

# VÁLASZADÓ

2015/3. MÁRCIUS

Módosult az ekáer

Mi minősül kapcsolt vállalkozásnak?

Felmondás védett korúnak

Kénysztörlesztés súlyos következményekkel

Kérdések és válaszok



**ADÓ**  
2015

3

## Kedves Olvasó!

Hamar munka ritkán jó, a kapkodás nem szokott műves produktumokat szülni. Sajnálatosan ez a szerencsétlenség kísérte eddig a NAV csodafegyverének kikiáltott elektronikus áruforgalom-ellenőrző rendszer (ekáer) eddigi útját.

Az idén januártól hatályba lépett új szabályokat eredetileg a szokásos adócsomagba ágyazta be az Országgyűlés, de már decemberben módosítani kellett, aztán jöttek a halasztgatások és az értelmezési problémák. Mindezekről az Adózóna és a VálaszAdó folyamatosan beszámolt, mostani kiadványunkban pedig a legújabb fejleményekről számolunk be, arról, hogy törvényi szint helyett miniszteri rendelet szabályozza az ekáerre vonatkozó fontos előírásokat. Lapzártakor jelent meg a rendelet, amely szigorításokat és könnyítéseket egyaránt tartalmaz a korábbi előírásokhoz képest. Egyelőre akadnak tisztázatlan pontok is, ha ezek szabályozása eldől, tájékoztatjuk a részletekről olvasóinkat.

Régi szabályok vonatkoznak a kapcsolt vállalkozásokra, amelyek az idén egy új elemmel bővültek. Olvasóink kérdései arról tanúskodnak, hogy az előírások gyakorlati értelmezése sok nehézséget okoz. Ezért összefoglaltuk, cikkünkben sok példával illusztráltuk, hogy az itt használatos fogalmak alatt pontosan mit kell érteni és hogy mitől válik kapcsolttá két vállalkozás.

Munkavállalóknak és munkáltatóknak egyaránt hasznos olvasmány lehet a védett korúak munkaviszonyának munkaadói megszüntetéséről és végkielégítéséről szóló írásunk, a cégvezetők pedig a kényszertörlési eljárás okait, következményeit ismerhetik meg egy másik cikkünkben.

Ajánló rovatunkban ezúttal egy új adónem, a települési adó részletszabályait, az ingyenes szolgáltatás veszélyeit, továbbá a táppénztől való ódzkodás okait mutatjuk be.

## Szigorítások és könnyítések az ekáerben. Itt vannak a részletek!

**2015. február 27-én, pénteken este kihirdették az új ekáer szabályokat, melynek eredményeként március 1-jén vasárnap lejárt az ekáer próbaüzeme, és beindult az éles rendszer. Az új szabályok változást hoznak a mentességek kiterjesztésén túl a bejelentésre kötelezettek személyében és a bejelentendő adatok körében is – írja a LeitnerLeitner adózásról érthetően című blogjában Jancsa-Pék Judit.**

Az új szabályok szerint új mentességek alkalmazhatók a jövedéki és a vám eljárás alatt fuvarozott termékekre, a bejelentés,

illetve engedélyköteles hulladékszállításra és fémkereskedelemre, bizonyos gyógyszer szállítmányokra és a postai küldeményekre. Könnyítés, hogy a mentességek most már kizárólagosság nélkül akkor is alkalmazhatók, ha a felsorolt termékek mellett mást is fuvaroznak. Nem kell tehát bejelenteni például az alkoholos sörök fuvarozását csupán azért, mert egy rekesz alkoholmentes ital is kerül a csomagba.

A rengeteg bizonytalanságot és problémát okozó „és – vagy” kérdést a szigorúbb értelmezés mentén rendezték. Így bármelyik határérték felett a szállítmány ekáer bejelentés-köteles. Igaz, hogy a nem kockázatos termékkörben a nettó értékhatárt 5 millió forintra emelték a 2,5 tonnás súlyhatár megtartása mellett. Jó hír továbbá, hogy nem kockázatos termékek esetén az árulistában nem kell az

ellenértéket szerepeltetni, a cikkszám megadása pedig minden esetben csak opcionális.

A kockázatos termékkör mentességi határait összevonták, és csak azok a szállítmányok ekáermentesek, amelyek a súlya az 500 kilogrammot és nettó értéke az 1 millió forintot együttesen sem haladja meg. Ez a kockázatos élelmiszerek esetében könnyítést jelent.

## Várható további változások a kockázatos termékek körében

Ezen a téren azonban további változások is várhatóak: ugyanis tovább fog bővülni a termékkör, amelyről azonban biztosat ma még nem lehet tudni. A jelenleg ismert tervek szerint elektronikai cikkek, fémkereskedelmi termékek és takarmányok fognak felkerülni a listára. Továbbá a korábban kockázatosnak minősített élelmiszerek közül kikerülnének azok a termékek, melyek nem minősülnek élelmiszernek, így az ekáerszám megállapításához szükséges előfeltételt – FELÍR szám megadását – sem tudják teljesíteni. Ezek azonban várhatóan azonnal be fognak kerülni az egyéb kockázatos termékek közé. Ilyenek például a dísznövények és bizonyos zöldségek.

A tervek szerint a második rendelet hatályba lépése a most még nem ismert kihirdetés napját követő 30. nap lenne, ami kétszeresen problematikus. Egyrészt, mert épp a FELÍR problémába ütköző termékek március 1-jétől ellehetetlenülnek. Másrészt a kockázatosnak minősülő termékkör új alanyai 30 nap alatt nem tudnak majd bekerülni a köztartozásmentes adatbázisba, ami mentességet adna a biztosítékfizetés alól.

## Egyszerűsödő adminisztráció

Bizonyos cégnagyságtól és jó adózói múlttól függően jelentősen egyszerűsödik az ekáer adminisztráció: csak a feladó, a címzett és a rendszám adatokat kell bejelenteni. Olyan cégek élhetnek ezzel, akik több mint két éve működnek, árbevételük cégcsoport szinten eléri az 50 milliárd forintot, melynek 80 százaléka a saját termelésű készletek értékesítéséből származik, megtalálhatóak a köztartozásmentes adatbázisban, és adószámuk nincs felfüggesztve. Azonban még esetükben is óvatosságot igényel az egyszerűsített ekáer-bejelentés alkalmazása, hiszen a jogosultság az egyébként könnyen módosuló köztartozásmentes adatbázis jelenlétéhez kötött. Amelyből azonban egy megkésétt ▶

adózóna

ÚJÉVI NYEREMÉNYJÁTÉK

HA MOST FIZET ELŐ, RÉSZT VEHET AZ ADÓZÓNA ÚJÉVI JÁTÉKÁBAN, AHOL ÉRTÉKES NYEREMÉNYEK TALÁLNAK GAZDÁRA!

RENDELJEN 2015. MÁRCIUS 16-IG, ÉS VEGYEN RÉSZT SORSOLÁSUNKON. ÚJ ELŐFIZETŐINK KÖZÜTT AZ ALÁBBI NYEREMÉNYEKET SORSOLJUK KI:



1 DB LENOVO LAPTOP



10 DB 10 000 FORINTOS KÖNYVTALVÁNY, AMELYET A HVG-KÖNYVEK OLDALON TUD LEVÁSÁROLNI

A SORSOLÁS IDŐPONTJA: 2015. MÁRCIUS 31. A NYERTESEK ÉRTESÍTÉSE: 2015. ÁPRILIS 3.

AZ AKCIÓ HAMAROSAN LEJÁR. RENDELJEN MOST!

vámhatározat vagy a kerekítések különbözete miatt is ki lehet kerülni. Az egyszerűsített bejelentés április 1-jétől lehetséges.

Egyedi útszakasz-mentesítés is elérhető, amelyet a gyártásszervezés sajátosságaira tekintettel lehet egyedileg kérelmezni, ha a fuvar nem hagyja el az országot (belföld-belföld viszonylatban), és maximum 20 kilométeres távolságot tesz meg. A mentesítés hatósági elbírálást követően léphet hatályba és 1 évig lehet érvényben, melyet a lejáratot legalább 90 nappal megelőzően benyújtott külön kérelemmel kell majd meghosszabbítani.

#### Egyéb ekáer változások

EU tagországból (a Közösségből) belföldre irányuló fuvaroknál ezen túl nem kell ekáerszámot igényelni a fuvar indulása előtt, elég a belföldi útszakaszon történő fuvarozás megkezdésének időpontjáig megtenni ezt. Az érkeztetési jelentésre pedig 1 helyett 3 munkanap áll majd rendelkezésre.

Fontos változás, hogy a belföldi fuvaroknál (belföld-belföld viszonylatban) az ekáerszámot minden esetben annak kell lezárni, aki igényelte. Kockázatos termékek esetében mindig a feladó köteles ekáerszámot igényelni, függetlenül attól, hogy a fuvar esetleg a vevő szervezi. Nem kockázatos termékek esetében április 1-je után azonban ekáerszám igénylésre kötelezett lehet a feladó és a címzett is, attól függően, hogy a fuvar melyikük szervezi. Az érkeztetési jelentésre itt is 3 munkanap áll rendelkezésre.

2015. június 1-jétől változnak a gyűjtő és terítő járatok ekáer szabályai is. Egy ekáerszámot kell majd megállapítani akkor is, ha a fuvarozás során egy feladó több felrakodási címéről vagy egy címzett több kirakodási (átvételi) címére történik a közúti fuvarozás.

A részletes ekáer szabályozást egyébként az adózás rendjéről szóló törvényből miniszteri rendeletbe helyezték át, így az ekáer „finomhangolása” egyszerűbb lesz a jövőben. A rendelet március 1-jén és 11-én (bizonyos részletszabályok pedig április 1-jén, illetve június 1-jén) lépnek hatályba.

A rendeletet itt olvashatja el:

[http://adozona.hu/2015\\_adovaltozasok/](http://adozona.hu/2015_adovaltozasok/)

## Kapcsolt vállalkozás: fogas kérdések válaszokkal, példákkal

**Bemutatjuk, mi, mikor, miért minősül kapcsolt vállalkozásnak.**

Noha az új Polgári törvénykönyv – a 2013. évi V. törvény (Ptk.) – 2014. március 15-iki

hatálybalépése érintette a többségi befolyás fogalmát, a kapcsolt vállalkozás fogalma nem módosult 2014-ben. Kiegészült viszont a fogalom 2015-től az ügyvezetés egyezősége alapján fennálló kapcsolt vállalkozási viszonytal. A cikk az aktuális előírásokat foglalja össze, utalva arra, hogy mely rendelkezést kell 2015-től alkalmazni.

#### Kapcsolt vállalkozás

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao) és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) előírása szerint kapcsolt vállalkozás:

- az adózó és az a személy, amelyben az adózó – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- az adózó és az a személy, amely az adózóban – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- az adózó és más személy, ha harmadik személy – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni,
- a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó telephelyei, továbbá a külföldi vállalkozó belföldi telephelye és az a személy, amely a külföldi vállalkozóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,
- az adózó és külföldi telephelye, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy, amely az adózóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,
- 2015-től, az adózó és más személy, ha közöttük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg.

#### Többségi befolyás

Többségi befolyás a Ptk. szerint akkor áll fenn, ha egy személy (befolyással rendelkező) egy másikban a szavazatok több mint 50 százalékaival rendelkezik, vagy meghatározó befolyással bír.

Meghatározó befolyásról akkor beszélhetünk, ha a jogi személy tagja vagy részvényese

- jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy
- a jogi személy más tagjai, illetve részvé-

nyesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.

A meghatározó befolyás szempontjából lényegtelen, hogy a befolyással rendelkező részesedése a jogi személyben milyen mértékű. A vezető tisztségviselők (akiket a jogi személy alapítására, működésére vonatkozó jogszabályok nevesítenek) vagy a felügyelőbizottsági tagok többségének a megválasztására, visszahívására kell jogosítvánnyal rendelkezni a befolyással bírónak, nem kell, hogy e jog kizárólagosan csak őt illesse.

Például a gazdasági társaságok, a szövetkezet, az egyesülés, az egyesület és az alapítvány esetében a vezető tisztségviselők körét a Ptk. határozza meg. Az ügyvezető, az ügyvezetés vezető tisztségviselő.

A többségi befolyást a Ptk. jogi személyben fennálló befolyásként értelmezi, de a Tao. a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazására utalással nem jogi személyekre (például a telephelyre) is kiterjeszti. A befolyással rendelkező lehet természetes személy és jogi személy. A befolyás megvalósulhat közvetlenül vagy közvetve.

Közvetve valósul meg a többségi befolyás akkor, ha a személy nem közvetlenül a jogi személyben rendelkezik részesedéssel, szavazati joggal, hanem a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyben (köztes jogi személy) állnak fenn e jogosítványai. A közvetett befolyás mértékét úgy kell meghatározni, hogy a köztes jogi személy befolyásának mértékét meg kell szorozni a befolyással rendelkező köztes jogi személyben fennálló befolyása mértékével.

Például ha „A” 45 százalékos szavazati joggal rendelkezik „B”-ben („B” a köztes jogi személy) és „B” 90 százalékos szavazati joggal rendelkezik „C”-ben, akkor „A” befolyása „C”-ben  $0,45 \times 0,90 = 40,5$  százalékos. Ebben az esetben „A” sem közvetlenül, sem közvetve nem rendelkezik többségi befolyással „C”-ben.

Ha egy személy a szavazatok felét meghaladó mértékű befolyással rendelkezik a köztes jogi személyben, akkor a köztes jogi személynek a harmadik jogi személyben fennálló befolyását teljes egészében a befolyással rendelkező közvetett befolyásaként kell figyelembe venni.

Például, ha „A” 55 százalékos szavazati joggal rendelkezik „B”-ben („B” a köztes ►

jogi személy) és „B” 90 százalék szavazati joggal rendelkezik „C”-ben, akkor „A” befolyása „C”-ben szintén 90 százalék, ami közvetve többségi befolyást jelent.

Rendelkezik a Ptk. arról is, hogy a közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett tulajdoni részesedését és szavazati jogát egybe kell számítani.

Például, ha „X” és „Y” természetes személyek és közeli hozzátartozók, és „X” 25 százalék, „Y” 45 százalék szavazati joggal rendelkezik „C”-ben, akkor – mivel együttes szavazati joguk  $25 + 45 = 70$  százalék, „X” és „Y” is többségi befolyással rendelkezik „C”-ben.

Ha „X” és „Y” nem közeli hozzátartozók, akkor külön-külön egyikük sem kapcsolt vállalkozás „C”-vel, mivel egyikük sem rendelkezik többségi befolyással (feltéve, hogy meghatározó befolyás nem áll fenn).

A Tao. kapcsolt vállalkozás fogalmából indokolt kiemelni azt az esetet, amikor két jogi személy között a kapcsolt vállalkozási viszony azon alapul, hogy mindkettőjükben ugyanaz a személy (harmadik személy) rendelkezik többségi befolyással. Ennek minősített esete, amikor közeli hozzátartozók rendelkeznek legalább két jogi személyben többségi befolyással. Ilyenkor ugyanis e közeli hozzátartozókat – szavazati jogukat összeadva – harmadik személynek kell tekinteni.

Például, ha van három cég, „A”, „B” és „C”, amelyeknek a tulajdonosi szerkezete a következő:

Tagok	A kft.	B Kft.	C Kft.
Férj (FÉ)	47		28
Felesség (FE)	31		
Gyermek (GY)	6		
„A” kft.		53	46
Egyéb tulajdonos	16	47	26

A közeli hozzátartozók (FÉ + FE + Gy) szavazati joga 84 százalék, amelynek alapján együtt közvetlenül többségi befolyással rendelkeznek „A”-ban.

„A” kft. közvetlenül többségi befolyással (53 százalék) rendelkezik „B”-ben.

A közeli hozzátartozók (FÉ + FE + Gy) együtt közvetve többségi befolyással (53 százalék) rendelkezik „B”-ben.

A közeli hozzátartozók (FÉ) közvetlen és közvetett szavazati joga együttes értéke alapján  $(28 + 46) = 74$  százalék) többségi befolyással rendelkezik „C”-ben.

Harmadik személy (FÉ + FE + GY) többségi befolyással rendelkezik „A”, „B” és „C” kft.-ben.

Az előzőek alapján kapcsolt vállalkozási viszony áll fenn:

- a közeli hozzátartozók és „A” kft. között,
- a közeli hozzátartozók és „B” kft. között,
- közeli hozzátartozók és „C” kft. között,
- „A” kft. és „B” kft. között,
- „A” és „C” kft. között,
- „B” és „C” kft. között.

#### Kapcsolt viszony telephellyel rendelkező vállalkozások esetén

Erre vonatkozóan a Tao. és az Art. is foglalkozik azzal, amikor a belföldi illetőségű adózó rendelkezik külföldi telephellyel, illetve ha külföldi vállalkozó rendelkezik belföldön telephellyel. Mindkét esetben – megfelelően, azaz értelemszerűen alkalmazva a Ptk. előírásait is – értelmezik a törvények a telephelyet létrehozó személy és a telephelyei között a kapcsolt viszonyt, továbbá – külföldi vállalkozó esetében belföldi telephelye és a külföldi vállalkozóval az a)-c) alponban meghatározott viszonyban állók közötti kapcsolatot,

– belföldi illetőségű adózó esetében pedig a külföldi telephely és az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban lévők közötti kapcsolatot.

#### Az ügyvezetés egyezősége (2015-től hatályos előírás)

2015. január 1-jétől kapcsolt vállalkozásnak minősül két jogi személy akkor is, ha az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg mindkettőben.

Ezen előírás alkalmazásához mindenképp először vizsgálni kell, hogy a különböző jogi személyekben ki minősül ügyvezetőnek, ügyvezetésnek. A gazdasági társaságok, a szövetkezet, az egyesülés, az egyesület és az alapítvány esetében erről a Ptk. rendelkezik egyrészt az általános előírások között [Ptk. 3:21-22. §], illetve az egyes szervezeti formákat érintő rendelkezések között. Más társasági adóalanyok esetében (például az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, az egyéni cég) is az alapításukat, működésüket szabályozó jogszabály fogalmazza meg az ügyvezetést. Az adóalanyok egy részét érintő szervezeti jogszabályok (például erdőbirtokossági társulat, vízitársulat, felsőoktatási intézmény, állami vállalat) azonban nem használják az ügyvezető, ügyvezetés kifejezéseket, hanem legfőbb szervre, általános vezetésre, tisztségviselőkre, irányító szervre, vezető testületre vonatkozó előírásokat tartalmaznak. Ezen esetekben nem egyértelmű, hogy az említett fogalmaknak megfelelő személy, testület tekinthető-e ügyvezetőnek, ügyvezetésnek. Abból kiindulva azonban, hogy a jogosítványaik tartalmukat tekintve azonosak az ügyve-

zetőkével, illetve óvatosságból indokolt-e személyeket ügyvezetőknek tekinteni.

Ha azonban a szervezeti jogszabály nem ruház fel természetes személyt vagy természetes személyekből álló testületet a legfőbb döntést hozó szerv (taggyűlés, közgyűlés) mellett döntési joggal, csak végrehajtó vagy ügyintéző jogosítvánnyal, akkor – szerintem – nem beszélhetünk ügyvezetőről, ügyvezetésről az adott szervezetnél. Ide tartozik – szerintem – például az ügyvédi iroda, az egyházi jogi személy.

Az ügyvezetés egyezősége, és ez által az üzleti és pénzügyi politikára való döntő befolyás akkor áll fenn, ha két vagy több jogi személynél az ügyvezető, ügyvezetés önálló döntési joggal rendelkező ügyvezető révén áll fenn.

#### Nem teljesül az egyezőség

- ha a döntést nem önállóan, hanem testületként hozza az ügyvezetés a vonatkozó törvény vagy – annak felhatalmazása alapján – a társasági szerződés (annak megfelelő szerződés) előírása alapján, függetlenül attól, hogy egy tagjuk személyében azonos egy másik jogi személy önálló döntési joggal rendelkező ügyvezetőjével,
- ha az egyik ügyvezető egy elismert vállalatcsoportban ellenőrzött tagként résztvevő jogi személy ügyvezetője, mivel az ellenőrzött tag ügyvezetője nem hozhat önálló döntést, hiszen az uralkodó tag utasíthatja, működésére kötelező határozatot hozhat,
- az egyszemélyes gazdasági társaság ügyvezetője, mivel számára az egyszemélyes társaságban a tag utasítást adhat,
- ha a különböző jogi személyekben közeli hozzátartozók töltik be az ügyvezetői tisztséget, mivel a Tao. – eltérően a 4. § 23/c) pontban foglaltaktól – nem írja elő, hogy a közeli hozzátartozókat egy személynek kell tekinteni.

#### Adóhatósági bejelentés

Az Art. a kapcsolt vállalkozások számára három esetben ír elő bejelentési kötelezettséget.

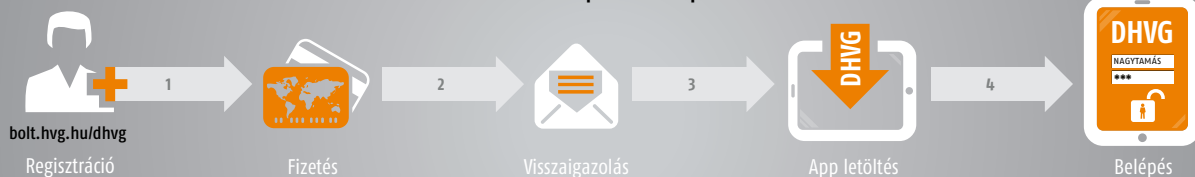
- Az első szerződéskötést követő 15 napon belül be kell jelenteni a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát [Art. 23. § (3) bekezdés b) pont].
  - A kapcsolt vállalkozási viszony megszűnését követő 15 napon belül be kell jelenteni a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnését [Art. 23. § (3) bekezdés b) pont].
- Az ügyvezetés egyezősége alapján kap-



# HVG - ELŐFIZETÉS DIGITÁLISAN IS!



Előfizetés lépésről lépésre:



[bolt.hvg.hu/dhvg](http://bolt.hvg.hu/dhvg)

csolt vállalkozássá váló jogi személyeknek is a bejelentést a kapcsolt vállalkozássá válást követően kötött első szerződés vagy a korábban, nem kapcsolt vállalkozásként kötött szerződés módosítását követően kell megtenni.

■ A készpénzfizetés napjától számított 15 napon belül az állami adóhatósághoz a vevőnek, a szolgáltatás igénybe vevőjének – a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyek kivételével – be kell jelentenie a kapcsolt vállalkozások között létrejött, egymillió forintot meghaladó értékben teljesített készpénzszolgáltatást [Art. 17. § (9) bekezdés a) pont].

E kötelezettséget a kapcsolt vállalkozás létrejöttét követő készpénzfizetés esetén kell teljesíteni. Elmulasztása, hibás teljesítése mulasztási bírságot von maga után.

**Pölöskei Pálné, okleveles adószakértő**

## Áfatörvény-változás: ez a szabály is módosult január 1-jén

**Az elektronikus szolgáltatásokhoz kapcsolódó jutalékok adózása is megváltozott 2015. január 1-jével.**

A Héa-irányelv végrehajtási rendelete (az Európai Unió Tanácsának 282/2001/EU rendelete) szerint az elektronikus úton nyújtott szolgáltatások körébe tartozik többek között: „az online piacként működő weboldalon termék vagy szolgáltatás ellenérték fejében történő értékesítésének engedélyezése, amikor a lehetséges megrendelők automatizált eljárással jelentetik meg ajánlatukat, és a számítógép által automatikusan előállított elektronikus üzenetben kapnak értesítést az értékesítés megtörténtéről.”

A megváltozott szabályok miatt meg kell különböztetnünk a jutalékok, regisztrációs- és/vagy tagdíjakat. Ugyanis a regisztrációs- és tagdíjak egy szolgáltatás ellenértékét jelentik, míg a jutalék a megkötött ügyletek után jár.

Idén január 1-jétől a távközlési, rádió- és televízió műsor- és elektronikus úton nyújtott szolgáltatások adóztatása az igénybe vevő magánszemély tartózkodási helyén történik, adóalany igénybe vevők esetén változatlanul a szolgáltatást igénybe vevő székhelyén, telephelyén – azaz a szolgáltatást nyújtó áfa nélkül számláz feléjük.

Január 1-jétől beiktattak az áfatörvénybe egy új, 45/A paragrafust, mely szerint a nem adóalany részére nyújtott elektronikus szolgáltatások esetében a teljesítés helye az

a hely, ahol a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany letelepedett, letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

2015-től azok a belföldi vállalkozások, melyek elektronikus úton szolgáltatást nyújtanak külföldi nem adóalany vevőknek (főként EU-s magánszemélynek), abban az országban fognak áfát fizetni, ahol ez a nem adóalany letelepedett (lakik).

Ha a nem adóalany vevő harmadik országban számít letelepedettnek, akkor a közösség tagállamában letelepedett szolgáltató áfa nélkül számláz a részére azzal az indokkal, hogy az értékesítés teljesítési helye az áfatörvény hatályán kívüli.

Az idei évtől azok a belföldi vállalkozások, melyek elektronikus úton szolgáltatást nyújtanak külföldi nem adóalany vevőknek (főként EU-s magánszemélynek), abban az országban fognak áfát fizetni, ahol ez a nem adóalany letelepedett (lakik) – a jutalékot tekintve is.

Ügynöki jutalék – nem elektronikus szolgáltatásokhoz kapcsolódó

Az áfatörvény az alábbiak szerint szabályozza az ügynöki jutalék adózását:

Adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybe vevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van, illetve a teljesítéssel legközvetlenebbül érintett állandó telephelye van.

A más nevében és javára eljáró közvetítő nem adóalany részére nyújtott közvetítői szolgáltatása esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a közvetített ügylet teljesítési helye van.

Fontos kiemelni, hogy a nem adóalany és az adóalany kategóriákat érdemes nyilatkozattal alátámasztani az alábbiak szerint:

Ha az adóalany a szolgáltatást közvetlenül saját, illetve alkalmazottai magánszükségletének kielégítése érdekében szerzi meg, akkor a teljesítési hely meghatározásánál nem adóalany megrendelőnek kell tekinteni az egyébként adóalany megrendelőt. Ennek ellenőrzése a gyakorlatban számos problémát fog felvetni, illetve felmerül az a kérdés, hogy a szolgáltatás nyújtójának erre vonatkozóan milyen kötelezettségei vannak, konkrétan milyen lépéseket kell tennie ennek tisztázása érdekében.

Nem adóalany belföldi személyt is adóalanynak kell tekinteni, ha közösségi adószámmal rendelkezik, illetve azzal az áfatörvény szerint rendelkeznie kellene. Azaz az ügynöki jutalék esetében speciális szabályok nincsenek, a szolgáltatásnyújtás-

ra vonatkozó főszabályok érvényesek ezen ügyletek esetében is.

Az áfatörvény 110. paragrafusa értelmében pedig:

mentes az adó alól a más nevében és javára eljáró közvetítő közvetítői szolgáltatásának nyújtása abban az esetben, ha az általa közvetített ügylet

a) a 98-109. §-ok bármelyike szerint mentes az adó alól;

b) teljesítési helye a Közösség területén kívül van.

Azaz az adómentes ügyletekhez kapcsolódó jutalék szintén adómentességet élvez, továbbá akkor is, ha harmadik országban teljesül az ügylet.

Nagyon fontos a fentieket is figyelembe véve meghatározni, hogy az ügynöki jutalék milyen ügyletnek kapcsolódik, mivel az adózása is az alapügyletnek hasonlóan adózik.

**Kneitner Lea, Tilea Tanácsadó Kft.**

## Felmondás védett korúnak, nyugdíjasnak. Ennyi a fájdalomdíj

**Nem hivatkozhat bármire a munkáltató, amikor a nyugdíjas vagy a védett korú munkavállalójának munkaviszonyát akarja megszüntetni. Összegyűjtöttük az ilyen esetekre irányadó felmondási és végkielégítési szabályokat.**

A nyugdíjas munkavállalóknak két csoportja van. Az egyik esetén a jogosultsági feltételek bekövetkezése, a másik esetben pedig valamilyen nyugellátás tényleges igénybevétele alapozza meg a nyugdíjasnak minősülést. Bár a munka törvénykönyve (Mt.) kifejezetten nem írja elő, azonban az alapelvekből levezethető, hogy a munkavállaló erről a tényről köteles tájékoztatni a munkáltatót.

Nyugdíjas munkavállalónak minősül tehát, aki

■ az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte és az öregségi nyugdíjhoz szükséges szolgálati idővel rendelkezik (öregségi nyugdíjra való jogosultság),

■ az öregségi nyugdíjkorhatár betöltése előtt öregségi nyugdíjban részesül,

■ a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban) részesül,

■ egyházi jogi személytől egyházi, felekezeti nyugdíjban részesül,

- öregségi, munkaképtelenségi járadékban – növelt összegű öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül vagy
- rokkantsági ellátásban részesül.

A munkavállaló magas életkora vagy nyugdíjasnak minősülése önmagában nem lehet jogszerű indoka a jogviszony megszüntetésének, ez ugyanis az egyenlő bánásmód követelményébe ütközne.

A munkáltató a határozatlan időtartamú munkaviszony felmondással történő megszüntetését nem köteles indokolni, ha a munkavállaló nyugdíjasnak minősül.

Amennyiben azonban az indokolási kötelezettség hiánya ellenére indokát adja a munkaviszony felmondással történő megszüntetésének, azért felelősséggel tartozik, jogvita esetén annak valóságát, okszerűségét bizonyítani köteles. Erre tekintettel önszorgalomból felesleges ilyen szituációba bonyolódni.

Természetesen az indoklási kötelezettség kiiktatása nem jelenti azt, hogy a munkavállaló ne élhetne a jogorvoslati jogával. A felmondás keresettel történő megtámasztására tipikusan olyan esetekben kerül sor, amikor annak mögöttes indoka valójában nem a nyugdíjjogosultság, hanem egyéb ok, így például a megtorlás, a személyes ellenszenv. Ilyen esetben a munkavállaló joggal való visszaélésre tekintettel kezdeményezheti a felmondás jogellenességének megállapítását azzal, hogy a bizonyítási kötelezettség őt terhel.

Lényeges, hogy az indoklási kötelezettség alól csak a határozatlan idejű munkaviszony esetén mentesül a munkáltató, határozott idejű foglalkoztatás esetén a nyugdíjas munkavállaló munkaviszonyának felmondással történő megszüntetését indokolni köteles.

Abban az esetben, ha a munkavállaló a felmondás közlésének vagy a munkáltató jogutód nélküli megszűnésének időpontjában nyugdíjasnak minősül, nem jogosult végkielégítésre.

A fenti körülmények eredménye (felmondást nem kell indokolni, kevesebb az anyagi kötelezettség), hogy a nyugdíjas munkavállaló munkaviszonya az általánoshoz képest könnyebben szüntethető meg. Ennek indokát az Alkotmánybíróság egyik határozatában abban látta, hogy az érintettek öregségi nyugdíjra szereztek jogosultságot, illetve más nyugellátásban részesülnek, ezért egzisztenciájuk más forrásból biztosított.

A védett korban lévő munkavállalók esetén a munkáltatót terhelő kötelezettségek szigorúbbak. Ezek a szabályok ugyanis azt hivatottak biztosítani, hogy a védett korú munkavállaló jogviszonya lehetőleg az

öregségi nyugdíjkorhatár betöltéséig fennmaradjon.

A korábban hatályban lévő Mt. tartalmazta azt a szabályt, miszerint a munkáltató a munkavállaló jogviszonyát felmondással csak különösen indokolt esetben (amikor a munkáltató részére aránytalan terhet jelentene a munkaviszony fenntartása) szüntetheti meg a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatár betöltését megelőző öt éven belül. Bár „különösen indokolt eset” megítélése körében volt irányadó bírói gyakorlat, mégis egy nehezen értelmezhető szubjektív mérce volt. Ilyen védelmi szabályt a hatályos törvény már nem tartalmaz.

A munkáltató a nyugdíjasnak nem minősülő munkavállaló határozatlan tartamú munkaviszonyát a munkavállalóra irányadó öregségi nyugdíjkorhatár betöltését megelőző öt éven belül a munkavállaló munkaviszonnyal kapcsolatos magatartásával indokolt felmondással abban az esetben szüntetheti meg, ha a munkavállaló a munkaviszonyból származó lényeges kötelezettségét szándékosan vagy súlyos gondatlansággal jelentős mértékben megszegi, vagy egyébként olyan magatartást tanúsít, amely a munkaviszony fenntartását lehetetlenné teszi. Azaz az indoknak olyannak kell lennie, mely alapján a munkáltató azonnali hatályú felmondással élhetne. Ilyen lehet például bizalom megingatására alkalmas súlyos bűncselekmény, ittas állapotban történő munkavégzés, a munkáltató gazdasági érdekeinek megsértése stb.

A munkavállaló képességével (alkalmatlanság) vagy a munkáltató működésével (gazdálkodásával, szervezetével) összefüggő okból akkor szüntethető meg a munkaviszony, ha a munkáltatónál a munkaszerződésben meghatározott munkahelyen nincs a munkavállaló által betöltött munkakörhöz szükséges képességnek, végzettségnek, gyakorlatnak megfelelő betöltetlen másik munkakör vagy a munkavállaló az e munkakörben való foglalkoztatásra irányuló ajánlatot elutasítja.

Az állásfelajánlási kötelezettséggel összefüggésben lényeges, hogy csak olyan munkakör kínálható fel, melyet a munkavállaló a képességeinek megfelelően el tud látni. Ide tartozik az is, hogy testi alkata vagy fejlettségére tekintettel rá hátrányos következményekkel nem járhat. A végzettség kapcsán kérdéses, hogy a munkáltató alacsonyabb végzettséget igénylő munkakört is köteles-e felajánlani a munkavállalónak (például gazdasági osztályvezetőnek titkárnői munkakört). Az sem utolsó szempont, hogy ha a munkaszerződés szerint a munkavégzés helye Magyarország vagy netán több európai

pai ország, abban az esetben a munkáltató a teljes földrajzi területet köteles-e vizsgálni az állás-felajánlás kapcsán.

A védett korú munkavállaló a további elhelyezkedési nehézségeire tekintettel részese a munkaviszony megszüntetésekor emelt összegű végkielégítésben úgy, hogy minél hosszabb volt a fennálló jogviszonya, annál több havi távolléti díj összegével emelkedik a mérték. Így például egy 59 éves, 23 éves munkaviszonnyal rendelkező munkavállaló – a munkáltató működésével összefüggő felmondás esetén – 8 havi távolléti díjnak megfelelő végkielégítésre jogosult.

#### A végkielégítés mértéke

A munkáltatónál munkaviszonyban töltött időtartama	A végkielégítés mértéke	Végkielégítés védett korban lévő munkavállaló esetén
legalább 3 év	1 havi távolléti díj	további 1 (összesen tehát 2) havi távolléti díj
legalább 5 év	2 havi távolléti díj	további 1 (összesen tehát 3) havi távolléti díj
legalább 10	3 havi távolléti díj	további 2 (összesen tehát 5) havi távolléti díj
legalább 15 év	4 havi távolléti díj	további 2 (összesen tehát 6) havi távolléti díj
legalább 20 év	5 havi távolléti díj	további 3 (összesen tehát 8) havi távolléti díj
legalább 25 év	6 havi távolléti díj	további 3 (összesen tehát 9) havi távolléti díj

Amennyiben az 5 éves perióduson belül az adott munkavállalónak többször felmondanak, abban az esetben az emelt összegű végkielégítésre többször is igényt tarthat (tulajdonképpen ez maximum további egy havi távolléti díj lehet a 3 év után járó egyhavi végkielégítésen felül).

**Dr. Hajdu-Dudás Mária**

## Kénysztörlesztés: súlyosak a járulékos következmények is

**Sokszor szembesülnek azzal a cégvezetők, hogy a cégbíróság felszólítja őket a cég törvényes működésének helyreállítására, ellenkező esetben a vállalkozás ellen kénysztörlesztési eljárást indítanak, amelynek során a vezető tisztségviselő és a cég tagja eltiltható a többségi tulajdonszerzéstől és milliókra bírságható.**

Cikkünkben bemutatjuk a kénysztörlesztési eljárás megindítására okot adó mulasztá-





**TOPSOFT**

**RENDSZERHÁZ ZRT.**

1027 Bp., Kapás utca 11-15.

Telefon: 457-9200,

telefax: 457-9201,

e-mail: [topsoft@topsoft.hu](mailto:topsoft@topsoft.hu),

homepage: [www.topsoft.hu](http://www.topsoft.hu)



**26 ÉVE**

**TÖRETLENÜL ÜGYFELEINK SZOLGÁLATÁBAN!!!**

**WINDOWS XP, WINDOWS 7, WINDOWS 8 KÖRNYEZETBEN ORACLE  
ÉS MS-SQL ADATBÁZISON, ÖNÁLLÓ GÉPEN IS.**

## TOPINFO

### **Integrált vállalati információs rendszer**

Egy adatbázisban több nyelven működő ügyviteli rendszer, egyszeri adatbevitel, egymáshoz kapcsolódó feldolgozómodulok, tetszőlegesen paraméterezhető SQL-lekérdezéssel. Hazai fejlesztésű, komplex ügyviteli rendszer 25 év fejlesztési tapasztalatával, több száz referencialhellyel, folyamatos garanciával, szaktanácsadással, hot line szolgáltatással.

## MODULOK

- ✓ Pénzügy – számvitel – tervezés – mérleg
- ✓ Elektronikus számlázás
- ✓ Termelés – kereskedelem – áruforgalom – készletkönyvelés – **teljes körű termékdíj-kezelés**
- ✓ Szerződés-nyilvántartás, archiválás
- ✓ Beruházás – tárgyeszköz-nyilvántartás
- ✓ Gépkocsi-elszámolás
- ✓ Vezetői információ – kontrolling
- ✓ TOPDESK ügyfélszolgálati rendszer

**Érje el rendszerünket táblagépről is!**

Az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által elfogadott Bér- és adóelszámolás, tb, munkaügy

### **webes alkalmazások:**

vezénylés, jelenlét-nyilvántartás és szabadságengedélyezés, cafeteria, számlalekérdezés, webáruház

**Magas szintű követelmények, csúcs technológia.**



sokat, törvénytörő magatartásokat, magát az eljárás lefolytatását, kitérünk arra, hogy kinek, milyen kötelezettségei vannak az eljárás során és mit lehet tenni azért, hogy a cégbíróság megszüntesse a cég elleni kényszerítést.

A kényszerítési eljárás célja, hogy a törvénytörő módon működő vagy fantomizáló, kiüresedett vagy fizetés- és működésképtelen, vagyonnal nem rendelkező cégeket további költségek okozása nélkül, véglegesen töröljék a cégbíróság nyilván tartásából, így a gazdasági életből.

Kényszerítési eljárást a cégbíróság akkor rendel el, ha:

- a törvényességi felügyeleti eljárás lefolytatásakor a törvényes működés a bíróság által hozott intézkedések ellenére sem következik be (például nem jelölnek ki megfelelő személyt az ügyvezetésre a cégbíróság felhívása ellenére sem),
- vagy ha az állami adóhatóság elektronikus úton értesíti, hogy a cég nem tett eleget a számviteli törvény szerinti beszámoló megküldésére vonatkozó kötelezettségének,
- illetve ha az állami adóhatóság a cég adószámának jogerős törlése miatt a cég megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárást kezdeményez,
- a cég a végelszámolást három éven belül nem fejezte be és törlése iránt kérelmet nem terjesztett elő, a cég a végelszámolás általános szabályaira történő áttérést nem hajtotta végre (egyszerűsített végelszámolás esetén),
- vagy a cég jogutód nélküli megszűnését előidéző ok következett be, és végelszámolási eljárás lefolytatásának nincs helye.

Ez igen gyakori eset abban az esetben, ha a betéti társaság tagjainak száma egy főre csökken (például elhalálozás miatt), és az ettől számított hat hónapos jogvesztő határidőn belül a társaság nem jelenti be a bíróságnál újabb tagnak a társaságba való belépését, illetve ha valamennyi beltag vagy valamennyi kültag tagsági jogviszonya megszűnik, és az ettől számított hat hónapos jogvesztő határidőn belül a társaság nem jelenti be a nyilvántartó bíróságnak, hogy a társasági szerződés megfelelő módosításával helyreállította a betéti társaságként működés feltételeit vagy azt, hogy a betéti társaságot közkereseti társasággá alakította át.

Sajnálatos módon visszafordíthatatlan problémát okozhat az is, ha a cégbíróság felszólítását nem veszik át a cég székhelyén, így a kényszerítés jogerőre emelkedik anélkül, hogy az ügyvezetők, tulajdonosok erről tudnának. Pedig ha a bíróság levelére

az ügyvezető úgy válaszol, hogy a mulasztást is pótolta (megfelelő ügyvezetőt nevezett ki, beadta a beszámolót stb.), azaz helyreállította a cég törvényes működését, akkor meg is szüntetik a kényszerítési eljárást.

Ha azonban a kényszerítési eljárás elindul, a folyamat a magyar jog szerint csaknem visszafordíthatatlan. A kényszerítési eljárás megindítását elrendelő végzés ellen fellebbezésnek és felülvizsgálatnak van helye, így célszerű minden iratot átvenni, amely a cégbíróságtól érkezik.

Nem rendelheti el a kényszerítési eljárást a cégbíróság abban az esetben, ha a cég fizetésképtelenségét megállapító végzés született (tehát elindult a felszámolási eljárás), illetve ha a bíróság vagy az ügyész értesíti a bíróságot, hogy a céggel szemben büntetőjogi intézkedés várható.

A kényszerítési eljárás megindításáról szóló jogerős végzést a cégbíróság a Cégbizálognyilvánlatban közzéteszi. A közzététel napja az eljárás kezdő időpontja.

#### A kényszerítés lefolytatása, a cégbíróság intézkedései és az elérhető vezető tisztségviselő feladatai

A Ctv. 116. § (3) szerint a kényszerítési eljárás során a cég üzletszerű gazdasági tevékenységet nem végezhet. Nem kezdeményezhető a cég átalakulása, egyesülése, szétválása. A cég képviselője az eljárás kezdő időpontjától a cég vagyonával kapcsolatos jognyilatkozatokat nem tehet, kizárólag a hitelezői igények figyelembevételével járhat el.

A kényszerítési eljárás időszaka alatt a cég nevét és rövidített nevét a törvényben meghatározott „kényszerítés alatt”, illetve „kt.a.” toldattal kell használni.

#### A cégbíróság az eljárás alatt információkat gyűjt a hitelezők követeléseiről és a cég vagyoni helyzetéről, gazdálkodásáról.

Felhívást intéz a kényszerítési eljárás megindítását közzétevő végzésben, hogy a cég vagyonával kapcsolatos igényeket, jogosultságokat, a céggel szembeni követeléseket, illetve a megelőző évben a cég vagyonában történt változásokkal kapcsolatos információkat a közzétételt követő 60 napon belül jelentsék be.

Vagyonfelmérést végez, melynek keretében a közzététellel egyidejűleg megkeresi

- a gépjárművek,
- a légi járművek és úszó létesítmények,
- ingatlanok,
- ingó jelzőlogók,
- bírósági végrehajtási ügyek nyilvántartását vezető hatóságokat, valamint
- a pénzforgalmi szolgáltatókat,
- a befektetési vállalkozókat és
- az árutőzsdei szolgáltatókat a cég vagyona

nára vonatkozó adatok begyűjtése érdekében, valamint

■ tekintet a hitelbiztosítéki nyilvántartásba.

A megkeresett szervezetek 30 napon belül kötelesek válaszolni.

Ezzel egyidejűleg a cégbíróság felhívja az elérhető vezető tisztségviselőt és tagokat is a cég vagyonára és kötelezettségeire vonatkozó információk közlésére.

**Az együttműködési kötelezettség megszegése jogkövetkezményekkel jár, a cégbíróság – akár ismétlődő jelleggel – 100 000 forinttól 900 000 forintig terjedő pénzbírságot szabhat ki.**

#### Az elérhető vezető tisztségviselő köteles

- az eljárás kezdő időpontjától számított 20 napon belül a munkavállalók részére az eljárás kezdő időpontjáig esedékes bért kifizetni,
- az adókötelezettségeket teljesíteni,
- számviteli beszámolót készíteni a kényszerítési eljárást megelőző nappal mint mérlegforduló nappal, majd azt a számviteli törvényben foglaltak szerint letétbe helyezni és közzétenni.

A beszámolót nem kell a jóváhagyásra jogosult testületnek elfogadnia.

Köteles továbbá a jogutód nélküli megszűnéssel együtt járó kötelezettségeket teljesíteni.

#### Munkavállalók követelései

A kényszerítési eljárás elrendelését tartalmazó végzés közzétételét követő 60 napon belül be kell jelenteni a cégbíróságnak a céggel fennálló munkaviszonyon alapuló bér- és egyéb követelést.

Az elérhető vezető tisztségviselő egyik legfontosabb kötelezettsége az eljárás kezdő időpontjáig esedékes bérek 20 napon belül történő kifizetése.

Ha a munkavállaló a huszadik nap elteltével nem kapja meg járandóságát, akkor az igényét be kell jelentenie.

Amennyiben munkavállalói bejelentés történik és a cégnél felszámolási eljárás nem rendelhető el, akkor a cégbíróság bérgarancia biztost jelöl ki a felszámolói névjegyzékből.

A bérgarancia biztos feladata a munkaviszonyra vonatkozó szabályban és egyéb jogszabályokban előírt igazolások kiadása és a támogatás igénylése a Bérgarancia Alapból.

#### Hitelezők követelései

Hitelező az, akinek a kényszerítési eljárásban bejelentett, elismert pénz- vagy pénzben kifejezett vagyoni követelése van.

A kényszerítési eljárás elrendelését tar-

talmazó végzésben a cégbíróóság felhívást tesz, hogy a céggel szembeni követeléseket a végzés közzétételétől számított 60 napon belül jelentsék be.

Annak a hitelezőnek, akinek a kényszersztörési eljárásban törölt céggel szemben követelése áll fenn, a keresetét legkésőbb a cég törleszt elrendelő jogerős határozat Cégköz-lönyben való közzétételét követő 90 napon belül be kell terjesztenie a törölt cég utolsó székhelye szerint illetékes törvényszéken. A határidő jogvesztő.

### A kényszersztörés befejezése

A kényszersztörési eljárás befejezése többfé-leképpen történhet.

A cégbíróóság

- eltiltás nélkül törli a céget,
- eltiltás elrendelése mellett törli a céget,
- a kényszersztörési eljárást megszünteti és felszámolási eljárást megindítását kezde-ményezi.

A cégbíróóság eltiltás nélkül törli a céget a cégjegyzékből, ha hitelezői igény bejelentése, valamint a cég vagyonával kapcsolatos bejelentés, adatszolgáltatás nem történt és az adóhatóság tájékoztatása szerint a cégnél adóhatósági eljárás nincs folyamatban, el-lenőrzést, végrehajtást nem kezdeményez-nek, illetve ilyen tájékoztatás hiányában a törvényben előírt határidő (90 nap) lejárt.

Eltiltás nélkül törli a céget a cégjegyzék-ből a cégbíróóság abban az esetben is, ha a céggel szemben követelés bejelentésére nem került sor és a vagyonfelmérés megállapítja, hogy fellelhető vagyonnal rendelkezik. Eb-ben az esetben a cégbíróóság egyúttal rendel-kezik a vagyon felosztásáról a tagok között.

Eltiltás elrendelésével törli a céget a cégbí-róság, ha a céggel szemben követelés bejelen-tésére került sor és a vagyonfelmérés alapján a cég vagyona nem fedezné a felszámolási költségeket.

Megszünteti a cégbíróóság a kényszersztör-lési eljárást és felszámolási eljárás megindí-tását kezdeményezi, ha a céggel szemben kö-vetelést jelentettek be és a cég vagyona előre láthatóan fedezni fogja a felszámolási eljárás költségeit vagy ha a cég fedezetelvonó ügylet miatt nem rendelkezik elegendő vagyonnal.

### A vezető tisztségviselő, A tag eltiltása, felelősségük

#### Az eltiltás

A cégbíróóság eltiltja azt, aki a kényszersztör-lési eljárás megindításának időpontjában vagy az azt megelőző évben a társaság vezető tisztségviselője, korlátlanul felelős tagja, korlátozott felelősséggel működő gaz-dasági társaság többségi befolyással ren-

delkező tagja volt. Az eltiltott személy öt évig nem szerezhet gazdasági társaságban többségi befolyást, nem válhat gazdasági társaság korlátlanul felelős tagjává, egyéni cég tagjává, továbbá nem lehet cég vezető tisztségviselője.

Ha valaki több gazdasági társaságban van bejegyezve vezető tisztségviselőként és ezek közül az egyik társaságot kényszersztör-lési eljárás lefolytatása mellett a cégbíróóság törli a cégjegyzékből és a vezető tisztségvi-selőt eltiltja, akkor azzal elindíthatja azon cégek kényszersztörési eljárását is, amelyek-ben ugyanaz az eltiltott személy van vezető tisztségviselőként bejegyezve.

### Felelősségi kérdések

Korlátlanul felel a követelések erejéig, aki az eljárást megelőző 3 éven belül volt a kor-látozott felelősséggel működő cég tagja, ha tartósan hátrányos üzletpolitikát folytatott, a cég vagyonával sajátjaként rendelkezett, vagy olyan határozatot hozott, amelyről az elvárható gondosság mellett tudhatta volna, hogy ellentétes a cég törvényes működésé-vel, illetve ha részesedésének átruházása-kor rosszhiszemű volt. Több tag felelőssége egyetemleges.

Mentesül a felelősség alól, ha bizonyítja, hogy az átruházásnál jóhiszeműen, a hitele-zői érdekek figyelembevételével járt el.

A vezető tisztségviselő felel a kielégítet-lenül maradt hitelezői követelésekért, ha a fizetése képtelenséggel fenyegető helyzet ki-alakulását követően ügyvezetési feladatait nem a hitelezői érdekek figyelembevételé-vel látta el. Több vezető tisztségviselő ese-tén felelősségük egyetemleges.

Mentesül a felelősség alól a vezető tisz-tségviselő, ha bizonyítja, hogy a fizetése képtelenség nem a vezető tisztségviselői jogvi-szonya alatt vagy ügyvezetési tevékenysége miatt következett be és az adott helyzetben mindent megtett a veszteségek elkerülésére, csökkentésére, ami tőle elvárható.

### Bírságok

A kényszersztörési eljárást megelőző törvé-nyességi felügyeleti eljárás során a cégbí-róság a céget, illetve ha megállapítják a fe-lelősségét, a vezető tisztségviselőt 100 ezer forinttól 10 millió forintig terjedő pénzbír-sággal sújthatja.

A kényszersztörési eljárás során a cik-künkben már említett esetben a cégbíróóság az elérhető vezető tisztségviselőre és tagok-ra együttműködési kötelezettség megszegé-se miatt akár ismétlődő jelleggel 100 000 fo-rinttól 900 000 forintig terjedő pénzbírságot szabhat ki.

Van-e kiút a kényszersztörési eljárásból?

A jogerősen elrendelt kényszersztörési eljárást visszafordítani nem lehet, az min-denképpen a vállalkozás megszüntetésével zárul.

**dr. Szeiler Nikolett ügyvéd,  
adótanácsadó**

## AJÁNLÓK:

### Ingyenes szolgáltatást vesz igénybe? Sokkal bonyolultabb, mint gondolná

**Minden vállalkozót csábítanak az in-gyenesen kínált különféle tanácsadási, könyvelési szolgáltatások. A kérdés az, milyen kockázat jár együtt a vonzó aján-lattal, illetve milyen adózási szabályok-kal érdemes tisztában lenniük a cégve-zetőknek.**

Általában az üzleti partnerek kölcsönös szolgáltatással – az egyik fél valamilyen tevékenység végzésével vagy termék átadá-sával, míg a másik fél pénzbeli ellenszolgál-tatás nyújtásával – kötnek egymással szer-ződést, de ritkábban előfordulnak olyan esetek is, amikor az egyik fél különböző okból ingyenesen nyújt szolgáltatást a má-sik fél számára. Cikkünkben erre mutatunk be egy esetet.

A hangsúly tehát az ellenérték-nélkülisé-gen van, ám a vállalkozások egymás közötti kapcsolatában nehezen képzelhető el, hogy az átadó semmilyen közvetett viszonzást nem vár el az „ingeny” nyújtott szolgálta-tásért. Az okok között jellemzően a kapcsolt vállalkozási viszony, továbbá a jó üzleti kapcsolat megteremtése vagy fenntartása, valamint a térítés nélküli átadás későbbi viszonzása vagy valamilyen állami támo-gatás játszik szerepet.

Erre jó példaként említhető egy nem-régiben hirdetett könyvelési szolgáltatási felhívás, amelyben a könyvelő cég a követ-kezőket vállalta:

- ingyen biztosítanak a partnernek egy ügyviteli szoftvert, amely alkalmas számlázásra, készletnyilvántartásra, munkaügyi adminisztrációra, bizonyla-tok rögzítésére, illetve a szoftvert folya-matosan frissítik;

- ugyanakkor a könyvelés alapjául szolgáló számviteli bizonylatok (például költség-számlák, jelenléti ívek, pénztárbizonyla-tok stb.) adatait a könyvelés alanyai rögzí-tik a szoftverben;

■ a könyvelő cég az elektronikusan beérkező bizonylatokat lekönyveli és az ügyfelet folyamatosan tájékoztatja a naprakész könyvviteli információkról, a bevallási és beszámoló adatairól, de a bevallásokat az ügyfél postázza vagy nyújtja be elektronikusan;

■ az egyedüli feltétel az ingyenes könyvelésre való jogosultság megtartására, hogy a bizonylatok adatait megfelelő határidőn belül és tartalmilag precízen kell rögzíteni;

■ a késve érkező bizonylatokat és hibásan felvitt bizonylatok javításait is feldolgozza a könyvelő cég, ám ekkor felszámít az adott hónapra egy havi díjat egyfajta büntetésként (ennek nagysága nem több, mint egy átlagos könyvelő cég havidíja).

Tegyük fel, hogy elfogadjuk a fenti ajánlatot. A tartalmi kérdés minden adózási vonatkozást megelőzve az, hogy milyen kockázatok és károk érhetik a szerződés alanyait, illetve szakmai hiba esetén vagy egyéb esetben felmerülhet-e kártérítési kötelezettség (azaz, ahogy a mondás tartja: olcsó húsnak híg-e a leve)?

**Szolnoki Béla adószakértő,  
könyvvizsgáló**

A teljes cikket itt olvashatja el:

[http://adozona.hu/afa/Ingyenes\\_szolgaltatast](http://adozona.hu/afa/Ingyenes_szolgaltatast)

## Fizet-e föld-, eb-, járműadót a nyugdíjas? Új adók, új szabályok

**Eddig mintegy másfél tucat önkormányzat vezetett be települési adót, zömmel a termőföldre, járműre, magas épületekre, kutyára. Bemutatjuk, ki kötelezhető az új adókra, mi korlátozza a helyhatóságokat az adó kivételében.**

2015. január 1-jétől az önkormányzatok adóztatási mozgástere jelentősen bővült. A helyhatóságok a helyi adóztatás lehetősége mellett – a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) módosításával – jogot nyertek arra, hogy az illetékességi területükön úgynevezett települési adókat is bevezessenek.

### A települési adók és a helyi adók összevetése

A települési adók legfontosabb jellegzetessége, hogy azok – ellentétben a helyi adókkal – nem egy többé-kevésbé körülhatárolt, törvényi szinten meghatározott adótárgyi, adóalanyi körrel, adóalappal és maximált adómértékkel, névvel rendelkező adónemek összességét jelentik. Fontos jellemző az is, hogy a települési adók száma helyi

szinten nem korlátozott, így az önkormányzatok – belátásuk szerint – abból bármennyit bevezethetnek. A települési adó tehát nem feltétlenül egy adó, sőt annak elnevezése is az önkormányzattól függ.

A települési adók és a helyi adók azonosak a tekintetben, hogy az adóbevezetés a települési önkormányzat szuverén joga és a megyei önkormányzat ilyen adót nem vezethet be. További közös pont, hogy az adó szabályait önkormányzati rendeletben kell rögzíteni és helyben szokásos módon (például helyi lapban, hirdetőújságon) kihirdetni, s biztosítani kell azt is, hogy a rendelet kihirdetése és hatályba lépése közt legalább 30 nap elteljék. A települési adóról szóló adórendelet – értelemszerűen, a helyi adóval egyező módon – csak a rendeletet megalkotó önkormányzati illetékességi területére vonatkozhat. Sajátos, hogy a fővárosban a települési adóbevezetés joga az egymással egyenrangú fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatot is megilleti.

Az önkormányzatok tehát nemcsak hogy szabadon dönthetnek az általuk bevezetett települési adó tárgyáról, alanyáról, az adó alapról, adómértékéről, de ezen kérdésekről mindenképp (rendeletükben) dönteniük is kell. Ellenkező esetben a bevezetett települési adó nem vált ki joghatást, nem alkalmazható. Határoznia kell továbbá az önkormányzatnak a bevallás hatánapjáról (önadózás esetén) vagy arról, hogy az adótárgyról meddig kell bejelentést tenni (kivetéses adózásnál), valamint abban a kérdésben, hogy az adót meddig kell (lehet) megfizetni pótlékmentesen.

A települések mindezen kötelező rendeltetési kötelezések mellett jogot alkothatnak (ez nem kötelező) a mentességekről, kedvezményeikről, mely vonatkozhat az adó tárgyára és az adó alanyára egyaránt.

### A települési adóbevezetés törvényi korlátai

A települési adó bevezetése kapcsán mindössze két törvényi – a Htv. 2015. január 1-jétől hatályos 1/A §-ának (1) bekezdésében rögzített – korlát áll fenn.

Az egyik korlát az adó tárgyára, az adó kötelezettségre vonatkozik. Ennek értelmében nem lehet települési adót bevezetni olyan ingóra, ingatlanra, jogra, tevékenységre, jogállásra, azaz adótárgyra, amelyre valamely törvényben szabályozott közteher hatálya már kiterjed. Ezen adóbevezetési szabály arra az adótárgyra is vonatkozik, amelyet a közteher-fizetési kötelezettséget szabályozó törvény ugyan hatókörébe von, de mentesít az adó alól. (Például a nyugdíj – mint jövedelem tárgya – a személyi jövede-

lemadóról szóló törvénynek, de mentessége miatt azután személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettség nem keletkezik és települési adó sem állapítható meg.)

A teljes cikket itt olvashatja el:

[http://adozona.hu/2015\\_adovaltozasok/A\\_nyugdijasnak\\_kelle\\_fold/](http://adozona.hu/2015_adovaltozasok/A_nyugdijasnak_kelle_fold/)

## Ezért nem szeretünk (nem merünk?) táppénzre menni

**Anyagi okai vannak annak, hogy sem a munkaadók, sem a munkavállalók nem kedvelik a táppénzes napokat. Vannak azonban olyanok, akiknek éppen gazdasági szempontból érné meg betegség esetén a keresőképtelenség választása.**

A közelmúlt rövid sajtóhíre, hogy jelentősen csökkentek a táppénzkiadások. Valóban, ha megnézzük a KSH ezzel kapcsolatos adatait, akkor azt látjuk, hogy míg 2009-ben 101 milliárd forint volt az egészségbiztosítási kassza táppénzkiadása, addig ez az összeg 2013-ban már csak 58 milliárdot tett ki. A táppénzes napok száma hasonló csökkenést mutat: a 2009. évi 32,7 millióról 19,8 millió napra mérséklődött. Ezzel párhuzamosan 2009-hez viszonyítottnan több mint 200 ezerrel csökkent a táppénzesetek száma is, miközben a táppénzre jogosultak száma közel 400 ezerrel nőtt. Ez utóbbi nyilvánvalóan következik abból is, hogy 2012-től a heti 36 órás munkaviszony mellett biztosítási jogviszonyban állók, illetve azok a korábban nyugdíjasnak minősülő munkavállalók is, akik ellátása korhatár előtti ellátássá vagy szolgálati járandósággá alakult át, pénzbeli egészségbiztosítási járulék fizetésére kötelezetté, így táppénzjogosulttá váltak.

Mindenesetre a vázolt adatok azt mutatják, hogy vagy az egészségi állapotunk javult jelentősen, vagy pedig – még ha indokolt lenne is – kevésbé „szeretünk” vagy merünk táppénzre menni. A következőkben ez utóbbi lehetséges okaival foglalkozunk.

A munkaadó nyilvánvalóan nem kedveli a keresőképtelen dolgozót, hiszen közvetlen költséget jelent a számára: neki kell állnia a 15 napos betegszabadságra járó 70 százalékos távolléti díjat és közterheit, valamint a betegség miatti keresőképtelenség, illetve a kórházi ápolás időtartamára jutó táppénznek az egyharmadát meg kell térítenie.

És akkor még nem ejtettünk szót a dolgozó kieső munkabejérének a pótlására fordított többletkiadásokról (például túlóra) vagy a keresőképtelen állománnyal kapcsolatos pluszadminisztrációról. Igaz, ez utóbbi



bi az idei évtől valamelyest enyhül, hiszen a pénzbeli ellátások (így a táppénz) alapjául már a 08-as bevallás adatai szolgálnak.

### Széles Imre, társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:

[http://adozone.hu/tb\\_jarulekok\\_nyugdij/Ezert](http://adozone.hu/tb_jarulekok_nyugdij/Ezert)

## KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

### Áfakörösen beszerzett termék értékesítése alanyi adómentesként

Cégünk jelenleg alanyi áfamentes. Évek óta az áfakörbe tartoztunk és az EU-ból importálva számottevő raktárkészletet halmoztunk fel, amelyet a piacok beszűkülése miatt nem tudtunk értékesíteni. Forgalmunk szinte a nullára esett vissza, ezért választottuk az alanyi mentességet. Most nyílt lehetőségünk a raktárkészlet értékesítésére. Alanyi mentességünk miatt ezt csak áfamentesen tehetjük. Annak ellenére is megtehetjük ezt, hogy az árut még áfakörösként szereztük be? Vagy szükség van valamilyen korrekcióra a NAV felé? Annak idején az EU-s import miatt nem vontunk le áfát, illetve a levont és a befizetett áfaegyenleg nulla volt.

### SAKÉRTŐNK VÁLASZA

Az áfa elveivel ellentétes lenne, ha ezen raktárkészletre nem fizetné meg a forgalmi adót a kérdező adóalany, abban a tekintetben viszont nem fogalmaz egyértelműen a jogszabály, hogy ezt mikor kell megtenni: vagy (1) az alanyi adómentesség választásával, vagy (2) az eszközök értékesítésével. Az áfa törvény (2007. évi CXXVII. törvény) kizárja az alanyi adómentességet az alábbi esetben:

„193. § (1) Az adóalany az alanyi adómentesség időszakában nem járhat el alanyi adómentes minőségében [...] b) a 11. és 12. § szerinti termékértékesítése esetében.”

A 11. § szerint pedig: „(2) Szintén ellenérték fejében teljesített termékértékesítés: [...] c) tárgyi eszköznek nem minősülő termék felhasználása adólevonásra nem jogosító tevékenység folytatásához, feltéve, hogy a termék beszerzéséhez vagy b) pont szerinti felhasználásához kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.”

Mivel az alanyi adómentességen belüli értékesítés (vagy a készlet alanyi adómen-

tességbe való kerülése) termékértékesítésnek minősül – hiszen a készlet beszerzésekor megvolt az adólevonási jog, de az alanyi adómentesség időszakában ez már nem él –, így a jogszabály 193. §-a szerint adófizetési kötelezettség fog beállni.

**Kelemen László adószakértő, jogász,  
TMC First Tanácsadó Kft.**

### Kamionsofőr bérezése

**Hogyan történik egy kamionsofőr bérezése, ha csak Magyarországon fuvarozik? A vezetési és az azzal kapcsolatos pihenőidőre és egyéb munkavégzésére vonatkozóan alkalmazni kell az 56/2006 EK rendeletet és a 3821/85 EGK rendeletet. A kérdésem az lenne, hogyan hozható össze ezen rendeletek betartása a munka törvénykönyvével? Hogyan történik a munkaidő nyilvántartása? Kell jelenléti ív, vagy elég a tachograf? Munkaügyi ellenőrzés során mire kell odafigyelni, hogy a foglalkoztató valamennyi törvényi előírásnak megfeleljen? Kell-e alkalmazni a bérek pótlékolására vonatkozó előírásokat? Egyáltalán vonatkozik rájuk a munka törvénykönyve, vagy az előzőekben említett két rendelet felülírja azt?**

### SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A munkaidőre és pihenőidőre vonatkozó szabályozás alapjait az Európai Parlament és a Tanács 2003. november 4. napi 2003/88/EK irányelve határozza meg.

Az Európai Parlament és a Tanács 561/2006/EK rendeletének hatálya a jármű nyilvántartásba vételének helyétől függetlenül kizárólag a Közösség területén belül vagy a Közösség, Svájc és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodást aláíró országok között végzett közúti fuvarozás esetén alkalmazandó. Magyarországon az AETR-t a 2001. évi IX. törvény hirdette ki.

E területeken kívül folytatott nemzetközi közúti szállítási tevékenységekre az AETR megállapodás alkalmazandó a Közösségben vagy az AETR szerződéses tagországaiban nyilvántartott járművek esetében a teljes útra, az olyan harmadik országban nyilvántartott járművek esetében, mely nem szerződéses tagja az AETR-nek, az útnak csak azon részén, mely a Közösség vagy az AETR szerződéses tagországainak területén vezet át.

További speciális rendelkezéseket a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény (Kkt.) tartalmaz.

Alkalmazni kell az Ön által hivatkozott, a közúti közlekedésben használt menetíró

készülékekről szóló 3821/85/EGK rendelet szabályait, melyet hazánkban a közúti közlekedésben használt menetíró készülékekről szóló, 1985. december 20-i 3821/85/EGK tanácsi rendelet végrehajtásáról szóló 124/2005. (XII.29.) GKM rendelet hirdetett ki (a rendelet hatálya kiterjed a 3821/85/EGK tanácsi rendelet hatálya alá tartozó természetes és jogi személyekre, egyéni cégre és egyéni vállalkozókra).

A fenti törvényi rendelkezések mögöttes szabályaként a munka törvénykönyvét kell alkalmazni. Azaz az Mt. ezekkel a törvényekkel nem ellentétes, meghatározza az általános szabályokat, melyekhez képest a fentiek speciális előírásokat tartalmaznak. Ha ez utóbbiak valamiről nem rendelkeznek, akkor az Mt-t kell alkalmazni.

Az Mt. 134.§ (1) bekezdése szerint a munkáltató nyilvántartja

■ a rendes és a rendkívüli munkaidő,

■ készenlét,

■ a szabadság tartamát.

Utazó munkavállalók esetén a munkaidő nyilvántartására speciális szabályokat, eligazítást nem tartalmaznak a hivatkozott szabályok, azonban az alábbiakat figyelembe kell venni.

A közúti közlekedésről szóló törvény 18/B.§ szerint munkaidőnek minősül a közúti személyszállítási, illetve áru fuvarozási tevékenységre fordított teljes idő, amely magában foglalja a vezetési időt, a be- és kirakodásra fordított időt, az utasok be- és kiszállásánál való segédkezéssel töltött időt, a jármű takarításával és karbantartásával töltött időt, valamint a jármű, a rakomány vagy az utasok biztonságával kapcsolatos tevékenység idejét és a vonatkozó előírások teljesítésére fordított időt, ideértve a be- és kirakodás felügyeletét, továbbá a rendőrségi, vám-, határőrizeti és az adott szállítási tevékenységgel összefüggésben felmerülő bármely hatósági eljárás időtartamát,

Munkaidő továbbá a be- és kirakodásra történő várakozás ideje, amennyiben ennek időtartama előzetesen nem volt meghatározható. Kollektív szerződés jelen rendelkezéstől eltérhet, és a be- és kirakodásra történő várakozás idejét rendelkezésre állási időnek minősítheti, kivéve, ha a munkavállaló a várakozás ideje alatt munkát végez.

Rendelkezésre állási idő minden olyan idő, amely nem minősül munkaidőnek és pihenőidőnek és amely során a munkavállalónak nem kell a munkahelyén tartózkodnia, de készen kell állnia a jármű vezetésének megkezdésére, folytatására, illetve egyéb munka elvégzésére. E feltételek ►

együttes érvényesülése esetén rendelkezésre állási időnek minősül különösen: a jármű kompon vagy vasúton történő szállításához kapcsolódó kíséreti idő, a határátlépéssel és időtartamhoz kötött közlekedési korlátozásokkal (hétvégi, ünnepnap közlekedési korlátozással) összefüggő, valamint a menetrendszerinti autóbusz-közlekedésben foglalkoztatott munkavállalónak a napi munkaidő beosztási terv alapján a járatok érkezése és indítása között várakozással eltöltött idő,

A rendelet szerint a vezetési idő teljes tartama kétnapi pihenőidő között vagy egy napi pihenőidő és a heti pihenőidő között (napi vezetési idő) nem haladhatja meg a 9 órát. Ezt heti két alkalommal 10 órára (nem 11-re) meg lehet hosszabbítani.

A gépjárművezetőnek maximum 6 napi vezetési időt követően kell a heti pihenőidőt beiktatnia. A heti pihenőidőt a hatodik nap végéig el lehet halasztani, amennyiben a 6 nap alatt az együttes vezetési idő nem haladja meg a 6 napi vezetési időnek megfelelő maximális időtartamot.

A vezetési idő teljes tartama bármely két egymást követő hét időtartamán belül nem haladhatja meg a 90 órát.

4,5 órás vezetési idő után a gépjárművezető legalább 45 perces megszakítást köteles tartani, kivéve ha pihenőidőt kezd meg. Amennyiben ez a feltétel teljesül, a megszakítás helyettesíthető a vezetési idő során eloszló vagy közvetlenül ezen időt követő legalább 15 perces megszakításokkal. E megszakítások alatt a gépjárművezető nem végezhet más munkát.

A gépjárművezetőnek minden 24 órás időszakban legalább 11 óra egybefüggő napi pihenőidőt kell tartania, ami hetenként maximum 3 alkalommal legalább 9 egybefüggő órára csökkenthető, feltételezve, hogy a következő hét végéig ezzel egyenértékű pihenőidőt biztosítanak számára. Azokon a napokon, amikor a pihenőidő nem csökken le, azt két vagy három különálló időszakban lehet igénybe venni a 24 órán belül, melyek közül az egyiknek legalább 8 egybefüggő órának kell lennie. Ezekben az esetekben a minimális pihenőidőt 12 órára kell felelni.

Minden héten a fenti pihenőidők egy-egy két heti pihenőidőként, összesen 45 egy-

befüggő órára meg kell hosszabbítani. E pihenőidőt legalább 36 egybefüggő órára lehet csökkenteni, ha azt a gépjárművezető a jármű rendes telephelyén vagy saját lakóhelyén tölti el, vagy legalább 24 egybefüggő órára rövidíthető, ha azt máshol tölti el. Minden csökkentést az illető hetet követő harmadik hét vége előtt egybefüggően elöltött, azzal egyenértékű pihenőidővel kell kiegyenlíteni.

Az egyik héten kezdődő és a következő héten folytatódó heti pihenőidőt e két hét bármelyikéhez hozzá lehet kapcsolni.

A napi és/vagy heti pihenőidő csökkentéséért ellentételezésként eltöltött pihenőidőt hozzá kell kapcsolni egy legalább 8c egybefüggő óra másik pihenőidőhöz, és azt az érintett személy kérésére a jármű telephelyén vagy a gépjárművezető lakóhelyén kell eltölteni.

A napi pihenőidő eltölthető álló (parkoló) járműben, amennyiben az fekvőhellyel ellátott és fix helyen parkol.

Azaz a fentieket (vezetési idő, rendelkezésre állási idő, éjszakai munkavégzés, szabadidő, pihenőnap, pihenőidő, rendkívüli munkavégzés, éjszakai munka) a munkáltató köteles nyilvántartani (erre, ahogyan Ön is utalt rá, a hagyományos papír alapú jelenléti ív alkalmazása nehezen értelmezhető).

A túlmunka esetén az Mt. rendelkezései az irányadók, azaz a munkaidőkeretre eső munkaidőt kell ledolgozni a munkaidőkeret tartama alatt, így az egyes munkaidőkeretek követik egymást, és a munkavállalóra mindig egyetlen, adott munkaidőkeret az irányadó. A munkáltatónak a keret elején ki kell számolnia, hogy az adott keretben összesen hány munkaórát kell a dolgozónak teljesítenie, a keret végén pedig el kell számolnia a ténylegesen teljesített órákat. Ha többlet mutatkozik, azaz a munkaidőkereten felül is végzett munkát a munkavállaló, abban az esetben részére 50 százalékos bérpótlék vagy – munkaviszonyra vonatkozó szabály vagy a felek megállapodása alapján – szabadidő jár.

A Kkt. 18/G. § (1) bekezdés szerint: ha a munkavégzés – a munkavégzés helye szerinti helyi időszámítás szerint – részben a 00.00 és 04.00 óra közötti időszakra esik (éjszakai időszak), akkor a napi munkaidő

– ha kollektív szerződés, illetve munkaszerződés eltérően nem rendelkezik – a 10 órát nem haladja meg.

Éjszakai időszak alatti munkavégzés esetén a munkavállalót az Mt. szerinti bérpótlék illeti meg (15%).

**dr. Hajdu-Dudás Mária ügyvéd**

## Ideiglenes özvegyi nyugdíj

**Kérem szíveskedjen felvilágosítást adni az alábbi témában. Ügyfelem 1995-óta III. csoportos rokkantnyugdíjas, 2009-ben a soron következő felülvizsgálat határozata alapján állapota végleges, újbóli felülvizsgálat nem szükséges. A 2012-es törvényi változások miatt beadta a rehabilitációs intézet felé a törvénynek megfelelő nyomtatványt. 2015. 01. 11-én a férje meghalt, a napokban a nyugdíj-folyósító igazgatóság kiküldte számára az özvegyi nyugdíj igényléséhez a nyomtatványt. Kérdésem, hogy ha megigényli az ideiglenes özvegyi nyugdíjat, nem fogja-e elveszíteni a jelenlegi ellátását? Jelenleg a régi forma szerinti ellátást kap (rehabilitációs ellátás néven).**

## SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A rehabilitációs ellátás megállapítását és folyósítását szabályozó, a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Mmtv.) meghatározza, hogy a rehabilitációs ellátást meg kell szüntetni, ha az adott személy más rendszeres pénzellátásban részesül vagy más rendszeres pénzellátást állapítanak meg részére.

Az Mmtv. 1. § 2) bekezdés 10. pontja pedig meghatározza, hogy e törvény alkalmazásában nem minősül rendszeres pénzellátásnak a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) szerinti hozzátartozói nyugellátás.

A Tny. szerinti hozzátartozói nyugellátások: az ideiglenes özvegyi nyugdíj, özvegyi nyugdíj, árvaellátás, szülői nyugdíj.

Összegezve tehát az ideiglenes özvegyi nyugdíj megállapítása nem eredményezheti a folyósított rehabilitációs ellátás megszüntetését.

**Winkler Róbert**

**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