. Ezért a közeljövőben egy kalkulátort teszünk közzé, amelyik pontosan kiszámolja, hogy a havi bruttó bérhez az egyes kedvezmények esetén milyen kedvezmény-összeg tartozik. Ebből ízelítőül most közlünk egy táblázatot, amelyik sorai elsőként tartalmazza a már létező kedvezményeket, majd azt követő sorok a tervezett kedvezményeket. Az oszlopokban 4 különböző havi bérre végeztük el a számításokat.

A táblázatból jól látszik, hogy még a számítások eredményének feldolgozása sem egyszerű, mert egy 25 év alatti lehet gyedről visszatérő, egy 55 év feletti lehet rehabilitációs kártyával rendelkező, illetve bármelyik célcsoportba tartozhat a közsférából a versenyszférába átkerült személy, stb.

A cikk folytatását olvassa el itt:  
<http://ajanlo.adozona.hu/adokedvezmenyek>

**Angyal József**  
okleveles adószakértő

### Egyes foglalkoztatási rétegek szocho-kedvezményei

Bruttó bérjövődelem	75 000 Ft	100 000 Ft	150 000 Ft	200 000 Ft
Elvárt béremelés kedvezmény	12 000 Ft	7 000 Ft	0 Ft	0 Ft
Start 1.év középfokú 25 év alatti	12 750 Ft	17 000 Ft	23 715 Ft	23 715 Ft
Start 2.év középfokú 25 év alatti	5 250 Ft	7 000 Ft	9 765 Ft	9 765 Ft
Start felsőfokú 9 hóig 30 év alatti	12 750 Ft	17 000 Ft	25 500 Ft	31 620 Ft
Start felsőfokú 12 hóig 30 év alatti	5 250 Ft	7 000 Ft	10 500 Ft	13 020 Ft
Start Plus 1.év	24 750 Ft	29 000 Ft	25 500 Ft	31 620 Ft
Start Plus 2.év	17 250 Ft	19 000 Ft	10 500 Ft	13 020 Ft
Start Extra 1.év	32 250 Ft	39 000 Ft	52 500 Ft	62 220 Ft
Start Extra 2.év	24 750 Ft	29 000 Ft	37 500 Ft	43 620 Ft
Start Bónusz	32 250 Ft	34 000 Ft	40 500 Ft	50 220 Ft
Karrier híd	20 250 Ft	20 500 Ft	20 250 Ft	25 110 Ft
Rehabilitációs kártya	20 250 Ft	27 000 Ft	40 500 Ft	50 220 Ft
Tartósan álláskereső	20 250 Ft	27 000 Ft	40 500 Ft	54 000 Ft
Részmunkaidős foglalkoztatás	5 250 Ft	7 000 Ft	10 500 Ft	13 020 Ft
Közmunkaprogram	10 125 Ft	13 500 Ft	16 322 Ft	16 322 Ft
25 év alatti foglalkoztatott	10 875 Ft	14 500 Ft	14 500 Ft	14 500 Ft
Gyesről, gyedről visszatérő	20 250 Ft	27 000 Ft	27 000 Ft	27 000 Ft
55 év feletti foglalkoztatott	10 875 Ft	14 500 Ft	14 500 Ft	14 500 Ft
Szakképzettség nélküli	10 875 Ft	14 500 Ft	14 500 Ft	14 500 Ft



## Mire jogosít és mire kötelez a kisadózói tételes adó?

**A kormány által benyújtott, T/7954 számon tárgysorozatba vett törvényjavaslat szerint, a tételes adó mértéke a főállású kisadózó után havi 50 ezer forint, a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint lesz. Mit nem kell, és mit kell mégis fizetnie a tételes kisadózónak?**

Ha a teljes naptári hónapban az egyéni vállalkozó kisadózó az egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette, erre a hónapra tételes adót nem kell fizetnie.

A kisadózó egyéni vállalkozó mentesül a vállalkozói személyi jövedelemadó és az osztalékalap utáni adó vagy átalányadó bevallása és megfizetése alól, továbbá a kisadózás kiváltja a társasági adót, a személyi jövedelemadót, a járulékokat, az egészségügyi hozzájárulást, a szociális hozzájárulási adót, valamint a szakképzési hozzájárulást is.

Ugyanakkor a kisadózó vállalkozások nem mentesülnek a kisadózónak nem minősülő személyek foglalkoztatására tekintettel teljesítendő adókötelezettségeik alól.

## Milyen ellátások járnak majd a tételes adózás alapján?

A cikk folytatását olvassa el itt:  
<http://ajanlo.adozona.hu/tetelesado>

**Surányi Imréné  
adószakértő**

## Mi várhat az önfoglalkoztatókra 2013-ban?

**Ha az Országgyűlés őszi ülészakán elfogadja a kormány által benyújtott, T/7954 számon tárgysorozatba vett törvényjavaslatot, két új, választható adónemmel bővül a közterhek megfizetésének rendszere. Ezek egyike lesz a kisadózó vállalkozások tételes adója. Összefoglaltuk, hogy kiket érint, és várhatóan mit jelent az új tételes adó.**

### Ki lehet majd tételes kisadózó?

A tételes adót egyéni vállalkozó, egyéni cég, kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság, kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság választhatja majd, az állami adóhatóságnak az e célra rendszeresített nyomtatványon történő bejelentéssel. A

bejelentés bármikor megtehető, a tételes adózás a választás bejelentését követő hónap első napjától alkalmazható.

Nem választható a tételes adózás az adószám két éven belül történt jogerős felfüggesztése esetén.

Betéti társaság, közkereseti társaság tételes adózása (kisadózása) választása esetében a tételes adót minden személyes közreműködésre köteles tag után fizetni kell. Ez azt jelenti, hogy a választás bejelentésével egyidejűleg kötelezően be kell jelenteni a nevét, címét és adóazonosító jelét annak a tagnak, vagy azoknak a tagoknak, akik bármilyen jogviszonyban – kivéve a munkaviszonyt – végzett személyes közreműködéssel részt vesz(nek) a kisadózó vállalkozás tevékenységében. Ők kisadózónak minősülnek, míg a be nem jelentett tagok kizárólag munkaviszony keretében működhetnek közre. E szabály megsértésével a személyesen közreműködő tag közreműködését be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásának kell tekinteni.

A szabályozás kiterjed a kisadózóként történő adózás megszűnésének eseteire is. Így többek között a tételes adó szerinti adózás megszűnik, ha az adóhatóság számla vagy nyugtaadás elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért mulasztási bírságot állapít meg a kisadózó vállalkozás (a kisadózó vállalkozások tételes adóját jogszerűen választó egyéni vállalkozó, egyéni cég, közkereseti társaság és betéti társaság) terhére, vagy a kisadózó adószámát felfüggeszti, illetve akkor is, ha a kisadózó állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható adótartozása a naptári negyedév utolsó napján meghaladja az 500 ezer forintot. A megszűnéstől számított két naptári évben a kisadózóként történt adózás ismételtelen nem választható.

A cikk folytatását olvassa el itt:

<http://ajanlo.adozona.hu/onfoglalkoztatok>

**Surányi Imréné  
adószakértő**

## Pénzforgalmi áfa: kik választhatják majd?

**A Parlamentnek benyújtott, de csak ősszel tárgyalandó két törvénymódosító csomag, amelyek részint a munkahelyvédelmi akciótérben foglaltak megvalósítása (T/7955. sz. törvényjavaslat), részint pedig az egészségügy többletforráshoz juttatása (T/7953. sz. törvényjavaslat) ér-**

**dekében születtek, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) is három területen érintik. Ezek a következők: pénzforgalmi szemléletű áfa-elszámolás bevezetése, az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatár felemelése, valamint egyes gyógyászati segédeszközök áfa-kulcsának megváltoztatása. A következőkben ezeknek, a tervek szerint 2013. január 1-jén hatályba lépő intézkedéseknek lényeges jellemzőit tekintjük át, kitérve a lehetséges hatások bemutatására is.**

Pénzforgalmi szemléletű áfa-elszámolás bevezetése

A pénzforgalmi szemléletű áfa-elszámolás lényege, hogy az arra jogosult értékesítési oldalon a fizetendő adómegállapítási kötelezettségének, beszerzési oldalon pedig a rá áthárított adó iránti levonási jogosultságának akkor tesz/tehet eleget, amikor egyfelől az ellenértéket megkapta (értékesítés esetén), másfelől az ellenértéket megfizette (beszerzés esetén). Mindez időkorlát nélkül érvényesülne a tervek szerint, ami azt jelenti, hogy ha valaki az ellenérték egészét vagy egy részét nem kapja kézhez, akkor a meg nem fizetett hányad erejéig nem kell fizetendő áfát bevallania. Ez természetesen igaz az előzetesen felszámított adóbevallásba való beállíthatóságára is, ha az érintett a beszerzését nem egyenlíti ki maradéktalanul.

A pénzforgalmi elszámolás alkalmazása nem kötelező, hanem választáshoz kötött lenne, és rendre a tárgyév elejétől annak végéig tartana. Ugyanakkor külön nyilatkozattétel nélkül a következő évre meghosszabbodik akkor, ha az alkalmazási feltételekben nincs változás.

Kik választhatják majd a pénzforgalmi elszámolást? Az alanyi kört érintően a törvényjavaslat négy, együttesen teljesítendő követelményt állít fel: (1) az érintettnek legalább telephelye, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye legyen belföldön; (2) a tárgyév első napján fennálló állapot szerint kisvállalkozásnak minősüljön, vagy ha nem esik a kis- és középvállalkozásokról szóló törvény személyi hatálya alá, akkor legalább az ott rögzített, a kisvállalkozásra vonatkozó tartalmi kritériumoknak feleljen meg (összes foglalkoztatotti létszám 50 főnél kevesebb, illetve az éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg); (3) nem lehet a kompenzációs felárrendszer hatálya alá tartozó mezőgazdasági termelő, vala- ▶

Van olyan cég, amely  
**költségeinek akár 70%-át is**  
dolgozói **fizetésére** költi.



Nem mindegy, **hogy kire.**

Ne Ön keresse meg a megfelelő embereket.  
Hagyja, hogy azok találják meg Önt!



A **Jobline.hu** az állásposta-szolgáltatással lehetővé teszi,  
hogy ajánlatai csak azokhoz a szakemberekhez jussanak el,  
akik valóban alkalmasak a meghirdetett feladatra  
– azokhoz viszont biztosan!

**jobline.hu**  
KERESNI JÓL IS LEHET



mint szintén kizáró ok, ha utazásszervezői, használtcikk-kereskedelmi vagy befektetési arannyal kapcsolatos tevékenységére az Áfa tv. speciális szabályait alkalmazza; s végül (4) az értékesítésből származó ellenérték éves szinten összesített összege sem a tárgyévben megelőző évben ténylegesen, sem a tárgyévben szintén ténylegesen, illetve ésszerűen várhatóan nem haladhatja meg az 500 ezer eurónak megfelelő forintösszeget, ami a mai árfolyamszintből kiindulva (290 forint/euró) mintegy 145 millió forint összeghatárt jelent.

A cikk folytatását olvassa el itt:

<http://ajanlo.adozona.hu/penzforgalmiafa>

**Csobánczy Péter**  
adószakértő

## Megspórolható-e az áfafizetés szlovák szolgáltatóval?

**Cikkünkben kiderül, hogy az áfa-mentesként meghirdetett szolgáltatások – például egy társasház felújítása – tényleges adókövetkezményei sokszor köszönő viszonyban sincsenek azzal, amit a szolgáltató állít.**

Az utóbbi időben ügyfeleinktől egyre több kérdés érkezik azzal kapcsolatban, hogy valóban megspórolható-e a magyar áfa, ha külföldi – jellemzően szlovák – vállalkozót bíznak meg valamilyen (többnyire magyarországi ingatlanhoz kapcsolódó, vagy az általános szabályok alá tartozó úgynevezett B2B) szolgáltatás elvégzésével. Fontos, hogy minden esetet egyedileg értékeljünk, külön kell vizsgálni valamennyi körülményt és feltételt, hogy az adott ügylet szolgáltatásnyújtásnak vagy termékértékesítésnek minősül-e, illetve általános vagy speciális teljesítési hely szabályok alá tartozik-e az adott tényállás.

Az általános szabályok szerint adózó adóalanyok esetében, ha a szolgáltatást magyar vevő részére külföldi adóalany nyújtja, a szolgáltatás teljesítés helyét vagy az általános B2B szabály (megrendelő székhelye), vagy ingatlanok esetében a speciális szabály (az ingatlan fekvése) szerint kell meghatározni.

A teljesítés helye mindkét esetben Magyarország lesz. Szintén mindkét esetben – külön feltételek teljesülése mellett – alkalmazható a fordított adózás, azaz hogy a belföldi vevő kötelezett az áfa fizetésére és ugyanabban a bevallási időszakban jo-

gosult a levonására is. Ennek eredményeképpen az áfát ténylegesen nem kell megfizetni, így köznap értelemben véve valóban tétlen érhető az ügylet „áfa mentessége”, a vonatkozó formai (például megfelelő számlázás) és tartalmi (az ügyletet valódi tartalma szerint dokumentálják) követelmények betartása mellett.

A cikk folytatását olvassa el itt:

<http://ajanlo.adozona.hu/szlovakafa>

**Sztankó Judit**  
**LeitnerLeitner**

## Lényeges változások a munkaszerződéseknél

**A július 1-jén hatályba lépett új Munka Törvénykönyv (Mt) egyes rendelkezései visszamenőleges hatályúak, két új alapelvet a július 1-jét megelőzően keletkezett igényeknél is alkalmazni kell. Több, jelentős változás is érinti a munkaszerződések kötését és tartalmát. Összefoglaltuk.**

Az új Munka törvénykönyve 6. § (1) bekezdése szerint „a munkaszerződés teljesítése során – kivéve, ha törvény eltérő követelményt ír elő –, úgy kell eljárni, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható”. Ezen alapelv alkalmazása zökkenőmentes kellene legyen, tekintettel arra, hogy

## Munkajog 2012/II. különszám – júliusi változások, jogszabály-magyarázatok

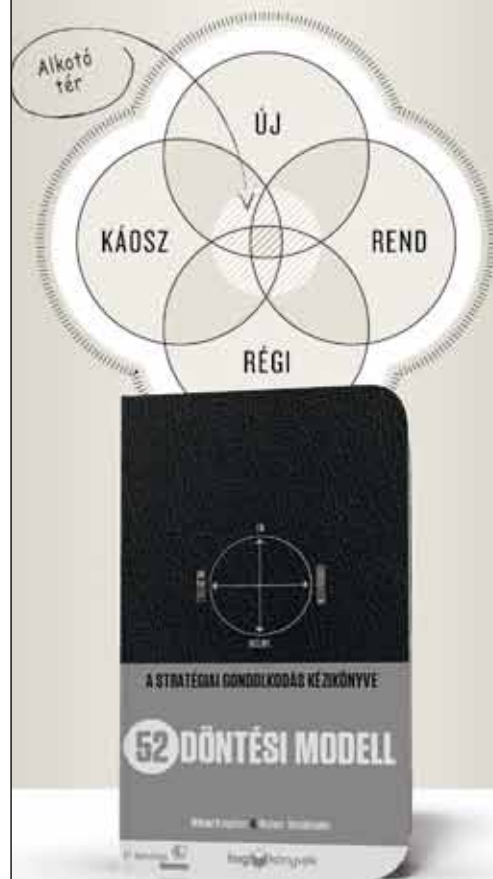
**Megjelent Munkajog 2012/II. különszám, ami választ ad számos problémás kérdésre.**

A tartalomról:

a hatályos Munka törvénykönyve, átmeneti rendelkezések, munkáltatói teendők júliustól, szabadság szabályok változása 2013-tól, szigorítás közmunkáltatóknál, munkaügyi ellenőrzés – bírságok, vasárnapi munkavégzés, szakértői magyarázatok, szerződésminták.

Rendelje most meg a Munkajog 2012 /II. különszámot a fenti tartalommal és ezért az árért megkapja a Munkajog 2012/I. különszámot is!

# A STRATÉGIAI GONDOLKODÁS KÉZIKÖNYVE



A világgiacon hamar bestsellerré vált könyv könnyen érthető, rövidített formában mutatja be az üzleti élet népszerű döntési modelljeit. A közismert SWOT-analízis, a kevésbé ismert, de ugyancsak hasznos svájci sajtó modell mellett például még azt is megtudhatjuk, hogyan emlékezzünk mindenre, amit valaha megtanultunk... Ha stratégiai terveket készítünk, üzleti bemutatónak készülünk, vagy akár személyes kapcsolatainkat igyekszünk javítani, ennek a kis könyvnek köszönhetően ezután sokkal tudatosabb, megalapozottabb döntéseket hozhatunk.

Bolti ár: 2900 Ft  
Kiadónktól megrendelve: 2610 Ft (-10%)  
HVG-klubkártyával: 2320 Ft (-20%)

**ÚJ HVG KÖNYVEK**

**hvg** könyvek  
[www.hvgkonyvek.hu](http://www.hvgkonyvek.hu)

**hvg**

Megrendelés és információ:

✉ HVG Kiadó Zrt., 1300 Bp. 3., Pf. 20 (06-1)436-2012

@terjeszt@hvg.hu [www.hvg.hu](http://www.hvg.hu)



ez korábban is zsinórmérték volt. Eszerint nem elegendő vizsgálni, hogy a tételes jogi szabályokat betartották-e a felek, hanem azt is meg kell nézni, hogy az eljárás az általános magatartási követelményekkel, az együttműködési kötelezettséggel összhangban történt-e. Kiváló iskolapéldája az az eset, amikor a munkáltató próbaidő alatt, azonnali hatállyal, indoklás nélkül megszünteti a várandós nő munkaviszonyát. A kismama az egyenlő bánásmód és a rendeltetésszerű joggyakorlás követelményének megsértésére hivatkozással keresetet nyújt be a munkaügyi bíróságon, s ettől kezdve a munkáltatónak kell bizonyítania: nem a várandósság miatt szüntette meg a munkavállaló jogviszonyát, illetve olyan jogviszonyát, mely megszüntetését indokolni sem kell. Azonban a munkaügyi bíróságok mégis rákényszerítik.

A jogszabály 6. § (3) bekezdésében ez áll: „a munkáltató a munkavállaló érdekeit a méltányos mérlegelés alapján köteles figyelembe venni, a teljesítés módjának egyoldalú meghatározása a munkavállalónak aránytalan sérelmet nem okozhat”. Ez azt jelenti, hogy amikor a munkáltató a teljesítés módját egyoldalúan határozza meg (például munkaidő beosztása, szabadság kiadása, rendkívüli munkavégzés elrendelése stb.), ezt akként kell megtennie, hogy ne okozzon a munkavállaló számára aránytalan terhet. Érdekes kérdés: július 6-án hivatkozhat-e arra a munkavállaló, hogy a munkáltató június 21-ei rendelkezése a méltányos mérlegelés elvébe ütközik? A választ az adja meg a kérdésre, hogy a korábbi szabály is tilalmazta-e az aránytalan teher okozását. Amennyiben igen, akkor a munkavállaló alappal érvényesítheti igényét erre az elvre hivatkozva.

Az új Mt. alapvető jelleggel fogalmazza meg, hogy tiszteletben kell tartani a hatálya alá tartozók személyhez fűződő jogait. A munkavállaló személyhez fűződő joga akkor korlátozható, ha a korlátozás a munkaviszony rendeltetésével közvetlenül összefüggő okból feltétlenül szükséges és arányos a cél elérésével (például a munkáltató a munkavállaló levéltitokhoz való jogát akkor korlátozhatja, ha a munkáltatónak az általa biztosított elektronikus rendszerhez hozzáférése van a munkavállaló magán mailjeihez). A személyhez fűződő jog korlátozásának módjáról, feltételeiről, várható tartamáról a munkavállalót előzetesen tájékoztatni kell. A korábbi Mt. nem írta elő elvi szinten ezt a tájékoztatási kötelezettséget, így az ilyen jellegű intézkedések jogszerűségi problémát vethetnek

fel, ezért a jövőben ajánlott tájékoztatni a munkavállalókat, például a munkahelyen felszerelt kamerarendszerről.

Az érvénytelenség körében újdonság, hogy jogi kérdésben való tévedés címén is meg lehet támadni a megállapodást akkor, ha a tévedés lényeges volt, és a munkakörében eljáró jogi szakértő a feleknek együttesen adott téves tájékoztatást. A jogban való tévedés korábban nem volt megtámadási alap. Felmerül a kérdés: július 1-je után megtámadható-e egy megállapodás, ha a jogban való tévedés július 1-jét megelőzően történt? Átmeneti rendelkezés nincs – ahogyan fent említettük, először azt kell megvizsgálni, van-e –, a megtámadás határideje pedig a tévedés felismerésétől számított 30 nap, azaz ebből következően meg lehet támadni a korábban megkötött megállapodást, ha megtámadási határidőn belül történt a tévedés.

Dr. Pál Lajos – a HVG munkaügyi konferenciáján – kiemelte, hogy az egyoldalú kötelezettségvállalás intézménye csak látszólag új, gyakorlatát a munkaügyi bíróságok évtizedek óta követik (a munkáltatónál nincs formális szabályzat ugyan, de ha rendszeresen karácsonyi jutalmat ad a munkavállalók részére, vagy engedélyezi a céges autó huzamosabb ideig történő használatát, egy idő után ezek biztosítása kötelezettséggé válik, tekintettel arra, hogy jogfenntartás nélkül, határozatlan időtartamra, egyoldalúan vállalt kötelezettséget a munkáltató). Az egyoldalú kötelezettségvállalás olyan egyoldalú nyilatkozatot jelent, melyben a felek valamelyike a másik, címzett fél elfogadására tekintet nélkül vállalja valamilyen kötelezettség teljesítését (például cafetéria-szabályzat, rugalmas munkarend engedélyezése). Az ilyen kötelezettségvállalásokra minden esetben az új Mt. irányadó, akkor is, ha azokat még július 1-je előtt tették. Így alkalmazni kell azt a szabályt is, amely csak akkor teszi lehetővé az ilyen kötelezettségvállalások azonnali hatályú felmondását, visszavonását, illetve a jogosult hátrányos módosítását, ha a közlést követően olyan lényeges változás következett be a jognyilatkozatot tevő körülményeiben, amely a kötelezettség teljesítését lehetetlenné tenné, vagy aránytalan sérelemmel járna. Dr. Pál Lajos szerint a bizonytalan helyzetek elkerülése érdekében célszerű a munkáltatóknak jogfenntartó nyilatkozatot tenniük.

A cikk folytatását olvassa el itt: <http://ajanlo.adozona.hu/munkajog>

**dr. Dudás Mária**  
ügyvéd, munkajogász

# 160

## tudományos válasz őrült kérdésekre



### Fantasztikus találmányok, orvosi rejtélyek és egyéb érdekességek

- Miért pislogunk?
- Mitől ragad a ragasztó?
- Mennyire öregszik a hangunk?
- Honnan jön az isteni szikra?

**Az évek alatt összegyűjtött anyagokból született ez a válogatás, amely rendkívül szórakoztató formában kalauzol tudományról tudományra, és döbrent rá, hogy milyen nagy szerepe van az életünkben a kíváncsiságnak és a felhalmozott tudásnak.**

**Bolti ár: 3500 Ft**  
Kiadónktól megrendelve: **3150 Ft (-10%)**  
HVG-klubkártyával: **2800 Ft (-20%)**

**ÚJ HVG KÖNYVEK**

**hvg könyvek**  
[www.hvgkonyvek.hu](http://www.hvgkonyvek.hu)

**hvg**

Megrendelés és információ:

✉ HVG Kiadó Zrt., 1300 Bp. 3., Pf. 20 (06-1)436-2012  
@terjeszt@hvg.hu 📄 [www.hvg.hu](http://www.hvg.hu)

## KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

**1. Munkavállalónk 2007. 01. 22-étől van nálunk munkaviszonyban. 2011. október 2-a óta veszélyeztetett terhesség miatt betegállományban volt egészen 2012. március 22-éig. A következő naptól jelenleg is TGYÁS-on van. A táppénzt a 2010-es bére alapján, a TGYÁS-t a 2011-es bére alapján állapítottuk meg. Júniusban a TGYÁS bruttója 59 105 forint, nettója 49 650 forint volt. Az elvárt bér-emelést részére is megadtuk. Kérdésem: valóban csak ezt a 2011-es bére alapján megállapított összeget folyósíthatjuk részére, vagy adható-e a 2012. március 23-ától kezdődő TGYÁS-hoz és majd a GYED-hez is jövedelempótlék?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/jovedelempotlek>

**2. Egy cukrász szakmunkástanuló gyakorlati képzésben vesz részt nálunk. Az iskolával (2011. 08. 31-én) kötött tanuló-szerződés alapján pénzbeli juttatásban részesül, ami az I. félévben a minimálbér 20 százaléka, majd a második félévben a 21 százaléka. Az lenne a kérdésem, hogy 2012-ben személyi jövedelemadó köteles-e, valamint milyen járulékkötelezettség terheli a részére kifizetendő pénzbeli juttatást?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/tanuloszerzodes>

**3. Egy kereskedelmi vállalatnál dolgozom raktári dolgozóként. A munkaszerződésben alapbérként 70 000 forintot, illetve havonta, a forgalom függvényében számolt jutalékot kapok, havi szinten bruttó 150 000 forintot. A kérdésem az lenne, hogy az új Mt. szerint jól alkalmazzák-e a munkaszerződésben szereplő alapbért, vagy ezt is kötelező felemleni a mindenkori minimálbér összegére, annak ellenére, hogy a havi bruttó bérem mindig sokkal több volt a minimálbérnél?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/alapbermodositas>

**4. Élettársak esetén, ahol a gyermek nem közös, ott a törvény szerint 30,94 százalékos adó mellett nem adható iskolakezdési támogatás. A közjegyző által**

**hivatalossá tett élettársi viszonyt is úgy kell kezelni, mint azokat az élettársakat, akik csak együtt élnek, de a közjegyző előtt nem tették hivatalossá, vagy az ő esetükben az vonatkozik rájuk, mint a házastársak nem közös gyermekeire? Házastársaknál függetlenül attól, hogy közös-e a gyerek, vagy sem, a nem vérszerinti szülő is kaphat 30,94 százalékos teher mellett iskolakezdési támogatást. Az élettársak nem közös gyermekeinek 51,17 százalékos teher mellett lehet adni iskolakezdési támogatást vagy nekik egyáltalán nem lehet adni?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/iskolakezdes>

**5. Kell-e cégautó-adót fizetnie annak a kft-nek, amely egy (VTSZ 87.04) olyan kishaszon-gépkocsit vásárolt (FIESTA VAN), aminek a rakodótere gyárilag kialakított és az ülések száma a vezetővel együtt kettő?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/cegauto>

**6. Szolgálati járadékos munkavállalótól kell-e nyugdíjárulékot vonni?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/szolgalatijaradek>

**7. Egyéni vállalkozó a gépkocsit (szja szerint szgk, áfa tv. szerint tgg.) szeretné kivonni a vállalkozásából. A piaci érték után kell az áfát megfizetni? Ezenkívül szja-ban külön adózó jövedelem lesz? Vagyis szja és járulékok terén milyen kötelezettségek keletkeznek?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/vagyontargy>

**8. Amennyiben a felek cserepartnereszerződést kötnek egymással, melynek tárgya az egyik oldalon egy ingó dolog, a másik oldalon pedig követelés, akkor annak az oldalán, aki a követelést szolgáltatja, keletkezik-e áfabefizetési-kötelezettség az ingóság értékének az áfa része tekintetében, illetve az ingóságot szolgáltató cserepartner nettó értéken el tudja-e cserélni a vagyonelemet? Az is érdekes ebben a konstrukcióban, hogy miként kell eljárni abban az esetben, ha értékkülönbség mutatkozik az ingóság javára és azt a cserepartner pénzben té-**

**ríti meg? A követelés engedményezése esetén keletkezik-e áfafizetési-kötelezettsége?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/csere>

**9. A munkaviszony létrejötte előtt, egy leendő munkavállalónk részt venne az anyavállalat által szervezett találkozón. A költségek megtérítése mellett fizethetünk-e napidíjat magánszemélynek, ha igen, milyen jogcímen, illetve milyen adó- és járulékvonzattal?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/kikuldetes>

**10. Egy egyszemélyes kft ügyvezetője és a tevékenység gyakorlója ugyanaz a személy. A cég alapító okiratában rögzítettük, hogy az ügyvezetést munkaviszony keretében látja el, és emellett ő az egyedüli munkát végző is a társaságban. Véleményem szerint, ebben a minőségében csak akkor minősül társas vállalkozónak, amennyiben a feladatokat nem munkaviszony (vagy egyéb jogviszony) keretében látja el. Készítettünk munkaszerződést heti 20 órás munkaviszonyra, a munkaköri leírásában rögzítettük az ügyvezetői és az egyéb munkafeladatokat. FEOR számként az ügyvezetői FEOR számot rögzítettük (08-as bevállaláson ez kerül feltüntetésre), és a munkaszerződést mindkét félnél ő írta alá. Helyesen jártunk-e el, vagy a leírtak alapján nem mentesül a főfoglalkozású társas vállalkozói besorolás és járulékfizetés alól?**

**Válasz:**

<http://ajanlo.adozona.hu/egyszemelyeskft>

### 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](mailto:adozona@adozona.hu)

### Felelős kiadó:

Kékesi Zsuzsa, online divízióvezető