

VÁLASZ ADÓ

2016/6. JÚNIUS

Számviteli módosítások

Új illetékmentességek

Ügyvezető díjazás nélkül

Változó egészségbiztosítás

Kérdések és válaszok



ADÓ
2016

6

Kedves Olvasó!

Előző VálaszAdó kiadványunk készítésével egy időben terjesztette az Országgyűlés elé a nemzetgazdasági miniszter az egyes adótörvények módosításáról szóló törvényjavaslatot. Az elmúlt hónapban így javasolta a tervezett változtatásokat boncolgattuk cikkeinkben.

Számos ponton változnak a számviteli szabályok, módosulnak egyes fogalmak, új tételek jelennek meg az eredménytartalékban, s új előírások vonatkoznak majd a támogatások elszámolására. Bővül a kiegészítő melléklet és a könyvvizsgálói jelentés tartalma, haladékokat kapnak a pénzügyintézetek az IFRS szerinti beszámoló-készítés bevezetésére.

A módosító csomag számos illetékkönnyítést is tartalmaz, amelyek révén például újabb termőföldeket lehet illetékmentesen venni, a lakáscélú állami támogatás a cserét pótló vétel során is csökkentheti az illetékalapot, nem kell illetéket fizetni a praxisjog megszerzése után.

Szigorítás, hogy 2017. január 1-jétől a tételes áfanyilatkozat értékhátára 1 millióról 100 ezer forintra csökken, s 2017. január 1-jétől választhatóan, majd 2017. július 1-jétől kötelező jelleggel bevezetnek az online számlázást.

Időközben módosultak az online pénztárgép bevételi adatainak utólagos rögzítésével, az egyedi mentesítéssel, a kódigényléssel és számos más, üzemeltetéssel kapcsolatos szabályok.

Továbbra is népszerűek oldalunkon a társadalombiztosítási témájú cikkek. Az elmúlt hónapban írtunk egyebek mellett arról, hogy szabályos-e, ha az ügyvezető díjazás nélkül látja el a teendőit, s kell-e ilyenkor tb-t fizetni? Összegyűjtöttük, mire kell odafigyelni a nyugdíj, a korhatár előtti, illetve a rehabilitációs vagy rokkantsági ellátás igénylésekor. Részletesen bemutattuk azt is, hogyan változtak május 5-ével az egészségbiztosítási szabályok.

Helyesbítés, tőkefeltöltés és még sok más: módosul a számvitel

Változó fogalmak, új tételek az eredménytartalékban, a támogatások elszámolásának új szabályai – egyebek között ezek szerepelnek a számviteli törvény (Szt.) tervezett módosításaiban.

Fogalmak változása, pontosítása

A törvénymódosítási javaslat egyértelművé teszi a könyvviteli elszámolásoknak a szerződésmódosítás, a számviteli bizonylatok módosítása miatt szükséges helyesbítésének módját, az „ellenőrzés megállapítása” fogalmának (Szt. 3. § (3) bekezdése 2. pont) kiegészítésével. Eszerint a

szóban forgó okokból történő, a beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő utólagos módosítások nem minősülnek ugyan hibának, de azokat a számviteli elszámolás és bemutatás szempontjából a hibával azonos módon kell kezelni. A gyakorlatban ez eddig is így történt, a jogalkotó a kategória eddig is élő értelmezését rögzítette.

Látszólag apró, de annál lényegesebb az a változás, pontosítás, ami a „negatív üzleti vagy cégérték” definícióját (3. § (5) bekezdése 2. pont) érinti.

A számviteli törvény ugyanis nem engedi meg, hogy részesedésvásárláshoz kapcsolódóan üzleti vagy cégértéket mutasson ki a vállalkozás. Egy társaság megvásárlása valójában részesedésszerzést jelent, ennek megfelelően pontosította a jogalkotó a hivatkozott pontot: a jövőben csak az üzletág, a telephely és az üzlet-

hálózat vásárlása esetén lehet majd üzleti vagy cégértéket kimutatni, de egy vállalkozás megvásárlása kapcsán nem.

Eredménytartalék

Az eredménytartalékokat növelő tételek sora bővül – az Szt. 37. paragrafus (2) bekezdését a javaslat kiegészíti egy új ponttal: (h) pont) –, a Ptk.-nak a korlátozott felelősségű társaságok vagyonihozzájárulás-szolgáltatásának határidejét és a kapcsolódó osztalékfizetési korlátot érintő szabálya miatt.

A Ptk. 3:162. paragrafus (1) bekezdése ugyanis nem engedi meg az osztalékfizetést abban az esetben, ha a társasági szerződés rögzíti, hogy a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig valamelyik tag a pénzbetételének felénél kisebb összeget köteles befizetni, vagy a társasági szerződés a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatására a társaság nyilvántartásba vételétől számított egy évnél hosszabb határidőt állapít meg. Ekkor a társaság mindaddig nem fizethet osztalékot a tagoknak, amíg a ki nem fizetett és a tagok törzsbetételére az osztalékfizetés szabályai szerint elszámolt nyereség a tagok által teljesített pénzbeli vagyoni hozzájárulással együtt el nem éri a törzstőke mértékét.

A gyakorlatban a Ptk. hivatkozott előírása azt is jelenti, hogy a kft. törzstőkéje pénzbeli hozzájárulásként – mind a kft. alapításakor, mind pedig a törzstőke felemelése esetén – úgy is szolgáltatható, hogy a cégbíróság által bejegyzett törzstőkét a bejegyzésig a tagok ténylegesen nem fizetik be, hanem azt az alapításkor vagy a tőkeemeléskor meghatározott határidőig a kft. ki nem fizetett nyeresége (eredménytartaléka) terhére töltik fel.

Ugyanakkor figyelemmel kell lenni a Ptk. egy másik, a kérdést érintő, hasonlóképpen lényeges szabályára is! A Ptk. 3:185. paragrafus (1) bekezdésének előírása kimondja, hogy a tag a már teljesített vagyoni hozzájárulása arányában jogosult osztalékra.

Ebből számvitelileg az következik, hogy a kft. adózott nyereségét (az eredménytartalékokat) meg kell osztani a tagok között. Ugyanakkor a fentebb részleteztettek miatt a nem teljesített vagyoni hozzájárulásra osztalék nem fizethető (nem hagyható jóvá). Továbbá az adózott nyereség (az eredménytartalék) megosztása a tagok döntési hatáskörébe tartozik, így a megosztás taggyűlési határozattal történhet, mely határozatban rögzítik, hogy a vagyoni hozzájárulást nem teljesítő tagra jutó nyereségnek (eredménytartaléknak) megfelelő összeggel a jegyzet tőkét töltik fel.

A megfelelő könyvelés érdekében a javaslat úgy rendelkezik, hogy a jegyzett tőkének az ilyen irányú feltöltését az eredménytartalék terhére a jegyzett, de még be nem fizetett tőke tételével szemben kell elszámolni.

Egyéb bevételek

A számvitelben jártasak tudják, hogy az egyéb bevételek közt elszámolandó, elszámolható tételek három alapkategóriába sorolhatók: pénzügyi rendezéstől függően, pénzügyi rendezéstől függetlenül és elszámolás-technikai okokból e körben könyvelendő összegek.

Az első csoportba tartoztak (eddig) a költségek, ráfordítások ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások. Az Szt. 77. paragrafus (2) bekezdésének módosításával a törvényjavaslat az utófinanszírozás keretében adott támogatásokat teszi „helyre” – szó szerint.

Mind az uniós, mind a hazai forrású pályázatokból kapott támogatásoknál jellemző az utófinanszírozás: a vállalkozásoknak először a pályázat keretében vállalt kötelezettségeiket kell teljesíteniük – emiatt költségeik, ráfordításaik merülnek fel –, majd az elszámolás a szóban forgó kötelezettségek teljesítését követően történik. A támogatás pénzügyi rendezése csak az előző – akár több hónapot is igénybe vevő – feladatokat követheti.

Ezért gyakran előfordul, hogy a költség, a ráfordítás már az adott üzleti évben felmerül, de a hozzá kapcsolódó támogatási bevétel nem jelenik meg ugyanabban az üzleti évben, így a vállalkozás veszteséget kénytelen elszámolni. Ez adott esetben „matematikailag” helyes lehet, de mégsem a valós helyzetet mutatja – sértve ezzel az összemérés elvét is –, hiszen éppen a veszteséget okozó tételek fedezetét szolgálja a pénzügyileg később rendezett támogatás.

Az említett számviteli elvre is gondolva, a javaslat szerint – és ez nemcsak a pályázat keretében elszámolt támogatásokra vonatkozik –, ha a mérlegkészítés időpontjáig sor kerül a támogatás elszámolására, akkor az adott üzleti évre figyelembe lehet venni egyéb bevételként a támogatást (a pénzügyi rendezéstől függetlenül).

Egyéb ráfordítások

A jogalkotót az Szt. 81. paragrafus (3) bekezdésének b) pontja sem hagyta nyugodni – okkal –, így a nevezetes pontot kicserélte a javaslatban. Eszerint az egyéb ráfordítások között kell elszámolni „a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követésként az üzleti évben leírt összegét”. Az eredeti, még jelenleg is hatályos szövegrész így szól: az egyéb ráfordítások között kell kimutatni „a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét”.

Amint látjuk, a javaslat kiemeli a „forgóeszközök között” és a „vásárolt követelésnek nem minősülő” kitételeket, ellentétben a jelenlegi előírással, amely ezekre nem helyez hangsúlyt, pedig, ahogy mondani szokás, az ördög mindig a részletekben rejlik.

Így van ezzel a számviteli törvény is, amely előírja, hogy a tartósnak minősülő (éven túli) követelésekkel (kölcsonókkal), valamint a vásárolt követelésekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket a pénzügyi műveletek között, míg a vállalkozás által keletkeztetett, nem tartós követelésekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket az egyéb ráfordítások között kell elszámolni. A vázolt megkülönböztetés a követelés elengedése, valamint a behajthatatlanság esetében is érvényes.

Befektetett pénzügyi eszközök ráfordításai, árfolyamvesztésege, pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Változna az Szt. 85. paragrafus (1a) bekezdésének b) pontja, valamint a (3) bekezdés m) pontja is, azaz a befektetett pénzügyi eszközök ráfordításaként, árfolyamvesztésegeként, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolandó tételek köre. A vízvázlatzó itt is az, hogy az érintett eszköz egyébként a forgóeszközök vagy a befektetett eszközök között szerepel-e a vállalkozás könyveiben. Azt, hogy miért kerül az adott tétel a pénzügyi műveletek ráfordításai közé és miért a befektetett pénzügyi eszközök ráfordításai körébe, ugyancsak az egyéb ráfordításokkal kapcsolatban kifejtettekkel indokolja a javaslat.

A jogalkotó e pontban még nem adta fel, továbbá változtatásokat is tervez, így például a kiegészítő melléklet, a könyvvizsgálói jelentés tartalmát érintően. Olyan kifejezésekkel is meg kell barátkozni, mint a „nem pénzügyi kimutató” és a sokszínűségi politika. Mindezekről a cikk folytatásában, itt olvashat:

http://adozona.hu/2017_es_valtozasok/Kiegeszito_melleklet_IFRS_konyvvizsgalat_va_8EVYQN

Sinka Júlia, okleveles adószakértő, mérlegképes könyvelő

Adókulcsok, feketegazdaság, ingatlan – így változik az áfa

A tavaszi adócsomag több lényeges változást hozhat az általános forgalmi adózás területén. Míg a csökkenő adókulcsok a fogyasztók számára kedvezőek, addig a feketegazdaság elleni intézkedések a vállalkozások számára jelentős informatikai fejlesztéseket igényelhetnek.

Csökkenő adókulcsok

■ Baromfihús, madártojás, friss tej: 2017. január 1-jétől 5 százalékra csökkenhet az élelmiszeri célra alkalmas, friss, hűtött, illetve fagyasztott baromfihús, a friss madártojás és a tej (ide nem értve az UHT és ESL tejet) általános forgalmi adója. Az intézkedés vár-

hatóan 35 milliárd forint bevételkiesést jelent a költségvetés számára.

■ Internethozzáférési szolgáltatás: 2017. január 1-jétől 18 százalékra mérséklődne az internethozzáférési szolgáltatás általános forgalmi adója. A fogalom meghatározásakor a javaslat a 2015/2120/EU rendelet fogalmát veszi át, mely alapján internethozzáférési szolgáltatásnak az a nyilvánosan elérhető elektronikus hírközlési szolgáltatás minősül, amely internetcsatlakozást, és ezáltal az internet lényegében valamennyi végpontjával összekapcsolási lehetőséget biztosít, tekintet nélkül az alkalmazott hálózati technológiára és a használt végberendezésre.

Figyelemmel arra, hogy ezen szolgáltatásokra jellemzően az áfatörvény 58. paragrafusa szerinti időszaki elszámolás vonatkozik, így az 58. paragrafus alá tartozó ügylet esetében a 18 százalékos adókulcsot először abban az esetben kell alkalmazni, ha az elszámolási időszak 2016. december 31-ét követően kezdődik, a fizetési határidő és a számla kibocsátásának dátuma 2016. december 31-ét követő időpontra esik. Ha a szolgáltatás nem sorolható be az 58. paragrafus alá, úgy a 2016. december 31-ét követő teljesítésű szolgáltatásokra alkalmazható a 18 százalékos adókulcs.

Étkezőhelyi étel – helyben készített ital-fogyasztás: 2017. január 1-jétől 18 százalékra, majd 2018. január 1-jétől 5 százalékra csökken az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú ital-forgalomra alkalmazandó áfakulcs. Figyelemmel a szövegezésre, úgy tűnik, hogy a házhoz szállított ételekre a kedvezményes adókulcs nem terjedne ki.

Feketegazdaság elleni intézkedések

2017. január 1-jétől a tételes áfanyilatkozat értékhátára 1 millióról 100 ezer forintra csökken. 2017. január 1-jétől választhatóan, majd 2017. július 1-jétől kötelező jelleggel bevezetésre kerülhet az online számlázás, amely azt jelentené, hogy a 100 ezer forintot meghaladó áfaösszegű számlákról, azokat törölő, illetve helyesbítő számlákról valós idejű adatszolgáltatást kell nyújtani az adóhatóság részére – várhatóan a jelenlegi „adóhatósági ellenőrző funkcióhoz” hasonló szerkezetben. Az intézkedés célja elsősorban a láncolatos áfacsalókkal szembeni fellépés; bevezetésétől a jogalkotó tízmilliárdokban mérhető bevételnövekedést vár.

Az intézkedésekhez kapcsolódóan 2017. január 1-jétől már a 100 ezer forintot meghaladó általános forgalmi adójú számlákon is kötelező lesz feltüntetni a vevő adószámát.

Fordított adózás körének bővülése

A fordított adózás alá eső hulladékok köre bővülni fog a krómhulladékok és –törmelékek, va- ▶

lamint a vanádiumhulladékok és -törmelékek körével. Nem alkalmazandó a fordított adózás, ha a teljesítés időpontja 2017. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik ugyan, de a terméket beszerző adóalanynak a fizetendő adót 2017. január 1-jét megelőzően kellene megállapítani. Ha pedig 2017. január 1-jét megelőzően előleg fizetése történik, úgy a termék beszerzőjének adófizetési kötelezettsége az adóalapnak az előleg adót nem tartalmazó összegével csökkentett része után keletkezik.

Fogalomponosítások, fogalommeghatározások

Hasznos alapterület: a lakóingatlanok esetében alkalmazható 5 százalékos adókulcs feltétele, hogy a lakóingatlan hasznos alapterülete a többlakásos lakóingatlanban kialakított lakás esetén a 150 négyzetmétert, illetve egylakásos lakóépület esetében a 300 négyzetmétert ne haladja meg. A törvényjavaslat alapján a hasznos alapterületet az OTÉK 2016. január 1-jén hatályos rendelkezései alapján kell megállapítani. Így a rendelet fogalmai alapján meg kell határozni:

- mi minősül építményszintnek az adott esetben, azaz melyek az építménynek mindazon használati szintjei, amelyeken helyiség van. Nem építményszint a padlás, valamint az a tetőszint, amelyen a felvonógépházon vagy a lépcsőház felső szintjén kívül más helyiség nincs;
- mekkora az egyes építményszintek nettó alapterülete, azaz mekkora a helyiség vagy épületszerkezettel részben vagy egészben közrefogott tér vízszintes vetületben számított területe;
- mekkora a nettó alapterületből a hasznos alapterület, azaz mekkora a nettó alapterületnek azon része, amelyen a belmagasság legalább 1,90 méter.

Az építésügyi szabályozásban bevezették az úgynevezett „egyszerű bejelentést”, mely esetben a hatóság az épület felépítésének megtörténtét igazolja. E fogalomra tekintettel módosítanák az új ingatlan fogalmát, az adómentes beépített ingatlan értékesítésének esetkörét, a fordított adózás alá eső építési szolgáltatások körét, továbbá alanyi adómentesség esetén a beépített ingatlan értékesítéséhez kapcsolódó kivételszabályt.

Norvég adóalanyok adóvisszatérítése

A javaslat alapján az áfavisszatérítésre vonatkozó viszonyosságot a Norvég Királyság tekintetében is fennállónak kell tekinteni. Az adóvisszatérítés a 2014. január 1-jén vagy azt követően teljesült ügyletek esetében alkalmazható. A 2014. évre 2016. szeptember 30-áig lehet kérelmet benyújtani.

Bartha László, adószakértő

Új illetékmentességek és kedvezmények még az idén

Sokat spórolhat, ha jól időzíti termőföld-, praxisvásárlási szerződéseit, lakással kapcsolatos vagy más ügyleteit. A parlament előtt lévő adótörvény-módosítási csomag számos illetékkönnyítést tartalmaz. Ezek – egyetlen kivételtől eltekintve – a tervezet szerint a törvényjavaslat kihirdetését követő naptól lépnek hatályba.

Újabb termőföldeket lehet illetékmentesen venni

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.) hosszú évek óta illetékmentességet biztosít azoknak a földműveseknek, akik vállalják, hogy a megszerzett földet legalább 5 évig nem adják el, vagyoni értékű jogot nem alapítanak rajta és a földet saját maguk művelik. Egy kivételt enged meg a törvény, mégpedig azt, hogy a földműves – a szintén földművesnek minősülő – közeli hozzátartozójának adja át a föld használatának, hasznosításának jogát, de csak akkor, ha a közeli hozzátartozó földműves vállalja, hogy a földet 5 évig saját maga műveli. Miután a saját művelési kötelezettség teljesítését alapvetően kizárja az a körülmény, ha a termőföldet vagyoni értékű jog (például használati, haszonélvezeti, haszonbérleti jog stb.) terheli, ezért a jelenlegi szabályok szerint az illetékmentesség nem lehet érvényesíteni, ha a föld vagyoni értékű joggal terhelt (akkor sem, ha a vagyoni értékű jog jogosultja a földműves közeli hozzátartozója).

A hétköznapiakban viszont – az agrárágazat specifikumaira tekintettel – gyakori, hogy a földet nem a tulajdonos, hanem más személy hasznosítja és a földet vagyoni értékű joggal terhelt értékesítik. Így a visszerhes vagyonát ruházási illetékmentesség kiterjed majd arra az esetre is, amikor vagyoni értékű joggal terhelt termőföldszerzés történik. A törvényjavaslat az illetékmentesség rögzítésével egyidejűleg előírja azonban, hogy csak akkor jár az illetékmentesség, ha a földműves a vagyoni értékű jog megszűnésétől, megszüntetésétől, de legkésőbb az illetékkötelezettség keletkezésétől (amely tipikusan a szerződéskötés napja) számítva legalább 5 évig saját maga műveli a földet, azt nem értékesíti és vagyoni értékű jogot sem alapít rajta.

Nem kell illetéket fizetni a praxisjog megszerzése után

Az utóbbi években több olyan adószabály is hatályba lépett, amely kifejezetten a háziorvosokat segíti. Ebbe a folyamatba illeszkedik az a javaslat is, amely kivonja az illetéktörvény hatálya alól az önálló orvosi tevékenység

működtetési jogát, azaz a praxisjogot. Ez a jogosultság ugyanis jelenleg az illetéktörvény alkalmazásában vagyoni értékű jognak minősül, így megszerzése után – néhány kivételtől eltekintve – illetéket kell fizetni a területi ellátási kötelezettséggel terhelt háziorvosoknak, házi gyermekorvosoknak és fogorvosoknak. A törvényjavaslat szerint azonban a jövőben nem lesz illetékköteles a praxisjog, függetlenül attól, hogy a jogosultságot kitől (másik orvostól, önkormányzattól), illetve milyen formában (ingyenesen vagy visszerhesen) szerzik.

A lakáscélú állami támogatás a cserét pótló vétel során is csökkenti az illetékalapot

Az illetéktörvény úgy rendelkezik, hogy lakásvásárlás esetén az illeték alapját (vagyis a terhekkel nem csökkentett forgalmi értéket) csökkenteni kell a vissza nem térítendő, lakáscélú állami támogatás összegével. Ezt a szabályt azonban nem lehet alkalmazni, ha olyan személy veszi igénybe az állami támogatást, aki a cserét pótló vételhez kapcsolódó illetékalapkedvezményt is érvényesíteni szeretné, azaz volt már lakása, amelynek eladásától számított egy éven belül másik lakást vásárol, mégpedig állami támogatás felhasználása mellett. A jövőben a támogatás összege a cserét pótló vétel illetékkedvezményének igénybevételekor is csökkenti az illetékalapot, vagyis ebben az esetben az eladott és – egy éven belül – vásárolt lakás forgalmi értékkülönbözetét.

Az illetékvisszatérítés új esetei

A lakóingatlan lefoglalásának bejelentéséről szóló igazolás kapcsán

2015. szeptember 1-jétől a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény előírja, hogy lakóingatlan lefoglalása esetén a foglalás tényét a végrehajtást kérőnek be kell jelenteni az ingatlan fekvése szerint illetékes jegyzőnek, aki a bejelentésről igazolást állít ki. A végrehajtási költségek minimalizálása érdekében a törvényjavaslat rendelkezik arról, hogy ha a jegyző által kiállított igazolásért a végrehajtást kérő fizetett eljárási illetéket, akkor azt visszakérheti az állami adóhatóságtól, feltéve, hogy nincs köztartozása.

A tőkeemelés kezdeményező kft.-nek

A kft.-knek – továbbműködésük érdekében – eredetileg legkésőbb 2016. március 15-éig 3 millió forintra kellett emelniük a törzstőkéjüket. A tőkeemelés bejelentése illetékmentes volt ugyan, de ha a tőkeemelés bejelentésével egyidejűleg más változást is bejelentettek, a cégek nem érvényesíthették a tőkeemeléshez kapcsolódó illetékmentességet, így 40 ezer forint eljárás illetéket kellett fizetniük. (Azok a cégek, amelyek külön jelentették be a tőkeemelés és külön a további változásokat, mindösszesen 15 ezer forint illetéket fizettek.) Ennek az anomáliának ►

Megújult a HVG – próbálja ki kedvezményesen!



ÉVES

HVG-előfizetés

20%

kedvezményrel

25 980 Ft

FÉLÉVES

HVG-előfizetés

10%

kedvezményrel

14 610 Ft

NEGYEDÉVES

HVG-előfizetés

5%

kedvezményrel

7710 Ft

További exkluzív ajánlatok:
bolt.hvg.hu/hvg-elofizetes

a feloldása érdekében a törvényjavaslat szerint indokolt visszatéríteni a már megfizetett illeték összegéből maximum 25 ezer forintot azoknak a cégeknek, akik nem érvényesíthették a kedvező szabályt és nincs a NAV által nyilvántartott köztartozásuk.

EFER-en keresztüli eljárásilleték-fizetés

Az elektronikus fizetési és elszámolási rendszeren (EFER-en) keresztüli illetékfizetés már most is számos eljárás (tipikusan az elektronikus eljárások, illetve a járási hivatalnál, kormányablaknál papír alapon kezdeményezett eljárások) vonatkozásában lehetséges. A korszerű és kényelmes fizetési mód minél szélesebb körben való elterjesztése (és nem titokoltan az elavult és könnyen hamisítható illetékbélyegek visszaszorítása) érdekében azonban a törvényjavaslat általános szabályként rögzíti az EFER-en keresztüli eljárás illetékfizetés lehetőségét, mind a közigazgatási hatóságok, mind a bíróságok előtt indított eljárásokban, feltéve, ha annak technikai feltételei az eljáró bíróságnál, hatóságnál rendelkezésre állnak.

Módosul a vagyoni betét-szerzés illetéke

A belföldi ingatlant tartó cégek vagyoni betéteinek megszerzése illetékköteles, ha a vagyonszerző, illetve a közeli hozzátartozója, cége, illetve a velük kapcsolt vállalkozási viszonyban álló cég (együttesen) az összes betét több mint 75 százalékának a tulajdonosa. A kapcsolt vállalkozási viszonyt illetően azonban csak a gazdálkodó szervezeteket kell figyelembe venni, más személyeket nem, ezáltal a szabályozás egyfelől pontatlan, másfelől könnyen kijátszható. A törvényjavaslat ezért előírja, hogy a kapcsolt viszony fennállását nem kizárólag a gazdálkodó szervezetek, hanem valamennyi személy vonatkozásában vizsgálni kell. Ez a rendelkezés – a fentiekben említett módosításoktól eltérően – a törvényjavaslat szerint 2017. január 1-jén fog hatályba lépni.

adozona.hu

Az adócsomagról közzölt további cikkeinket itt olvashatja el!

http://adozona.hu/2017_es_valtozasok

Online pénztárgépek üzemeltetése: figyeljen az új szabályokra!

Módosultak az online pénztárgép bevételi adatainak utólagos rögzítésével, az egyedi mentesítéssel, a kódigényléssel és számos más, üzemeltetéssel kapcsolatos szabályok. A NAV tájékoztatót közzölt a tudnivalókról.

Április 2-ai hatállyal módosította a 9/2016. NGM-rendelet a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. NGM-rendeletet (a továbbiakban rendelet). Az online pénztárgépek üzemeltetését érintő főbb változások a következők.

1. Utólagos rögzítés (a rendelet 1. § (5)-(6) bekezdései, 78/F §-a)

A jogszabály az eddigieknél részletesebben szabályozza, hogy abban az esetben, ha az adóalany mentesül a nyugtaadási kötelezettség pénztárgép útján történő teljesítése alól (például áramszünet, a pénztárgép meghibásodása, eltulajdonítása, megsemmisülése stb. esetén), a mentesülés ideje alatt bizonylatolt bevételt hogyan kell utólag rögzíteni a pénztárgépben.

A nyugtakibocsátási kötelezettség pénztárgéppel történő teljesítése feltételeinek helyreálltakor a pénztárgépben első tételként az adott esemény bekövetkeztétől a nyugtakibocsátási kötelezettség pénztárgéppel történő teljesítése feltételeinek helyreálltáig bizonylatolt bevételt kell rögzíteni (utólagos rögzítés).

Az utólagos rögzítéshez külön adóügyi napot kell nyitni (adóügyi nap: a napi nyitás és napi zárás parancsok végrehajtása között eltelt idő). Az utólagos rögzítéssel érintett időszak egy-egy adóügyi napjának bevételeit egy nyugtán, forgalmi gyűjtőként egy tételben kell rögzíteni. Amennyiben az összegek nagysága vagy egyéb körülmény indokolja, az utólagos rögzítéssel érintett időszak egy-egy adóügyi napjának bevételeit több nyugtán is lehet rögzíteni. Az utólagos rögzítés elvégzését követően az adóügyi napot le kell zárni, és az így keletkező forgalmi jelentést az utólagos rögzítéssel érintett időszak alatt kiállított adóügyi bizonylatokkal együtt meg kell őrizni.

Cserepénztárgép – átszemélyesítést követő – működtetése esetén az utólagos rögzítésre vonatkozó rendelkezések nem alkalmazhatók (lásd még a 4. pontot).

2. Egyedi mentesítés (a rendelet 3. § (1) és (6) bekezdései, 3/A §-a)

A változás a pénztárgép üzemeltetési helyének meghatározását, az egyedi mentesítés iránti kérelem benyújtásának határidejét érinti, továbbá új mentességi szabályokat fogalmaz meg arra az esetre, ha az adóalany pénztárgép használatára kötelezett tevékenységet közfeladatot ellátó intézményben végzi.

Az adóalany az állami adó- és vámhatóságtól az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – PTGM nyomtatvány – kérheti a rendeletben meghatározott, elektronikus hír-

közlő hálózat útján történő adattovábbítás alóli felmentést (egyeti mentesítés), amennyiben a pénztárgép állandó üzemeltetési helye olyan helyen található, ahol a rendelet szerinti adatkapcsolat létesítéséhez szükséges elektronikus hírközlő hálózat önhibáján kívül nem áll rendelkezésre és az elektronikus hírközlő hálózat elérése külső antennával vagy egyéb műszaki megoldás alkalmazásával sem biztosítható, illetve az aránytalan terhet jelent az adóalany számára.

Az egyedi mentesítés iránti kérelem újból benyújtható az egyedi mentesítés lejáratát megelőzően. A kérelemhez mellékelni kell a közfeladatot ellátó intézmény vezetőjének nyilatkozatát a fenti feltételek fennállásáról.

Az adóalany az állami adó- és vámhatóságtól egyedi mentesítést kérhet, ha a pénztárgép használatra kötelezett tevékenységet közfeladatot ellátó intézményben végzi és a pénztárgép működése az intézmény közfeladatainak ellátását zavarja, valamint az intézményen belül nem alakítható ki olyan pénztárvételi hely, ahol a közvetlen adatlekéréssel megvalósított adat-szolgáltatás teljesítése a közfeladatok ellátásában nem okoz működési zavart.

Az egyedi mentesítés a feltételek fennállásáig érvényes. Amennyiben a feltételek bármelyike már nem áll fenn, az üzemeltetőnek a feltétel megszűnéséről – a megszűnéstől számított 15 munkanapon belül – tájékoztatnia kell az állami adó- és vámhatóságot.

3. Üzembehelyezési kód igénylése, bejelentett adatok megváltozása (a rendelet 44. § (2)-(2a) és (10) bekezdései, 78/B §-a)

A módosítás alapvetően az üzembehelyezési kód igénylésére szolgáló bejelentés, illetve a már bejelentett adatok megváltozása bejelentésének adattartalmát érinti.

A bejelentésben – PTGTREG, PTGTAXUZ nyomtatvány – a pénztárgép üzemeltetési helye mellett meg kell jelölni a pénztárgép üzemeltetési módját is, vagyis, hogy az üzemeltető a pénztárgépet állandó üzemeltetési hely esetén egy meghatározott pénztárvételi helyen, változó telephely esetén több meghatározott pénztárvételi helyen, mozgóboltban vagy mozgó szolgáltató helyen vagy tartalék pénztárgépként kívánja üzemeltetni. (Változó telephelyen, mozgóboltban vagy mozgó szolgáltató helyen pénztárgépként csak hordozható pénztárgép helyezhető üzembe, illetve már működő pénztárgép üzemeltetési módja csak hordozható pénztárgép esetén változtatható meg ezen módokra.)

Továbbá a bejelentésben meg kell adni az üzlet TEÁOR szerinti tevékenységét. A nyomtatványokon maximum két – az üzlet tevékenységét leginkább jellemző, legnagyobb bevételt eredményező – TEÁOR szám tüntethető fel. ►

Abban az esetben, ha a pénztárgépet cserepénztárgépként vagy bérbeadási célból kívánják üzemeltetni, az üzemeltetés célját is jelölni kell.

A NAV felhívja az adózók figyelmét, hogy a 2014. december 31-éig kiadott, de pénztárgép megszemélyesítéséhez fel nem használt üzembehelyezési kódok már nem használhatók fel.

4. Átszemélyesítés (a rendelet 42. § (4) bekezdése, 44. § (3)-(7) bekezdései, 47. § (1a) bekezdése, 51/-aB §, 67. § (6a) bekezdése)

Korábban, ha a pénztárgép üzemeltetőjének személyében változás következett be, akkor az adóügyi ellenőrző egységet cserélni kellett. A jogszabály módosítása lehetővé tette a pénztárgép átszemélyesítését. Az átszemélyesítés az üzembe helyezett pénztárgép más üzemeltetőhöz rendelését jelenti.

A pénztárgép átszemélyesítéséhez szükséges kódra vonatkozó rendelkezések lényegében megegyeznek az üzembehelyezési kódra vonatkozó előírásokkal. Ha a pénztárgép üzemeltetőjének személyében az AEE átszemélyesítésével következik be változás, az üzemeltetőt AEE megőrzési kötelezettség nem terheli, azonban az átszemélyesítést megelőzően gondoskodnia kell az AEE adatainak kiolvasásáról.

Bérbeadás céljából üzembe helyezett pénztárgépek esetében, ha a pénztárgép nincs bérelő részére átszemélyesítve, a pénztárgépet a bérbeadó részére kell átszemélyesíteni. Ezt csak az adott pénztárgéptípusra engedéllyel rendelkező műszerész végezheti el.

Ha a forgalmazó a pénztárgép javításának idejére cserepénztárgépet biztosít, akkor a cserepénztárgépet az üzemeltető részére át kell személyesíteni. A cserepénztárgép forgalmazó részére történő visszaszolgáltatásával egyidejűleg pedig a cserepénztárgépet a forgalmazó részére kell át(vissza)személyesíteni.

Az átszemélyesítésre az új jogszabályi követelményeknek megfelelően működő pénztárgépek lesznek képesek. Addig a pénztárgépek üzembe helyezése, illetve a cserepénztárgépek kihelyezése az eddigi gyakorlatnak megfelelően történik.

5. Éves felülvizsgálat (a rendelet 48. § (1a)-(1b) és (2)-(4) bekezdései)

A pénztárgépek éves felülvizsgálata kiegészült a forgalmazói szoftver-felülvizsgálattal, de változtak a szervizes felülvizsgálatra vonatkozó rendelkezések is. Az éves felülvizsgálat kötelező; forgalmazói szoftver-felülvizsgálatból, valamint szervizes helyszíni vizsgálatból áll.

A forgalmazói szoftver-felülvizsgálat a forgalmazó kötelezettsége, amelynek keretében elvégzi az általa forgalmazott pénztárgépek AEE szoftver jogszabályoknak való megfeleltetésének vizsgálatát és szükség szerinti módo-

sítását (a módosítást szükségessé tevő jogszabályban meghatározottak szerint). E tényről a forgalmazó az AEE gyártó által kiállított egyedi azonosító számmal rendelkező igazolást köteles beszerezni, mely igazolást a szerviznek kell átadnia az adóalany részére a szervizes helyszíni vizsgálat során. A forgalmazói szoftver-felülvizsgálatot kizárólag az adott típus szervizelésére jogosult műszerész végezheti.

A szervizes helyszíni vizsgálatot a pénztárgép üzembe helyezését, átszemélyesítését, illetve legutóbbi éves szervizelését követő 1 éven belül kell elvégeztetnie az üzemeltetőnek. Az éves felülvizsgálat során a szerviz ellenőrzi, hogy nem történt-e illegális beavatkozás a pénztárgépen, hogy a pénztárgép működése, működési körülményei megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, illetve szükség esetén kicseréli az AEE akkumulátorát. Az éves felülvizsgálatot a szerviznek a pénztárgépnaplóban dokumentálnia kell.

6. Pénztároló eszköz pénztárgéphez rendelése (a rendelet 49/A §-a)

Új rendelkezés, hogy a pénztárgéphez hozzárendelten pénztároló eszközt kell tartani. A pénztároló eszközben lévő pénzkészletnek összeg és összetétel szerint meg kell egyeznie a pénztárgépen bizonylatolt értékesítések és egyéb pénzmozgások egyenlegével, kivéve, ha az eltérést az üzemeltető működési sajátosságai okozzák és az eltérés mértéke e működési sajátosságokhoz igazodik. Pénznek kell tekinteni a készpénzt, a forgatható utalványt és a papír alapú készpénz-helyettesítő fizetési eszközt.

(A TEÁOR/08 53.1 szerint Postai tevékenységet – egyetemes kötelezettséggel – folytató adóalanyra eltérő rendelkezések vonatkoznak.)

7. Pénztárgép blokkolása (a rendelet 50/B §-a)

A pénztárgép forgalmazási engedélyének visszavonása esetén, továbbá abban az esetben, ha az adatszolgáltatáshoz szükséges adatkapcsolatot biztosító hírközlési szolgáltató a pénztárgép üzemeltetője részére biztosított szolgáltatást szünetelteti, korlátozza vagy megszünteti, valamint a pénztárgép megsemmisülése, elvesztése, eltulajdonítása, használatának szüneteltetése esetén a NAV blokkolja a pénztárgépet.

A pénztárgép blokkolása – fenti esetek függvényében – jogszabályban meghatározott határnaptól kezdődik, illetve határnapiig tart.

8. Bejelentés, adatszolgáltatás (a rendelet 51. § (3) bekezdése, 51/A § (1)-(2) bekezdései, 52. § (1) bekezdése, 53. §-a)

Módosultak a tartalék pénztárgéppel kapcsolatos bejelentés, a pénztárgép használatból történő kivonására vonatkozó adatszolgáltatás, valamint a pénztárgép üzemeltetési céljának,

helyének és módjának megváltoztatását érintő bejelentés szabályai.

A tartalék pénztárgépként üzemeltetett pénztárgép tekintetében kizárólag a tartalék pénztárgép működésének szüneteltetését kell bejelenteni – PTGTAXUZ nyomtatvány –, a szünetelés megkezdését követő 3 munkanapon belül.

A pénztárgép üzemeltetője az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – PTGTAXUZ nyomtatvány – köteles az állami adó- és vámhatósághoz adatszolgáltatást teljesíteni, ha az adott pénztárgépet a továbbiakban nem kívánja üzemeltetni (használatból kivonás). Az adatszolgáltatást a használatból kivonás tervezett időpontját megelőző 5. napig kell megtenni.

A pénztárgép üzemeltetőjének be kell jelentenie az állami adó- és vámhatóság részére az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – PTGTAXUZ nyomtatvány –, ha a csere- vagy bérbeadási célú pénztárgép üzemeltetésének célját meg kívánja változtatni. A bejelentést az adatszolgáltatásra okot adó körülmény bekövetkezését követő 5 napon belül kell teljesíteni.

A pénztárgép üzemeltetője köteles a pénztárgép üzemeltetési helyeként, módjaként bejelentett adat megváltozását az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – PTGTAXUZ nyomtatvány – az adat megváltoztatásának időpontját megelőző 5. napig az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni. A bejelentésben meg kell jelölni az adat megváltoztatásának tervezett időpontját is.

Továbbá az üzemeltető köteles a pénztárgép megsemmisülését, elvesztését, eltulajdonítását haladéktalanul bejegyezni a pénztárgépnaplóba (az esemény észlelését követően), és azt az észlelést követő 5 napon belül az erre rendszeresített nyomtatványon – PTGTAXUZ nyomtatvány – bejelenteni az állami adó- és vámhatóságoknak.

9. Pénztárgépnapló (a rendelet 54. § (3)-(4) bekezdései)

A változás a pénztárgépnaplóba bejegyzést tevő személyek körét, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás határidejét érinti. A pénztárgépnaplóba bejegyzést a rendeletben meghatározott esetekben az üzemeltető, a műszerész vagy a forgalmazó tehet.

A műszerész vagy a forgalmazó az üzemeltetőnek (az üzemeltető részéről jelen lévő személynek) az aláírásával ismerteti el a bejegyzését. Az aláírás megtagadása esetén a műszerész vagy a forgalmazó jegyzőkönyvet vesz fel, melyben meg kell jelölnie az aláírás megtagadásának okát. Az aláírás megtagadásáról az üzemeltető az erre rendszeresített nyomtatványon – PTGTAXUZ nyomtatvány –, az aláírás megtagadásától számított 5 napon belül adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére. ►

HVG-ELŐFIZETÉS DIGITÁLISAN IS!



Előfizetés lépésről lépésre:



bolt.hvg.hu/dhvg-elofizetes

10. Pénztárgép selejtezése (a rendelet 55. §-a)

Egyszerűsödtek a pénztárgép selejtezésére vonatkozó szabályok. Ha a pénztárgép nem javítható, akkor a forgalmazónak és az AEE gyártó magyarországi szervizének ezt a tényt jegyzőkönyvbe kell foglalnia és a felvett jegyzőkönyv alapján a pénztárgépet az üzemeltetőnek – a jegyzőkönyv átvételétől számított 30 napon belül – selejteznie kell. Egyéb esetekben a pénztárgép selejtezhető.

A selejtezésről a szerviz jegyzőkönyvet vesz fel. A selejtezés során az AEE-t a szervizzel ki kell szereltetni. A kiserelt AEE más pénztárgépbe nem szerelhető be, illetve azt nem lehet átszemélyesíteni.

11. Cserepénztárgép (a rendelet 42. § (1) bekezdése, 78/F §-a)

Az üzemeltető kérésére már nem a szerviz, hanem a forgalmazó köteles a javítás idejére, a bejelentéstől számított 8 napon belül cserepénztárgépet biztosítani. Cserepénztárgép 2016. december 31-ét követően kizárólag online módon működhet.

A forgalmazó a cserepénztárgép átadásakor azt az üzemeltető részére átszemélyesíti, illetve a cserepénztárgép visszavételekor magára át(vissza)személyesíti. Cserepénztárgép – átszemélyesítést követő – működtetése esetén az utólagos rögzítésre vonatkozó rendelkezések nem alkalmazhatók (lásd még a 4. pontot).

A nyomtatványok új változata a NAV honlapján elérhető.

adozona.hu

AJÁNLÓK:

Ügyvezető díjazás nélkül – hogyan úszhatók meg a járulékok?

Szabályos-e, ha az ügyvezető díjazás nélkül látja el teendőit? Kell-e ilyenkor tb-t fizetni? Több jogszabály rendelkezéseinek is meg kell felelni, hogy garantáltan szabályszerű legyen a gyakorlat.

Ha áttekintjük a társas vállalkozásnak minősülő gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek társadalombiztosítási jogállására vonatkozó elmúlt 10–15 év jogszabályi változásait, akkor egyértelműen megállapíthatjuk, hogy a jogalkotó folyamatosan arra törekedett, hogy az ügyvezetés biztosítási és járulékfizetési kötelezettséggel járjon. Erre a törekvése a legutolsó példa az 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 4. paragrafus d) pontjának azon (2012. január 1-jétől

elő) előírása, miszerint a társaság ügyvezetésre jogosult tagja – ha nem rendelkezik munkaszerződéssel az ügyvezetői teendőkre – társas vállalkozónak minősül.

Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy hiába teszi lehetővé a Ptk. 3:112. paragrafusa, hogy a vezető tisztségviselő az ügyvezetést munkaviszonyban vagy megbízási jogviszonyban lássa el, ezt a Tbj. „felülírja”, miszerint a tulajdonos tag ügyvezető megbízási szerződése esetében társas vállalkozói jogviszonyt kell vélelmezni. E jogviszony pedig akár díjazás hiányában is biztosítási kötelezettséget keletkeztet, illetve járulékfizetéssel járhat.

Ugyanakkor a társaságok az említett szabályok miatt keletkező járuléktérheket próbálják csökkenteni, például azzal, hogy az ügyvezető rész munkaidőben alkalmazza. Így akár heti 1–2 órás munkaidőre is találhatunk példát, ami életszerű lehet abban az esetben, ha nagysága, tevékenységének volume ezt elfogadhatóvá teszi. Nyilvánvaló, hogy egy évek óta érdemben nem működő, két taggal rendelkező bt. ügyvezetése nem igényel heti 40 órát, míg egy 40 fős alkalmazotti létszámmal rendelkező társaságban ugyanez egyedüli ügyvezető esetén nehezen képzelhető el heti 1 órában.

Széles Imre, társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozona.hu/tb_jarulekok_nyugdij/Ugyvezeto

Nem kaphat nyugdíjat, ha ezekre nem figyel!

Sokan nem gondolnak arra, hogy nyugdíjuk, korhatár előtti, illetve rehabilitációs vagy rokkantsági ellátásuk igénylésekor számos feltételnek kell megfelelniük. Összeszedtük, hogy mi akadályozhatja az egyes járandóságok megállapítását.

A társadalombiztosítási ellátórendszer keretén belül igényelhető saját jogú nyugellátások, korhatár előtti ellátások, illetve a megváltozott munkaképességű személyek ellátásaira való jogosultsági feltételek között – ellátástól függően – szerepel az előzetes biztosítási, szolgálati, illetve jogosultsági idő megszerzése, az egyénre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár betöltése, egészségi állapottól függő ellátások esetében pedig az egészségkárosodás fennállása.

Az előzőekben említett ellátásokra való elérhető jogosultsági feltételeken túlmenően, közös feltételként említhető, hogy az érintett személy az ellátás megállapításának kezdő napján nem állhat biztosításra kötelező jogviszonyban, keresőtevékenységet nem végezhet. A „közös” feltétel teljesülésének módja eltérhet attól függően, hogy az igénylő milyen ellátást kíván igénybe venni.

A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) alapján megállapítható saját jogú öregségi nyugdíj esetében a vonatkozó jogszabály úgy rendelkezik, hogy az egyéb jogosultsági feltételek fennállása esetén a nyugellátás akkor állapítható meg, ha az érintett személy azon a napon, amelyről kezdődően a nyugellátást részére megállapítják, nem áll a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 5. paragrafus (1) bekezdésének a)–b) és e)–g) pontja szerinti biztosítással járó jogviszonyban.

Cikkünkben pontokba szedve nevesítjük azokat a jellemző biztosítási jogviszonyokat, amelyek fennállása akadályozza a nyugellátás megállapításának.

Winkler Róbert, nyugdíszakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozona.hu/tb_jarulekok_nyugdij/Nyugdij

Így változtak az egészségbiztosítási szabályok

Gyermekeápolási táppénz, passzív jogon járó egészségügyi szolgáltatás, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, táppénz, baleseti táppénz igénylése, egészségbiztosító ellenőrzése – többek között ezeken a területeken változtak május 5-ével a jogszabályok.

A 2016. évi XXXIV. törvény több egészségügyi tárgyú törvényt módosít. Ennek keretében módosult az 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.) néhány olyan szabálya is, amely érinti a kifizethetőhelyeket és a biztosítottakat.

Az egyedül álló szülő kétszer annyi táppénzes napra jogosult a 3 évesnél idősebb, de 12 évesnél fiatalabb gyermeke kapcsán, mint a nem egyedülálló. Ezt a különbséget szünteti meg 2016. július 1-jétől hatályba lépő módosítás. A törvény indoklása alapján szükséges megteremteni annak a lehetőségét, hogy az együtt élő szülők összesen (apa és anya együtt) ugyanannyi napnyi gyermekápolási táppénzre szerezhesse a jogosultságot, mint az egyedülálló szülő. A gyermekápolási táppénz megállapításának ügymenete is egyszerűbb lesz, hiszen nem kell más szervet megkeresni annak megállapítására, hogy a másik szülő az adott időszakban hány nap gyermekápolási táppénzt használt már fel.

Sokan ismerik azt a szabályt, ha valakinek megszűnik a munkaviszonya vagy ha a diák befejezi a tanulmányait és ennek következtében a diákigazolványa már nem lesz érvényes, akkor ezen jogosultságok megszűnése után úgynevezett passzív jogon még 45 napig jár az egészségügyi szolgáltatás (kivéve, ha ennél rövidebb

ideig állt fenn a jogosultsági feltétel, akkor 45 napnál rövidebb ideig). Azaz ezen időtartamban „zöld” lámpát kapnak az orvosi ellátásra, támogatottan kiválthatják a gyógyszert, a gyógyászati-segédesszökt stb.

dr. Radics Zsuzsanna,
társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/2016_os_valtozasok/Kifizetohelyek

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Nők 40 nyugdíj – alkalmi munka

Cégünk mezőgazdasági idénymunkára szeretne alkalmazni egy hölgyet, aki a nők kedvezményes nyugdíjában részesül és mellette még van egy 40 órás bejelentett munkaviszonya is (minimálbért kap). Figyelembe kell-e venni az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelmét a kereseti korlátnál, és ha igen, akkor a teljes kifizetett összeget, vagy csak a mentesített keretösszeg feletti részt? Illetve, kell-e 50 százalékos vasárnapi pótlékot fizetni, ha ugyanezt a hölgyet az idénymunka keretében vasárnapra osztjuk be dolgozni?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény (Eftv.) 9. paragrafusának (2) bekezdése szerint az alkalmi foglalkoztatásból származó bevételből a természetes személynek nem kell jövedelmet megállapítania és bevallást benyújtania, feltéve, hogy az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevétele nem haladja meg az egyszerűsített foglalkoztatás naptári napjainak száma és az adóév első napján hatályos kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) vagy – ha a részére alapbérként, illetve teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87 százaléka jár – a garantált bérminimum napibérként meghatározott összegének a szorzatát.

A mentesített keretösszeg tehát egyenlő a foglalkoztatás naptári napjainak száma szorozva 5110 forinttal (illetve garantált bérminimum esetén 5940 forinttal). Ha a megszerzett jövedelem ennél több, abban az esetben a különbözetet be kell vallani.

Például, ha 10 napig foglalkoztatta a munkáltatót az alkalmi munkavállalót óránként 900 forintos alapbérrel, akkor

■ a mentesített keretösszeg: 10 nap × 5110 forint = 51 100 forint,

■ a megszerzett jövedelem: 10 nap × 8 óra × 900 forint = 72 000 forint.

Így az adóvallásban a 72 000–51 100 = 20 900 forint összeget kell szerepeltetni.

Ahogy arra a kérdező is utalt, a vonatkozó rendelkezések szerint addig, amíg a nyugdíjban részesülő személy adott évi (nyugdíj-járlék-alapot képező) keresete nem éri el az úgynevezett éves keretösszeget (a tárgyév első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér – minimálbér – összegének a 18-szorosát; ez idén 111 000 forint x 18 = 1 998 000 forint), a keresete mellett az ellátást is korlátozás nélkül felveheti. Ha azonban a kereset meghaladja az éves keretösszeget, a következő hónap első napjától a tárgyév végéig, de legfeljebb az irányadó öregségi nyugdíjkorhatárig az ellátás folyósítását szüneteltetni kell (Tny. 83/B §).

Az Eftv. szerint a munkavállaló az e törvény szerinti foglalkoztatása alapján

a) nem minősül a Tbj. szerinti biztosított-nak,

b) nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint állskeresési ellátásra szerez jogosultságot (10. § (1) bekezdés).

A (2) bekezdés alapján a nyugellátás számításának alapja napi 500 forint közteher esetén 1370 forint/nap, napi 1000 forint vagy azt meghaladó közteher esetén 2740 forint/nap.

Azaz a kereseti korlátozásnál figyelembe kell venni az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelmet azzal, hogy nem a megfizetett munkabér, hanem a közteher nagyságát (a nyugdíjjárlék alapját) kell hozzászámítani.

2./ Bár a vasárnapi beosztás egyszerűsített foglalkoztatás esetén nincs korlátozva, de a bérpótlékok rendszerét megfelelően kell alkalmazni.

Az 50 százalékos mértékű vasárnap pótlék abban az esetben jár, ha a munkavállaló vasárnap rendes munkaidőben munkavégzésre kizárólag azért osztható be, mert a foglalkoztatására több műszakos tevékenység keretében kerül sor, készenléti jellegű munkakörben dolgozik vagy a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény hatálya alá tartozó, kereskedelmi tevékenységet, a kereskedelmet kiszolgáló szolgáltató, valamint kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál kerül sor az alkalmazására.

A fent jelzett „kizárólag” feltétel azért lényeges, mert ha bármely más eset alapján elrendelhető a vasárnapi munkavégzés, a munkáltató nem köteles a vasárnapi pótlék megfizetésére. Tehát a pótlékra jogosultság a fentiektől függ.

Ha például a munkáltató (vagy a munkakör) rendeltetése folytán vasárnap is működő vagy megszakitás nélküli, nem jár pótlék a dolgozó részére. A kérdésben nem szerepel, hogy milyen jellegű mezőgazdasági munkáról van szó, de a leírtak alapján jó eséllyel az idényjellegű munkáltatói tevékenység jöhet szóba, ami azt jelenti, hogy a munkavégzés – munkaszervezéstől függetlenül – az év valamely időszakához vagy időpontjához kötődik.

Amennyiben így van, abban az esetben nem illeti meg vasárnapi pótlék az érintett dolgozót.

dr. Hajdu-Dudás Mária, munkajogász

Szabályzatok

Cégünk 2013-ban alakult, és most derült ki, hogy nem rendelkezünk bizonyos (íratkeltelési, cafetéria-, kiküldetési, pénzmosás elleni, munkaidő, kamerarendszer használatára vonatkozó) szabályzatokkal. Ezeket nyilván szeretnénk pótolni, de nem tudom, hogy milyen dátummal lehetne ezeket elkészíteni.

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

A szóban forgó szabályzatok „visszadátumozása” semmiképpen sem ajánlatos! Egyes szabályzatokat – mint például a cafetéria-szabályzat – nem kötelező készíteni, másokra – mint például a pénzmosási szabályzat – viszont szigorú előírások vonatkoznak, ideértve a készítésük határidejét is.

A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló, 1995. évi LXVI. törvény 32. paragrafusában rögzítettek szerint például a nem közfeladatot ellátó szervezetek irattári anyaguk kezelésének módját maguk alakíthatják ki. Ennek során az illetékes közlevéltártól szaktanácsot kérhetnek, az iratok megőrzésére vonatkozóan megállapodást köthetnek, de a törvény nem ír elő kötelező határidőket. (Kivételt jelentenek a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonban tartandó állami tulajdonban álló gazdálkodók, mint például a Magyar Posta Zrt., rájuk szigorúbb szabályok érvényesek.)

A személyi jövedelemadóról szóló törvény kötelező jelleggel nem írja elő a cafetéria-szabályzat készítését, de egyes, mind a munkaadó, mind a munkavállalók számára kedvező rendelkezései (70.§ (1a) bekezdése) csak ilyen belső szabályzat birtokában alkalmazhatók ki.

Valamennyi szabályzat esetében azt a dátumot kell feltüntetni a dokumentumon, amikor az ténylegesen elkészült, és a szövegezés során a most aktuális jogi szabályozást és a cégnél kialakított gyakorlatot kell figyelembe venni. A kötelező, illetve azon szabályzatok esetében, amelyeket eddig nem foglaltak írásba, de „közmegegyezés” keretében mégis betartottak (ilyen lehet például a kérdésben említett társaságnál a kiküldetési vagy a cafetéria-szabályzat), azzal, hogy most (helyesen!) írásba foglalják, lényegében a korábbi, az írásos szabályzat készítése előtt ténylegesen alkalmazott „szabályzatokat” módosítják. Ezért az előzményeket is indokolt írásban rögzíteni, például egy esetleges adóellenőrzéskor szükség lehet a cafetéria-rendszer korábbi szabályainak bemutatására is.

A pénzmossási szabályzatnál már „veszélyesebb” a helyzet. Nem kérdés, hogy a vonatkozó törvény által érintett körben e belső szabályzat elkészítése kötelező.

Viszont 2013. július 1-jével életbe lépett törvénymódosítás alapján a pénzmossás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény – egyéb változó szabályok mellett – azt is előírja, hogy a szabályzatot a felügyeleti hatósággal kell a vállalkozásnak jóváhagyatnia. A szolgáltatóknak a NAV honlapjáról letölthető mintaszabályzatok alapján 2013. szeptember 28-ig kellett átdolgozniuk a szabályzatukat. Ha a kérdésben említett, 2013-ban alakult cég 2013. július 1-jén már működött, akkor ezen időpontig, egyéb esetben a tevékenysége megkezdését követő kilencven napon belül kellett volna elegendő tennie ennek a kötelezettségnek.

Javasolt minél hamarabb beküldeni jóváhagyásra ezt a szabályzatot a NAV Központi Hivatalának Pénzmossás Elleni Információs Irodájához.

Sinka Júlia, okleveles adószakértő, mérlegképes könyvelő

Engedélyköteles építkezéshez vásárolt anyag fuvarjának áfája

Építésiengedély-köteles beruházáshoz kapcsolódóan vásárolt a társaságunk vasanyagot, amit egy fuvarozó cég szállított le és egy másik vállalkozás daruzta be. Kérdésem: a fuvarozónak és a darusnak egyenes, vagy fordított áfával kell kiállítania a számlát felénk? A kérdés azért merül fel, mert az érintett vállalkozók nem az építési beruházás megvalósításához szolgáltatnak, hanem a hozzá kapcsolódó anyagbeszerzésben vesznek részt.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Kérdésének egyértelmű megítéléséhez a szerződés és az ügylet lényeges körülményeinek vizsgálata lenne szükséges. Tekintettel arra, hogy erre jelen keretek közt nincs lehetőség, így az alábbiakban elvi jellegű támpontokkal szolgálunk a kérdés megválaszolásához.

A fémmértékesítés – és az ehhez járulékosan kapcsolódó fuvarozási szolgáltatás – fordított adózás alá eshet az általános forgalmi adóról (áfa) szóló 2007. évi CXVII. törvény 142. paragrafus (1) bekezdés j) pontja és a 6/B melléklet alapján az alábbi vámtarifaszámú fémek esetében:

A daruzási szolgáltatás tekintetében az áfa-törvény 142. paragrafus (1) bekezdésének b) pontját kell megvizsgálni, mely szerint

„a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására – ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is – irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles vagy építési hatósági tudomásulvételi eljárásához kötött, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának”.

Tehát a fordított adózás alkalmazásának feltételei a következők:

vizsgálni kell az ügylet jellegadó tartalmát. E tekintetben a szerződés célja és megvalósítása a döntő. Szolgáltatásnyújtásnak minősítette például a bíróság a legyártott nyílászárók konkrét helyen és épületben történő beszerelését. Megjegyzendő, hogy egyéb szerelési munkának minősül a technológiai szerelés is. Ugyanakkor fontos megjegyezni, hogy nem számít építési-szerelési szolgáltatásnak az önmagában végzett földmunka, az elkülönülten végzett tervezés, az anyagmozgatás, a rakodás, a darubérbeadás.

– A szolgáltatás ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására irányul.

– Az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb átalakítása építésiengedély-köteles

Sorszám	Megnevezés	Vtsz.
1.	Síkhengerelt, legalább 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, melegen hengerelve, plattírozás, lemezelés vagy bevonás nélkül	7208
2.	Síkhengerelt, legalább 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, hidegen hengerelve (hidegen tömörítve), plattírozás, lemezelés vagy bevonás nélkül	7209
3.	Síkhengerelt, legalább 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, plattírozva, lemezelve vagy bevonva	7210
4.	Síkhengerelt, kevesebb mint 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, plattírozás, lemezelés vagy bevonás nélkül	7211
5.	Síkhengerelt, kevesebb mint 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, plattírozva, lemezelve vagy bevonva	7212
6.	Melegen hengerelt rúd vasból vagy ötvözetlen acélból, szabálytalanul felgöngyölt tekercsben	7213
7.	Más rúd vasból vagy ötvözetlen acélból, kovácsolva, melegen hengerelve, melegen húzva vagy extrudálva, hengerlés után csavarva is	7214
8.	Más rúd vasból vagy ötvözetlen acélból	7215
9.	Szögvas, idomvas és szelvény vasból vagy nem ötvöztött acélból	7216
10.	Huzal vasból vagy ötvözetlen acélból	7217
11.	Varrat nélküli cső és üreges profil vasból vagy nem ötvöztött acélból (az öntöttvas cső kivételével)	7304-ből
12.	Más cső és üreges profil vasból vagy nem ötvöztött acélból (pl. nyitva vagy hegesztve, szegecselve vagy hasonlóan zárva)	7306-ből
13	Rács, sodronyfonat és kerítésfonat a keresztezéseknél hegesztve, legalább 3 mm keresztmetszetű huzalból és lyukmérete legalább 100 cm ²	7314 20

– A szolgáltatás építési-szerelési vagy egyéb szerelési munkának minősül. Tekintettel arra, hogy az ügyletnek mind termékértékesítési, mind szolgáltatás eleme is van, így komplex szolgáltatásnak minősülhet, mely esetben

vagy építési hatósági tudomásulvételi eljárás-hoz kötött. A 2008/87. adózási kérdés értelmében építési hatóság alatt minden olyan hatóságot érteni kell, amely építési, bontási tartalmú engedély kiadására jogosult.

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