

# VÁLASZADÓ

2020/11. november

Adótörvénycsomag 2021

Őstermelők, családi gazdaságok

Online számla 3.0

Az önellenőrzés szabályai

Kérdések és válaszok



**ADÓ**  
2020

11

## Kedves Olvasó!

*Október vége hagyományosan az őszi adótörvény-módosítási csomag parlament elé terjesztésének időszaka, így az elmúlt hónapban az Adózónán megjelenő nagyobb lélegzetvételű írások is túlnyomórészt a 2021-ben várható adóváltozásokat boncolgatják.*

*Több apróbb és néhány jelentősebb kérdésben is változik jövőre az általános forgalmi adóról szóló törvény, s számos pontban érinti az őszi adócsomag egyebek mellett az adózás rendje, a társasági adó, illetve a személyi jövedelemadó, valamint a számvitel szabályait is.*

*Régóta napirenden van az őstermelői tevékenységgel kapcsolatos rendelkezések újragondolása. A családi gazdaságokról szóló törvényjavaslat szerint jövőre megszűnnek a közös őstermelői igazolványok, az őstermelői tevékenységet önállóan vagy egy új formációban, őstermelők családi gazdaságának tagjaként lehet majd folytatni.*

*Több ponton módosítani kell a behajthatatlan követelések áfájának visszaigénylésére vonatkozó, év elején hatályba lépett magyarországi rendelkezéseket is az Európai Unió Bíróságának ítélete nyomán.*

## Áfatörvény 2021: számlaadás, e-bevallás, adatszolgáltatás

A közösségi szabályok (2021. július 1-jei) átültetésén túl több apróbb és néhány jelentősebb ponton is változik jövőre az általános forgalmi adóról szóló törvény. Kétrészes cikksorozatunkban ezen módosításokat tekintjük át – jelen írásunkban a bizonylatolással, online adatszolgáltatással, valamint az áfabevallás-tervezettel kapcsolatos szabályokat elemezzük. A cikksorozat második részében az „apróbb” módosításokat, az áfacsoporttal, a behajthatatlan követelésekkel, a munkaerő-kölcsönzéssel, az adószám helyreállításával, a külföldi áfa-visszatérítéssel kapcsolatos rendelkezéseket, valamint a használtautó-kereskedőkre vonatkozó változásokat ismertetjük majd.

Az áfatörvény jövőre hatályba lépő szabályainak jelentős részét már ismerhettük, hiszen azok a 2009/132/

EK tanácsi irányelv szabályait ültetik át a magyar jogrendbe. Az irányelvi módosítások négy nagy területet ölelnek fel: az unión belüli távértékesítés szabályainak változása, a kis értékű importküldemények áfamentességének eltörlése, az elektronikus kereskedelmet elősegítő elektronikus platformok adófizetésre kötelezetté tétele, valamint nyilvántartási kötelezettségük előírása, és az egyablakos (MOSS) rendszer adaptálása az új típusú adófizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

A jelenlegi pénzügyi kormányzatunalomig ismételhető célja az áfacsalások visszaszorítása és a költségvetési szempontból egyik legfontosabb tétel, azaz az áfabevételek biztosítása. A hosszú évek folyamán konzekvensen végigvitt intézkedésekkel (online kasszák – adózoí minősítések – ekérszabályozás – számlázórendszerek adatexport lehetősége – online számlaadat-szolgáltatás) már nemzetközi szinten is jelentős mértékben sikerült a forgalmiadó-csalásokat visszaszo-

rítani. Ezen intézkedéssorozat következő, záró (?) lépése az áfabevallás-tervezet előkészítésére vonatkozó szabályok implementálása. Ugyanakkor az eBevalláshoz elengedhetetlen az online adatszolgáltatási szabályok szigorú betart(at)ása.

### Bizonylatolási szabályok

Jövő év január 1-jétől az adóalanyoknak adatot kell szolgáltatniuk az adóalany, illetve a nem adóalany részére kiállított számlákról, illetve a számlával egy tekintet alá eső okiratokról, továbbra is értékhatár nélkül. Nem kell adatot szolgáltatni azokról a számlákról, amelyeket másik tagállamban teljesített ügyletekről nem adóalany részére állítottak ki, és amelyek után az adóalany adófizetési kötelezettségének az egyablakos (MOSS) rendszer alkalmazásával tesz eleget.

A jogszabály több lépésben vezet be módosításokat ezzel kapcsolatban, főként a MOSS rendszer átalakulása miatt: egyrészt már nemcsak szolgáltatásokra, hanem távolsági értékesítésekre is vonatkozni fog az egyablakos rendszer, másrészt pedig az eljárási törvényből az áfatörvénybe kerül az egyablakos rendszer szabályozása, így természetesen a hivatkozások pontosítása is szükségessé vált az áfatörvény releváns részeiben 2021. július 1-jétől.

Fontos, hogy az adatszolgáltatási kötelezettség nemcsak a számlázó-rendszereket, hanem a kézi számlákat is érinti – bár természetesen a jogszabály nem tilthatja meg a kézi számlázást, de egyértelmű, hogy a számlázó-rendszerből történő számlázás sokkal egyszerűbb és kevesebb adminisztrációs kötelezettséggel jár, figyelembe véve azt is, hogy az adóhatóság ingyenesen használható (akár mobil eszközön is működőképes) számlázórendszert fejlesztett és bocsátott az adózók rendelkezésére.

A javaslat melléklete rögzíti, hogy milyen adatok érintettek az adatszolgáltatással:

- az áfatörvény szerinti adatok;
- külföldi fizetőeszközben kiállított számlák esetében az árfolyam. Érdemes megemlíteni, hogy ezt az adatot eddig is kérte az online adatszolgáltatás, viszont úgy, hogy ez az adat nem kötelező tartalmi eleme a számlának (és továbbra sem az), így a jogszabály módosítása gya- ▶

# SERP<sub>a</sub>

## Professzionális vállalatirányítási rendszer

---

Kereskedelem

Pénzügy,  
Kontrolling

Termelés

Logisztika



PROGEN

korlatilag most teremti meg a NAV által kért adatszolgáltatás törvényi alapját);

- ezen túl a jogszabály rögzíti, hogy nem adóalany természetes személy részére kibocsátott számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetében az adatszolgáltatás nem terjed ki a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybe vevőjének nevére és címére;

- ha az adatszolgáltatással érintett számlával bizonylatolt ügylet belső körben kívül teljesített termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak tekintendő, akkor kötelező arról adatot szolgáltatni, hogy az ügylet az áfatörvény területi hatályán kívül esik (ezen megjegyzés sem kötelező tartalmi eleme a számlának, de mindenképpen javasolt feltüntetni rajta).

A fentiekben két pontosító jellegű rendelkezés szerepel az online adatszolgáltatást érintően a javaslatban. Egyrésztől egyértelművé teszi a jogszabály, hogy előleg fizetése esetén mind a számla kibocsátója, mind annak befogadója mind az előlegről, mind a végszámláról is adatot szolgáltat, méghozzá a teljesítésről kibocsátott, kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat vonatkozásában az előleg figyelembevételével adódó különbözetről is.

A másik módosítási javaslat a speciális termékértékesítésekre, szolgáltatásokra vonatkozó adatszolgáltatásra vonatkozik. Egyes ingyenes ügyleteket az áfatörvény adóköteles termékértékesítéssé, illetve szolgáltatásnyújtássá minősít. Az áfatörvény általános szabályai szerint ezen esetekre is vonatkozik a számlakibocsátási kötelezettség (159. §), ám a gyakorlatban nem egyértelmű, hogy a forgalmi adót ezen ingyenes ügyletek esetén a vevő megtéríti-e (ez általában a vevő adólevonási jogától függ).

A jogszabály szerint ezen tényeket, azaz, hogy az ügylet ingyenes ügyletként esik az áfa hatálya alá, illetve, hogy az áfa összegét megtéríti-e

a vevő, a számlakibocsátó adóalany szintén köteles az összesítő nyilatkozatban jelezni: „amennyiben az adóalany a 11. § szerinti termékértékesítést, 14. § szerinti szolgáltatásnyújtást teljesít tőle eltérő személy, szervezet részére, köteles adatot szolgáltatni az ügylet 11. §, illetve 14. § hatálya alá tartozásáról, valamint arról, hogy a számlában feltüntetett áfát a termékbeszerző, szolgáltatást igénybe vevő köteles-e számára megtéríteni.”

### **Számlaadással, nyugtaadással kapcsolatos rendelkezések**

A jelenleg hatályos áfatörvény alapján az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, ha a vevő a teljesítésig az ellenértéket készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, pénzhelyettesítő eszközzel vagy többcélú utalvánnyal maradéktalanul megtéríti, és nem kéri számla kibocsátását az adóalanytól. A törvénymódosítási javaslat törli a fizetési módok felsorolását a törvényből, így már nem feltétele a számlakibocsátási kötelezettség alóli mentesülésnek az, hogy csak adott módon téríthető meg az ellenérték.

A javaslatához fűzött indoklás szerint a technológiai fejlődés következményeként, valamint az automata berendezésekre előírt adatszolgáltatási kötelezettség figyelembevételével szükségessé vált annak újragondolása, hogy mely automata berendezések esetében indokolt a nyugtakibocsátási kötelezettség alóli mentesítés. A törvényjavaslat értelmében így abban az esetben mentesül az adóalany a nyugtakibocsátási kötelezettség alól, ha a részére az ellenérték adót is tartalmazó összegét az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott automata berendezés használatával térítik meg.

A MOSS rendszerhez kapcsolódó módosítási javaslat pedig azt rögzíti, hogy abban az esetben, ha az adóalany a közösségen belüli távértékesítés utáni adófizetési és adóbevallási

kötelezettségének az egyablakos rendszer alkalmazásával tesz eleget – az egyablakos rendszer alkalmazásához előírt nyilvántartási kötelezettségre tekintettel –, számla kibocsátása nem kötelező. Azonban, ha a vevő számlát kér, az értékesítő köteles azt kibocsátani.

### **Az eBevallás szabályai**

A törvényjavaslat a hozzá fűzött indoklás szerint lehetővé teszi, hogy a jövőben az adóhatóság készítse el a hozzá beérkező számlaadatok birtokában a vállalkozások számára az áfabevallás tervezetét (eÁfa) tovább csökkentve ezáltal a vállalkozások adminisztratív terheit. Az eÁfa – az eSZJA-val ellentétben – csak az érintett adózók aktív közreműködésével minősülhet bevallásnak (az adózóknak a levonható adóról számlánként kell döntenük). Az áfabevallás tervezetének adóhatóság általi elkészítése elsősorban a kisadózók számára eredményez jelentősebb adminisztráció-csökkentést. A javaslat tartalmazza azokat a módosításokat, melyek egyrészt szükségesek az eÁfa megvalósításához, másrészt megkönnyítik annak elkészítését, egyben modernizálják a jelenlegi bizonylatolási szabályokat.

A javaslat szerint a 2021. július 1-jét magában foglaló adómegállapítási időszakról már készülni fog bevallás-tervezet. Fontos ugyanakkor, hogy a bevallástervezet csakis a helyes (és meghatározott adókedok szerinti – lásd „NAV online számla 3.0”) számlaadat-szolgáltatás alapján készülhet el, akkor, ha az adóalanyok egyébként be tudják tartani a számlakibocsátási kötelezettség teljesítésére irányadó 8 napos határidőt.

### **A bevallás folyamata**

1.) A NAV a bevallástervezetet rendelkezésre bocsátja az adómegállapítási időszakot követő 12. naptól. A jogszabály szerint a NAV az erre a célra biztosított elektronikus felületen az adóalany rendelkezésére bocsátja az ►

**MEGJELENT!**

## A ZÁRÁS FELADATAINAK GYAKORLATI TÁMOGATÁSÁHOZ

**MEGRENDELÉS: [BOLT.HVG.HU/ADOZONA](http://BOLT.HVG.HU/ADOZONA)**

**adózóna**

**hvg** | VÁLASZADÓ 2020/11
**hvg** | KIADVÁNYOK



**Magas szintű követelmények, innovatív fejlesztés**



**Válassza  
a mindig naprakész**



**rendszer!**



**Több mint 30 éve  
ügyfeleink szolgálatában...**

adott adómegállapítási időszakra vonatkozó, nyilvántartásában szereplő alábbi adatokat:

- a) fizetendő adót, illetve az adó alapját, és
- b) az adóalanyra áthárított előzetesen felszámított adót és az adó alapját.

Két dolgot érdemes kiemelni: a javaslat szerint nem a teljes bevallást kell az adóhatóságnak előkészítenie, csak a fizetendő és a levonható adó alapját állapítja meg. Másrészt a bevallástervezetet a 12. naptól (nem a 12. napig) kell rendelkezésre bocsátani – azaz gyakorlatilag a végső határidőt a jogszabály nem tartalmazza, de – természetesen – az adóalanyoknak továbbra is fennáll a 20-ai bevallási kötelezettségük.

2.) Az adóalany a bevallási kötelezettségét úgy is teljesítheti, hogy a bevallástervezetet a bevallás benyújtására előírt határidőig a meghatározott elektronikus felület alkalmazásával módosítja, kiegészíti, elfogadja, és a bevallást benyújtja. A felületre az adóalany (vagy meghatalmazottja) elektronikus azonosítást követően éri el. Az adott elektronikus felületen meg lehet adni állandó meghatalmazottat, illetve másodlagos felhasználót is, az Air. szabályai szerint. (A másodlagos felhasználó jogait az adott elektronikus felületen vissza is lehet vonni.)

3.) Nagyon fontos szabály – amely a gyakorlatban számtalanszor felmerült kérdést is rendez – az alábbi: az adóalany a bevallástervezet módosítása, kiegészítése, elfogadása és a bevallás benyújtása által nyilatkozik az adólevonási jogról és annak érvényesítéséről is. A befogadott számlákra vonatkozó összesítőjelentés-tételi kötelezettség teljesítésének kell tekinteni a bevallástervezet levonható előzetesen felszámított adóra vonatkozó módosítását, kiegészítését, elfogadását követően a bevallás benyújtását.

4.) Az adóalany az adott elektronikus felületen benyújtott bevallásában szereplő adóalapot, adót ezen elektronikus felületen vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon helyesbítheti önellenőrzéssel.

5.) A fenti folyamat helyett az adóalany a megszokott formában is elkészítheti, és benyújthatja az adóbevallását. A jogszabály arra az esetre is tartalmaz megoldást, ha a hagyományos módon és az eBevalláson keresztül is benyújtja a bevallását az adózó. Ilyen-

kor az elsőként beadott bevallást tenkinti érvényesnek a NAV.

**dr. Kelemen László**  
**adószakértő, jogász**

*OLVASSA EL kapcsolódó cikkeinket is!*

*Áfatörvény 2021: behajthatatlan követelés, munkaerő-kölcsönzés, használt autók kereskedelme*

*Áfáváltozások 2021 – kitárul az egyablakos rendszer*

*5 százalékos lakásáfa, csokosok illetékmentessége: itt a törvényjavaslat*

## Az adózás rendjének változásai az új adócsomagban

**Több pontban is érinti az adózás rendjének szabályait a kormány őszi adócsomagja.**

### Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) módosításai

Amennyiben teljeskörűen elfogadják a változásokat, jövőre már a NAV készítheti az áfabevallást. Továbbá módosulnak a fizetési könnyítési kérelem szabályai, a gépjárműadót a NAV fogja kivetni, és az elektronikus kereskedelem fellendülése miatt szabályozzák, hogy az ilyen értékesítések adóztatása többnyire a fogyasztás tagállamában történjen.

### Fizetési könnyítés és méltányossági kérelem

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (taotörvény) szerinti csoportos adóalanyok esetében is lehetőség lesz fizetési kedvezményre, hiszen ebben az esetben is elkülönül a tagok vagyona, így az fedezetet nyújthat a tartozás megfizetésére.

A természetes személyek 500 ezer forint összegű adótartozás helyett 1 millió forintba vehetnek igénybe évente egy alkalommal, legfeljebb tizenkét havi pótlékmentes részletfizetést.

A vállalkozási tevékenységet nem folytató, általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett természetes személyek az általuk eddig 6 hónapra igénybe vehető automatikus részletfizetést 200 ezer forint helyett 12 hónapra, 500 ezer forintos összegre kérhetik a személyijövedelemadó-bevallásukban. A megbízható adózók által évente egy alkalommal, legfeljebb tizenkét havi automatikus részletfizetési lehetőséget a jelenleg legfeljebb 1,5 millió

forint összegű adótartozás helyett legfeljebb 3 millió forintos tartozás esetén vehetik igénybe az adózók.

### A gépjárműadó kivetése

A módosítás eredményeként a NAV bejelentés, bevallás alapján, hatósági adómegállapítás keretében, határozattal állapítja meg a belföldi gépjárművek adóját. Az állami adóhatóság a belföldi gépjárművek utáni gépjárműadóban az adóhatósági feladatokat csak a 2021. évtől, a 2021. január 1-jétől kezdődő időszakokra eső gépjárműadó-kötelezettség kapcsán látja el.

### Hatósági bizonyítványok

Az új rendelkezés előírja azt a törvényi kötelezettséget, hogy a hatósági bizonyítvány visszavonása mellett annak módosításáról (ideértve a kiegészítést, kijavítást is) is kapjon értesítést az a személy, akinek eljárásában az adott hatósági bizonyítványt felhasználták, valamint a rendelkezés kiterjeszti az értesítési kötelezettséget a hatóságok és egyéb szervek, szervezetek mellett a természetes személyekre is.

### Csoportos adóalanyok minősítésének módosítása

Azon csoportos adóalanyok esetében, amelyek tevékenysége során szükséges új leányvállalatok alapítása, nem célszerű az egész csoport megbízható adózói minősítését elvenni, arra tekintettel, hogy a csoport létszáma egy olyan társasággal bővül, amely nem minősül megbízható adózónak pusztán azért, mert új alapítás okán nem tudja teljesíteni az előírt többéves működést. Ilyen esetben tehát, ha újonnan alapított tag kerül a csoportba, bár ő maga nem minősül megbízható adózónak, a csoport nem veszíti el csoportos megbízható adóalanyiságát. Ez a rendelkezés azonban nem alkalmazható azokban az esetekben, amikor a csoportba egy nem új alapítású, hanem egy-két éve működő társaság kerül a csoport tagjai közé, mert ebben az esetben a főszabály érvényesül, amely szerint a csoport elveszíti megbízható adózói minősítését.

### Új előírások adótanácsadókra, adószakértőkre és okleveles adószakértőkre

Kiegészül egy új, d) ponttal az Art. 251. paragrafusa. A módosítás célja, hogy az adótanácsadók, adószakértők és ►

okleveles adószakértők nyilvántartásába csak olyan szakértők kerülhetnek be, akik naprakész tudással rendelkeznek.

A továbbképzési kötelezettség előírásával a nyilvántartásba csak az aktuális jogszabályok és jogszabályváltozások, illetve egyéb előírások megismerését követően kérhetik a szakemberek a nyilvántartásba vételüket:

„251. § (1) Bejelentés alapján az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásába fel kell venni azt a természetes személyt, aki

a) büntetlen előéletű,

b) nem áll gazdasági, pénzügyi-számviteli vagy jogi végzettséghez kötött munkakörnek megfelelő foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, és

c) rendelkezik az e törvényben és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározott szakmai képesítéssel, szakképzettséggel és gyakorlattal, valamint megfelel az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározott egyéb feltételeknek,

d) igazolja, hogy a 248. § (1) bekezdése szerinti bejelentést megelőző 12 hónapban az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározott továbbképzési kötelezettségét megfelelően teljesítette.”

Módosul továbbá a törvény a tekintetben, hogy a továbbképzési kötelezettség teljesítésről az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők helyett a jövőben a továbbképző szervezeteknek kell adatot szolgáltatniuk a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek.

#### A NAV által készített áfabevallás elfogadása

A NAV először a 2021. júliusi adatok alapján fogja elkészíteni egyes adóalanyok bevallástervezetét. Ezen új rendelkezések alapján az adóalany a bevallástervezet szükséges módosításokat követő elfogadásával is eleget

tehet áfabevallási kötelezettségének. A bevallástervezet módosításával dönthet a rá áthárított áfa levonásáról is. A tervezet használata opcionális lesz a vállalkozások számára.

#### Távrolról is elérhető szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályok hatályon kívül helyezése

Az elektronikus kereskedelem súlya a gazdaságban egyre inkább növekszik, ugyanakkor a hatályos áfaszabályok nem minden esetben alkalmasak az újonnan felmerülő üzleti modellek megfelelő kezelésére. A felmerülő kérdések megoldására született meg a hozzáadottérték-adóra vonatkozó irányelv módosítása.

Az új szabályok eredményeképpen erőteljesebben érvényesíthető az az elv, hogy az adóztatás a fogyasztás tagállamában történjen, a vállalkozások egyenlő bánásmódban részesüljenek a versenysemlegességi elv alapján, valamint egyszerűsödjön az adófizetéssel, adóbeszedéssel kapcsolatos ügymenet. A jogharmonizációs kötelezettség keretében indokolt új előírások az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben (áfatörvény) jelennek meg 2020. július 1-jétől, amellyel összefüggésben indokolt az Art.-ben a távrolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályok hatályon kívül helyezése. Ez egy nagyon fontos kérdéskör, ezért ezeket a módosult jogszabályhelyeket az áfaszabályokkal együtt kell értelmezni.

A kisvállalkozások adminisztratív kötelezettségeinek enyhítése érdekében az áfatörvény módosítása kivételeket határoz meg a teljesítési helyre vonatkozó szabályok alól. Ezek lényege, hogy amennyiben kizárólag egy tagállamban letelepedett vállalkozás az adott naptári évben meghatározott összértéket meg nem haladóan nyújtott a letelepedésétől eltérő tagállami nem adóalany részére távrolról is nyújtható szolgáltatást, illetve teljesített Közösségen belüli távértékesítést,

úgy ezen ügyletek után a teljesítési hely marad a vállalkozás letelepedése szerinti tagállam, illetve a termék feladási helye szerinti tagállam, így annak szabályai szerint kell adózni.

Ha a vállalkozás a meghatározott értékhatárt átlépi, az értékhatár átlépését követően a főszabály szerint, a fogyasztási tagállamban kell adózni. Ugyanakkor a vállalkozás az értékhatár alatt is választhatja, hogy a főszabály szerint adózzon. Ebben az esetben választása a választás éve utolsó napjától számított 2 évig köti.

#### Felügyeleti intézkedés iránti kérelmek

Felügyeleti intézkedés iránti kérelemben sem lehet olyan új tény állítani, illetve olyan új bizonyítékra hivatkozni, amelyről a jogorvoslati kérelem benyújtására jogosultnak az elsőfokú döntés meghozatala, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő letelte előtt tudomása volt, azonban a bizonyítékot az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott.

#### A végrehajtási kifogás előterjesztésének határideje

A hatályos szabályozás szerint a végrehajtási kifogás előterjesztésére 15 napos határidő áll rendelkezésre. Kezddő időpontját a sérelmezett intézkedéstől, illetve annak elmaradásától kell számítani, és igazolási kérelem előterjesztésére csak abban az esetben van lehetőség, ha ezen 15 napos határidőn túl jut az érintett tudomására a számára sérelmes intézkedés vagy mulasztás. Ebből adódóan előfordulhat olyan eset, hogy az adós a 14. napon értesül a végrehajtási intézkedésről, így csak egy napja marad a végrehajtási kifogás előterjesztésére, és ha ezt elmulasztja, igazolási kérelemmel sem élhet.

A jogszabály-módosítás a jogorvoslati határidő számításának kezdő időpontját a tudomásra jutáshoz köti. Ennek megfelelően módosul az igazolási kérelemre vonatkozó szabály is, ►

**Éves előfizetés még idei áron**

**Minden előfizetés mellé kreditpontos online konferenciát adunk**

**extra kreditpont**

**idei ár**

**adózóna**

**2021-es  
HVG-különszámok**

Az akció feltételei az október 16-a és november 30-a között leadott és december 10-éig befizetett megrendelésekre vonatkoznak.

amely szerint a kérelmező a határidő túllépését kimentheti, ha a végrehajtási kifogás határidőben történő benyújtásában akadályoztatva volt.

**dr. Szeiler Nikolett**  
ügyvéd, adótanácsadó

## Számviteli változások az adócsomagban

A kormány a T/13258 számon október 13-án benyújtotta az adótörvények módosítására vonatkozó javaslatait. Cikkünkben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény javasolt változtatásait foglaltuk össze.

### Tőketartalék

A számviteli törvény (Szt.) szabályai igazodnak a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény előírásaihoz, amely 2019. október 1-jétől lehetővé teszi változásbejegyzési kérelem esetén a tőketartalék-változás időpontjának a megválasztását, amely eltérhet a változás bejegyzésétől. A javaslat szerint a nyilvántartásból a tőketartalék változását – azonosan a jegyzett tőke változásának könyvelésével –, a választott időpont, illetve a cégbejegyzés napja közül a korábbi időponttal kell átvezetni.

Ezenkívül a hitelezői érdekek védelmét szolgálja az a módosítási javaslat, amely szerint a lekötött tartalékban fedezetet kell teremteni az átalakulással közvetlenül összefüggően keletkező olyan adófizetési kötelezettségekre is, amelyek a jogutódot terhelik. Ilyen eset lehet például, ha kiválás során a kivált gazdasági társaság az eszközzeit – nem kedvezményezett átalakulás esetén – felértékeli. Ekkor ugyanis a kivált gazdasági társaságnak társaságiadó-fizetési kötelezettsége keletkezik, amelyre – a javaslat szerint – a vagyonmérlegben, a saját tőkében lekötött tartalék képzésével fedezetet kell biztosítani.

### Követelések

A javaslat szerint, ha a tag (részvényes) elengedi az osztalék kötelezettséget, akkor azt a juttatónál – eltérően a hatályos előírástól – nem kell az ellenértéket bevételként elszámolni, hanem azt az

eredménytartalékba kell visszahelyezni. A követelés engedményezését a javaslat szerint nettó módon kell majd könyvelni. Ha az ellenérték meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor egyéb bevételként a nyereséget kell kimutatni. Ha az ellenérték kisebb a könyv szerinti értéknél, akkor a veszteséget kell egyéb ráfordításként elszámolni. A könyv szerinti érték nem jelenik meg ráfordításként egyik esetben sem.

### Immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

A hatályos szabályozástól eltérően a bruttó elszámolást nettó elszámolás váltja fel, amely szerint az immateriális javak és tárgyi eszközök következő esetekben történő kivezetésekor nyereséget kell egyéb bevételként, és veszteséget egyéb ráfordításként elszámolni. E szerint kell eljárni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz

- értékesítésekor,
- kötelezettségek teljesítésére, a cse-reszerződés keretében történő átadásakor,
- gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőkekivonással történő leszállításaakor a bevont részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések ellenében történő átadásakor.

### Beszámoló letétbe helyezésének időpontja

A beszámoló közzétételi kötelezettségének időpontja főszabály szerint továbbra is a beszámoló mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napja, az összevont (konszolidált) éves beszámoló esetében a beszámoló mérlegfordulónapját követő hatodik hónap utolsó napja. A javaslat ez alól kivételt fogalmaz meg az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacára bevezetett vállalkozásokra vonatkozóan. Ennek indoka, hogy ezen vállalkozásoknak a tőkepiaci jogszabályok a beszámoló mérlegfordulóját követő negyedik hónap utolsó napját jelölik meg az internetes felületen történő közzététel napjaként. Ez indokolja – egyszerűsítés és egységesítés érdekében – az éves beszámolójuk és az összevont (konszolidált) éves beszámolójuk letétbe helyezési kötelezettségének az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő negyedik hónap utolsó napjáig történő előírását.

### Hatályba lépés

A javasolt előírásokat első ízben a 2021. évi beszámolónál kell alkalmazni, de a vállalkozás dönthet úgy, hogy már a 2020. évi beszámolónál is ezen új előírások szerint jár el.

## Östermelők, családi gazdaságok: új év, új törvény – mutatjuk a részleteket

Régóta napirenden van az östermelői tevékenységgel kapcsolatos rendelkezések újragondolása. Ennek egyik indoka az volt, hogy az adóztatással kapcsolatos bevételi határok évek óta változatlanok voltak. További indokként lehet említeni, hogy a közös östermelői tevékenységet folytatók és a családi gazdaságok esetében több olyan korlátozó szabály van hatályban, amely nem életszerű, ilyen például a közös háztartás. A családi gazdaságokról szóló, nemrégiben benyújtott, T/13261 számú törvényjavaslat újragondolja a szabályozást.

### A benyújtott javaslat hatálya kiterjed

- a mezőgazdasági östermelői tevékenységre, nyilvántartására, törlésére és ellenőrzésére,
- az östermelők családi gazdasága alapítására, nyilvántartására, működésére, tagjainak jogaira és kötelezettségeire, megszűnésére, ellenőrzésére, valamint
- a családi mezőgazdasági társaság alapítására, nyilvántartására, működésére, tagjai jogaira és kötelezettségeire, megszűnésére és ellenőrzésére (az utóbbival összefüggő tudnivalók külön írásban jelennek majd meg).

### Fogalmak változása

Amellett, hogy több fogalom átkerült a személyi jövedelemadóról (szja) szóló törvényből a javaslatba, bővül az östermelőként folytatható tevékenységek köre.

Östermelői tevékenységnek az östermelői nyilvántartásba felvett mező-, erdőgazdasági tevékenység, valamint a kiegészítő tevékenységek minősülnek.

A javaslat szerint mező-, erdőgazdasági tevékenységnek a mező- és er-



**LA SOFT**

# PIRAMIS IGAZOLÁSaim

***M30 és Igazolás  
a járulékalapot  
képező juttatásokról  
webes önkiszolgáló  
szoftverrel, akár  
e-aláírással.***



***Lehet sokkal  
könnyebb az év eleje!***



dőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvény (földforgalmi törvény) 5. paragrafusának 18. pontjában meghatározott tevékenység minősül, nevezetesen növénytermesztés, kertészet, állattartás, állattenyésztés, halgazdálkodás, szaporítóanyag-termesztés, vadgazdálkodás, erdőgazdálkodás, valamint a földforgalmi törvény 5. paragrafusának 14. pontja szerinti kiegészítő tevékenységgel végyesen végzett gazdálkodás, ha a kiegészítő tevékenységből származó bevétel nem haladja meg a más mező- és erdőgazdasági tevékenységből származó bevételt. Őstermelők esetében a mezőgazdasági őstermelő kiegészítő tevékenységből származó éves bevétele nem haladhatja meg az őstermelői tevékenységből származó éves bevételenek a negyedét.

Abban az esetben, ha a kiegészítő tevékenységből származó éves bevétel több a teljes őstermelői tevékenységből származó éves bevétele negyedénél, akkor a kiegészítő tevékenység teljes bevétele nem minősül őstermelői tevékenységből származó bevételnek, és nem lehet kiegészítő tevékenységet folytatni mezőgazdasági őstermelőként.

A földforgalmi törvény 5. paragrafusának 14. pontja szerint kiegészítő tevékenység a falusi és agroturizmus, a kézművesipari tevékenység, a fűrészáru-feldolgozás, a takarmány-előállítás, mezőgazdasági termékből élelmiszer előállítása, a dohányfeldolgozás, a bioüzemanyag-előállítás, a mező-, erdőgazdasági tevékenység során keletkezett melléktermékek, növényi és állati eredetű hulladék hasznosítása, nem élelmiszer célú feldolgozása, valamint az ezekből a termékekből keletkezett termékek közvetlen termelői értékesítése, mezőgazdasági szolgáltatás, valamint a mezőgazdasági üzemhez tartozó termelési tényezők hasznosítása, értékesítése.

#### Ki minősül mezőgazdasági őstermelőnek?

A benyújtott javaslat szerint az őstermelői tevékenység önállóan, vagy őstermelők családi gazdaságának tagjaként végezhető. Mindez azt jelenti, hogy a közös őstermelői igazolványok megszűnnek.

Mezőgazdasági őstermelő az őstermelői tevékenysége tekintetében

továbbra sem folytathat egyéni vállalkozói tevékenységet. (Nem változik tehát az a szabály, mely szerint, ha például a növénytermesztést őstermelőként végzi a magánszemély, akkor az állattartást lehet egyéni vállalkozás keretében folytatni, vagy fordítva.)

Mezőgazdasági őstermelőként az őstermelői tevékenység a nyilvántartásba vételt követően végezhető, azzal, hogy mezőgazdasági őstermelőnek az a 16. életévét betöltött, a mezőgazdasági őstermelői nyilvántartásban szereplő természetes személy minősül, aki saját gazdaságában őstermelői tevékenységet folytat.

A nyilvántartásba vétel iránti kérelemről az agrárkamara dönt, azzal, hogy a nyilvántartásban foglalt bármely adat megváltozásáról a változást követő 15 napon belül értesíteni kell az agrárkamarát.

Az agrárkamara a mezőgazdasági őstermelőt törli a nyilvántartásból – egyebek mellett – akkor, ha

- a támogatás igénybevételehez a támogatás nyújtása szempontjából lényeges körülmény tekintetében valótlan adatot szolgáltat;
- a változásbejelentési kötelezettséget határidőben és az erre irányuló felszólítás ellenére, a felszólításban megjelölt határidőben nem teljesíti, vagy
- a mezőgazdasági igazgatási szerv ellenőrzése során szabálytalanságot állapít meg, és a tevékenységtől való eltiltást 6 hónapon belül már alkalmazta.

Ezekben az esetekben a törléstől számított öt évig nem vehető újból nyilvántartásba a magánszemély mezőgazdasági őstermelőként.

#### Őstermelők családi gazdasága

Az őstermelők családi gazdasága (őcsig) olyan önálló jogalanyisággal és a tagok vagyonától elkülönült vagyonnal nem rendelkező, legalább két, egymással hozzátartozói láncolatban álló mezőgazdasági őstermelő tag által létrehozott termelési közösség, amelynek keretein belül a mezőgazdasági őstermelők az őstermelői tevékenységüket közös gazdaságukban, valamennyi tag személyes közreműködésén alapulva, összehangoltan végzik.

Hozzá tartozónak a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 8:1. paragrafus (1) bekezdés 2.

pontjában meghatározott hozzátartozó minősül, azaz hozzátartozó a közeli hozzátartozó, az élettárs, az egyeneságbeli rokon házastársa, a házastárs egyeneságbeli rokona és testvére, és a testvér házastársa. Hozzá tartozói láncolatnak a Ptk. 8:1. paragrafus (1) bekezdése 1. pontjának megfelelő közeli hozzátartozói kapcsolatban lévő természetes személyek, valamint e személyek hozzátartozói által alkotott csoport minősül.

Közeli hozzátartozó a Ptk. 8:1. paragrafus (1) bekezdésének 1. pontja szerint a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó, a mostoha-, illetve a nevelőszülő és a testvér.

#### Példák:

1.) A családi gazdaság tagjai:

Nagy János (őcsig-vezető) és felesége Nagy Jánosné (aki közeli hozzátartozója Nagy Jánosnak), Nagy Péter (Nagy János testvére) és annak felesége, Nagy Péterné (aki Nagy Péter közeli hozzátartozója). Nagy Péterék elválnak. Nagy Péterné kiesik a családi gazdaságból, mivel a közeli hozzátartozói viszony megszűnik.

2.) A családi gazdaság tagjai:

Gipsz Jakab és Gipsz Jakabné, valamint Gipsz Jakab unokájának élettársa. Az unoka a Gipsz házaspár egyeneságbeli rokona, az unokának pedig az élettárs hozzátartozója, ezért tagja lehet a családi gazdaságnak. Az őstermelők családi gazdasága a nyilvántartásba vétellel jön létre. A nyilvántartásba vétel iránti kérelemhez csatolni kell a hozzátartozói minőségről szóló igazolásokat. Egy mezőgazdasági őstermelő egyidejűleg csak egy őstermelők családi gazdaságának lehet tagja.

A családi gazdaság alapításáról írásbeli szerződést kell kötni, melyet az agrárkamara hagy jóvá, azzal, hogy a szerződés módosításáról, valamint a tagok hozzátartozói minőségében, a hozzátartozói láncolatban elfoglalt helyében bekövetkezett változásról a családi gazdaság képviselőjének 15 napon belül értesítenie kell az agrárkamarát. Újdonságnak számít, hogy a tevékenység nyereségét és veszteségét nem kötelező egyenlő arányban felosztani, de erről rendelkezni kell a szerződésben.

Az őcsig-t alapító szerződés hatályban marad bármely tag tagsági jogvi- ►

szonyának megszűnése esetén, amíg a tagok száma egy főre nem csökken.

- A tagsági jogviszony megszűnik, ha
- a tag őstermelők családi gazdaságából történő kilépését az őstermelői nyilvántartásban átvezetik;
- a tagot törlik az őstermelői nyilvántartásból;
- a tag elhalálozik;
- a tag vonatkozásában a hozzátartozói láncolat megszakad.

#### Tagok személyének további változása

A tag halála esetén a mezőgazdasági őstermelő jogutódja a többi tag hozzájárulásával a jogelőd helyébe léphet, ha a tagokkal hozzátartozói láncolatban áll. A törvény nem tér ki a házastársra, ezért rá az általános szabályok vonatkoznak: az őstermelők családi gazdaságát alapító szerződés módosításával az őstermelő házastárs is taggá válhat, ha a hozzátartozói láncolat fennáll.

Ha az őcsk képviselőjének tagsági jogviszonya azért szűnik meg, mert a tagot

- törlik az őstermelői nyilvántartásból,
- a tag elhalálozik, vagy
- a tag vonatkozásában a hozzátartozói láncolat megszakad, akkor a tagoknak 15 napon belül be kell jelenteniük az új képviselő személyét.

A tagsági jogviszony megszűnése esetén a taggal hatvan napon belül el kell számolni. A közös használatba adott mező-, erdőgazdasági hasznosítású föld és mezőgazdasági termelőeszközök használatát, azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat vissza kell szolgáltatni.

#### Átmeneti rendelkezések, azaz hogyan történik az átállás?

1.) Aki 2020. december 31-én érvényes őstermelői igazolvánnyal rendelkezik, az 2021. január 1-jétől kezdődően e törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelőnek minősül. (Az őstermelői igazolványok a tervek szerint megszűnnek.)

2.) Aki 2020. december 31. napján hatályos közös őstermelői igazolvánnyal rendelkezik, azok 2021. január 1. napjától kezdődően

- magánszemélyként e törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelőnek minősülnek;
- együttesen őcsk-ként működnek azzal, hogy a képviselőnek azt a tagot kell tekinteni, akinek a nevére

a közös őstermelői igazolványt kiállították;

- 2021. június 30-áig az őstermelők családi gazdaságára vonatkozó feltételeknek meg kell felelni, és az őstermelők családi gazdaságának alapításáról szóló szerződést az agrárkamarának be kell nyújtani. Ennek elmulasztása esetén az agrárkamara az őstermelői nyilvántartásból törli a tagok őstermelők családi gazdaságában történő részvételét.

3.) Aki 2020. december 31-én családi gazdaság tagja volt, 2021. január 1-jétől mezőgazdasági őstermelőnek minősül akkor is, ha 2020. december 31-éig egyéni vállalkozóként folytatta a tevékenységét. Ebben az esetben az agrárkamara 2021. március 31-éig nyilatkozattételre hívja fel a mezőgazdasági őstermelőt, amelynek alapján, ha a családi gazdaság tagja egyéni vállalkozóként kívánja folytatni a mező- és erdőgazdasági tevékenységét, akkor az őstermelői nyilvántartásból törölni kell. Ha a családi gazdaság tagja a nyilatkozata alapján nem egyéni vállalkozóként kívánja folytatni a mező- és erdőgazdasági tevékenységét, akkor ezen tevékenységeket 2021. december 31-éig törölnie kell az egyéni vállalkozói nyilvántartásból. Nem zárja ki a mezőgazdasági őstermelőként történő nyilvántartásba vételt az, ha a kiegészítő tevékenység az egyéni vállalkozóként folytatott tevékenységek között is szerepel. (Erre a szabályra azoknak kell figyelniük, akik esetében a családi gazdaságot az egyéni vállalkozói jogállásra tekintettel vették nyilvántartásba a 326/2001. kormányrendelet alapján.)

4.) Ha valamely, az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból folyósított támogatás nemzeti szinten meghatározott feltétele a tevékenység egyéni vállalkozóként történő végzését írja elő, a feltételt megtartottnak kell tekinteni, ha az intézkedésben résztvevő a tevékenységet 2021. január 1-jétől őstermelőként végzi. (Ez a szabály főként a fiatal gazdákat érinti.)

5.) A mezőgazdasági őstermelők, az őstermelők családi gazdaságának, nyilvántartásba vételére irányuló eljárás 2022. december 31-éig nem folytatható elektronikusan.

#### Őcsk és a csecsemők

Aki 2020. december 31-én családi gazdaság tagjai voltak, 2021. január

1-jétől kezdődően mezőgazdasági őstermelőnek minősülnek akkor is, ha nem felelnek meg az életkori feltételnek, azaz 16 év alattiak. (Ez azt jelenti, hogy ha a 16 év alatti gyermeket még idén bevonják a családi gazdaságba, akkor ez a gyermek a továbbiakban is figyelembe vehető a nyereség/vesztesség felosztásakor.)

OLVASSA EL kapcsolódó cikkeinket is!  
Őstermelők és szája 2021-től

Új törvényjavaslat: jöhetnek a családi mezőgazdasági társaságok

## AJÁNLÓK

### A társasági adó változásai az adócsomagban

A kormány a T/13258 számon benyújtotta az adótörvények módosítására vonatkozó javaslatait. Ebben a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvényben (taotörvény) a következő változtatási javaslatok szerepelnek.

#### Ellenőrzött külföldi társaság

A taotörvény előírása szerint mentesül az ellenőrzött külföldi társasági minősítés alól az a külföldi vállalkozás, telephely abban az adóévében

a) amelyben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti eredménye a 243 952 500 forint összeghatárt meg nem haladó nyereség és a nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelme a 24 395 250 forint összeghatárt meg nem haladó nyereség, vagy

b) amelyben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti nyeresége nem haladja meg az elszámolt működési költségei 10 százalékát.

A javaslat – figyelemmel az Európai Unió ajánlására – a nem együttműködő, úgynevezett feketelistán szereplő országokkal szemben szigorítást fogalmaz meg. Lényege, hogy ha a feketelistán szereplő államban lévő vállalkozás, telephely kapcsán merül fel az ellenőrzött külföldi társaságként való ►



ANDERSEN®



**év után  
újra az  
országban**



**[hu.andersen.com/hu](http://hu.andersen.com/hu)**



minősítés, akkor nem lehet alkalmazni a minősítés alóli mentességet jelentő említett rendelkezéseket. A feketelistán szereplő államokról a pénzügyminiszter rendeletet ad ki a taotörvény – e módosítással beiktatott – felhatalmazása alapján.

### Telephely

Két új, szigorító leírást fogalmaz meg a javaslat. Az egyik szerint a nyújtott szolgáltatások alapján telephely keletkezik, ha egy külföldi személy által munkaviszonyban vagy más jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy – fizikai dologhoz kötődő hely nélkül – 183 napot meghaladó időtartamban szolgáltatást nyújt Magyarországon. Az időtartam szempontjából a kapcsolódó projekteket együttesen kell vizsgálni. A másik módosítás szerint, ha Magyarországnak hatályos egyezménye van a kettős adóztatás elkerülésére, akkor telephely keletkezik akkor is, ha a taotörvény szerint annak feltételei nem állnak fenn, ha az állandó létesítmény az egyezmény telephely fogalmának megfelel.

### Adózás előtti eredmény csökkentése

Az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, részesedés, az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedésnek jogutód nélküli megszűnés, jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítása vagy kedvezményezett átalakulás következtében történő kivonása miatt elszámolt bevétel – ha az valódi jogügyletből, vagy valódi jogügyletek sorozatából származik – csökkenti az adóalapot. A nem valódi jogügyletből, vagy nem valódi jogügyletek sorozatából származó bevételnek viszont csak az a része vehető figyelembe csökkentésként a felsorolt esetekben, amilyen összeggel az adózó már növelte korábban az adózás előtti eredményét.

Az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés értékesítésekor, apportálásakor elszámolt árfolyamnyereségből viszont a részesedés bekerülési értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összegével (praktikusan az elszámolt és vissza nem írt értékvesztéssel) csökkentett része vonható le az adóalapból, legfeljebb

az adóalap növelésként figyelembe vett – az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletéből, nem valódi jogügyletek sorozatából származó – bevétel mértékéig.

A hatályos előírás szerint a kapcsolt vállalkozással szemben behajthatatlanná vált követeléssel az adózó akkor csökkentheti az adózás előtti eredményét, ha adóbevallásában az érintett kapcsolt vállalkozásáról, továbbá az ügyletet megalapozó, valós gazdasági okokról adatot szolgáltat. A csökkentés feltétele a módosítás szerint úgy változik, hogy adatszolgáltatás helyett az adózó az érintett kapcsolt vállalkozásáról és az ügyletet megalapozó, valós gazdasági okokról külön nyilvántartás vezessen. A javaslat szerint a fejlesztési tartalék az adózás előtti nyereség összegéig csökkenheti az adóalapot. Megszűnik a 10 milliárd forintos korlát. A módosítás a nagyvállalkozások számára jelent előnyt.

**Pölöskei Pálné**

**okleveles könyvvizsgáló**

A teljes cikket itt olvashatja el: [https://adozona.hu/2021\\_es\\_adovaltozasok](https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok)



## Ajándékozzon HVG-t karácsonyra!

Lepje meg családtagjait és barátait **HVG-előfizetéssel!**  
Most minden előfizetési ajánlathoz kedvezmény vagy értékes ajándék jár.

Az előfizetést ajándékkártya formájában is átnyújthatja.

Megrendelés:  **bolt.hvg.hu/karacsony**

## Nyugdíjmelés: itt a kormányrendelet, ennyi lesz a kiegészítés

November 1-jétől – január 1-jéig visszamenőleges hatállyal – 1,2 százalékkal kell megemelni azt az öregségi nyugdíjat, özvegyi nyugdíjat, szülői nyugdíjat, árvaellátást, baleseti hozzátartozói nyugellátást, amely nyugellátást megillette a 2020. január 1-jei nyugdíjmelés – derül ki a Magyar Közlöny 228. számában kihirdetett vonatkozó kormányrendeletből.

A társadalombiztosítási szabályok meghatározzák, hogy ha az éves várható nyugdíjas fogyasztói árnövekedés és a januári nyugdíjmelés mértékének különbözete eléri az 1 százalékpontot, akkor november hónapban nyugdíjmelésben, ha viszont nem éri el az 1 százalékpontot, akkor egész évre számított, egyösszegű nyugdíj-kiegészítésben – kifizetésben – kell részesíteni a nyugdíjast, amelynek havi mértéke a következő év januárjában épül be a nyugdíjba.

A KSH által közölt 4 százalékos nyugdíjas fogyasztói árnövekedés, valamint a 2020. januárjában végrehajtott 2,8 százalékos nyugdíjmelés közötti különbözet 1,2 százalékos, ezért a kormányrendelet meghatározza, hogy 2020. november 1-jétől 2020. január 1-jéig visszamenőleges hatállyal 1,2 százalékkal kell megemelni azt az öregségi nyugdíjat, özvegyi nyugdíjat, szülői nyugdíjat, árvaellátást, baleseti hozzátartozói nyugellátást, amely nyugellátást megillette a 2020. január 1-jei nyugdíjmelés.

**Winkler Róbert  
nyugdíjszakértő**

A teljes cikket itt olvashatja el: [https://adozona.hu/tb\\_jarulekok\\_nyugdij](https://adozona.hu/tb_jarulekok_nyugdij)

További kapcsolódó cikkeink:

Nyugdíjbiztosítási nyilvántartás – így juthat hozzá adataihoz

Nyugdíjasnak fizetett jutalom: ekkor kérheti a nyugellátás összegének újbóli megállapítását

## SZÉP-kártya: további fél évig adható emelt összegű támogatás kedvezményes adózással

Jövő év június 30-áig meghosszabbította az Országgyűlés a SZÉP-kártyára béren kívüli juttatásként adható munkáltatói támogatás megemelt keretösszegére vonatkozó szabályozás hatályát, miután megszavazták a képviselők a járványügyi intézkedésekkel kapcsolatos egyes szabályok megállapításáról és a járványügyi intézkedésekkel kapcsolatos egyes törvények módosításáról szóló törvényt, amely egyebek mellett módosítja a SZÉP-kártya támogatásra vonatkozó adószabályokat.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (szja-törvény) hatályos rendelkezéseitől eltérően a Széchenyi Pihenő Kártya (SZÉP-kártya) támogatásra jelenleg a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (Vmtv.) 40. paragrafusát kell alkalmazni, amely 2020. december 31-éig a szociális hozzájárulási adó (szcho) alól mentesített, emelt összegű keretben határozza meg a munkáltató által a munkavállalónak béren kívüli juttatásként adható támogatást.

A parlament által tegnap elfogadott törvényjavaslat további fél évvel meghosszabbítja a Vmtv. 40. paragrafusának hatályát. Ennek megfelelően a 2020. évben, valamint 2021. január 1. és 2021. június 30. között az szja-törvény 71. paragrafusának (1) bekezdésétől eltérően a Széchenyi Pihenő Kártya

a) szálláshely alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 400 ezer forint (szja-törvény szerint több juttatótól együttesen 225 ezer forint),  
b) vendéglátás alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 265 ezer forint (szja-törvény szerint több juttatótól együttesen 150 ezer forint),

c) szabadidő alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 135 ezer forint (szja-törvény szerint több juttatótól együttesen 75 ezer forint)

összegig minősül béren kívüli juttatásnak.

**Surányi Imréné  
okleveles közgazdász**

A teljes cikket itt olvashatja el:

[https://adozona.hu/2021\\_es\\_adovaltozasok](https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok)

OLVASSA EL kapcsolódó cikkünket is!

A személyi jövedelemadózással várható változásai 2021-ben

## Online számla 3.0 – Felkészülés az átállásra, változások az adatstruktúrában

Jövő év január 1-jétől várható az online számlaadat-szolgáltatás kiterjesztése, és ehhez kapcsolódóan az Online Számla 3.0-ra történő átállás. A 2021. március 31-éig tartó szankciómentes időszak alatt még használható a régi XSD 2.0 specifikáció, de április 1-jétől már csak a 3.0-as verzió lesz elérhető. A verzióváltás nemcsak informatikai feladatokat jelent, mivel annak következtében az adóhatóság felé jelentendő adatok struktúrája is változni fog, amire érdemes már most elkezdni felkészülni.

### Adómentesség, hatályon kívüliség, „mismatch”

Mivel 2021-től bekerülnek az adatszolgáltatásba a különféle nemzetközi ügyletek (közösségi értékesítés, szolgáltatásnyújtás, export, exportszolgáltatás), jelentősen változik az adó mértékéhez kapcsolódó struktúra.

Az adatszolgáltatásban egyfelől szövegesen, másrészt egy fix érték-készletből kiválasztva is meg kell jelölni az adómentesség, területi hatályon kívüliség okát.

Így adómentesség esetében az alábbiak közül kell választani várhatóan:

- AAM: alanyi adómentes,
- TAM: tárgyi adómentes;
- KBAET: közösségen belüli adómentes értékesítés;

MEGJELENT

# Cégautó 2020

## A cégautópiac trendjei

Online megrendelés: [bolt.hvg.hu/hvg-kulonszamok](https://bolt.hvg.hu/hvg-kulonszamok)



KERESSE AZ  
ÚJSÁGÁRUSOKNÁL!

- **KBAUK:** adómentes, közösségen belüli új közlekedési eszköz értékesítés,
- **NAM:** egyéb nemzetközi ügylethez kapcsolódó jogcímen mentes ügylet. Hasonlóan a hatályon kívüli számláknál megjelölhető kódok:
- **ATK:** tárgyi hatályon kívüli (például kártérítés),
- **EUFAD37** közösségi adóalanynak nyújtott, az áfatörvény 37. paragrafusa alapján (főszabály) szerint, a megrendelő gazdasági letelepedettsége országában teljesített szolgáltatás,
- **EUFAD37** – közösségi adóalanynak nyújtott, nem főszabály szerint, fordítottan adózó szolgáltatás,
- **EUE** – más tagállami, nem fordított adózású ügylet,
- **HO:** harmadik országban teljesített ügylet.

„Mismatch”, ha a két partnernél az adóalap és az áfa összege nem következik egymásból, e tekintetben három esetet kell adatszolgáltatási szempontból megkülönböztetni:

- az áfatörvény 11. és 14. paragrafusai szerinti esetek (például ingyenes átadások, szolgáltatásnyújtás esetében), ha a partnernek az áfát meg kell térítenie (REFUNDABLE\_VAT),
- az áfatörvény 11. és 14. paragrafusai szerinti esetek (például ingyenes átadások, szolgáltatásnyújtás esetében), ha a partnernek az áfát nem kell megtérítenie (NONREFUNDABLE\_VAT),
- az áfatörvény 17. paragrafusa szerinti eset, amikor az apport, jogutódlás esetében nem keletkezik adófizetési kötelezettség (NO\_VAT\_CHARGE).

Ehhez kapcsolódóan módosul a számlatételek összegzése is.

Tekintettel a változásra, érdemes átgondolni, hogyan lehet kinyerni a számlázóprogramból a fenti információkat, szükség van-e esetleg a számlázóprogram módosítására a megfelelő riportáláshoz.

**dr. Bartha László**  
adóügyi szakjogász

A teljes cikket itt olvashatja el:  
[https://adozona.hu/afa/Online\\_samla](https://adozona.hu/afa/Online_samla)

## Az önellenőrzés legfontosabb szabályai

**Ha az adózó a bevallás benyújtását követően észleli, hogy adóját nem a jogszabályoknak megfelelően állapította**

**meg, vagy azt, hogy az adó alapja, összege számítási baki, elírás miatt hibás, és emiatt több mint ezer forint eltérés van a bevallott és a helyesbített összeg között, önellenőrzéssel módosíthatja a már benyújtott bevallását. Cikkünkben összefoglaljuk az önrevízióra vonatkozó legfontosabb tudnivalókat.**

Az adózás rendéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 46. paragrafusa rendelkezik az adó megállapításának módjáról. Jelenleg a legtöbb adónemnél az adózók önadózás keretében állapítják meg a fizetendő adójukat, vagyis az nekik kell megállapítaniuk, bevallaniuk és megfizetniük az esedékes adót.

Ha az adózó a bevallás benyújtását követően észleli, hogy adóját nem a jogszabályoknak megfelelően állapította meg, vagy azt, hogy az adó alapja, összege számítási hiba, elírás miatt hibás, és a hiba miatt több mint ezer forint eltérés van a bevallott és a helyesbített összeg között, akkor önellenőrzéssel módosíthatja a már benyújtott bevallását. Az adózót az adóhatóság is felhívhatja önellenőrzésre, úgynevezett támogatói eljárás keretében, ha a rendelkezésre álló adatai alapján úgy ítéli meg, hogy az adózó terhére valószínűsíthetően eltérés lenne megállapítható. Az adóhatóság felhívásának az adózó nem köteles eleget tenni.

**dr. Pauker Zoltán**  
Andersen Zrt.

A teljes cikket itt olvashatja el:  
[https://adozona.hu/adozas\\_rendje](https://adozona.hu/adozas_rendje)

## Behajthatatlan követelések áfája: újabb uniós bírósági ítélet, módosítani kell a magyar szabályt is

Több ponton módosítani kell az idei év elején hatályba lépett, a behajthatatlan követelések áfájának visszaigénylésére vonatkozó magyarországi rendelkezéseket is az Európai Unió Bírósága által egy lengyel ügyben október közepén hozott ítélete nyomán.

Még 2019-ben az Európai Unió Bíróságának (EUB) ún. Porr-ügyben (C-292/19. számú ügy) hozott döntése gyökeresen megváltoztatta a behajthatatlan követelésekre jutó áfa visszatérítésével kapcsolatos magyar előírásokat és gyakorlatot. Egyrészt

a bírósági ítéletre hivatkozással számos vállalkozás indította el a kapcsolódó áfa-visszaigénylését. Másrészt 2020. január 1-jétől az áfatörvény szabályozza, hogy az adózók mely feltételek teljesülése esetén csökkenthetik utólag az áfa alapját a behajthatatlan követeléseként elszámolt ellenértékkel.

Az EUB az elmúlt héten újabb döntést hozott egy, a témával kapcsolatos lengyel ügy vonatkozásában. Az ítélet következményeként az ez év elején életbe lépett magyar előírások is módosulhatnak.

**Kiss Péter**  
adószakértő, TruTax Kft.

A teljes cikket itt olvashatja el:  
[https://adozona.hu/2021\\_es\\_adovaltozasok](https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok)

## KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

### Könyvelőként meddig kell megőrizni az ügyfelek dokumentumait?

Egy ügyfél azt kéri a könyvelőtől, hogy törölje a könyvelőprogramban lévő anyagát, illetve minden mást, amit a cégeről nyilvántartott. Ha a könyvelő kitörli a céget a programból, és minden más egyéb levelezési anyagot is eltüntet, nem lesz nyoma a könyvelésben. A mérlegből és társaságiadó-bevallásból egy aláírt példányt meg kell őrizni, de vajon igaz ez a könyvelőprogramra is? Ha a nyomozóhatóság a könyvelőirodától kéri az érintett cég iratanyagát, az iroda pedig igazolja, hogy az ügyfél kérte a törlést, felelősségre lehet-e vonni a könyvelőt, lehet-e a törlésnek egyéb következménye?

### SZAKÉRTŐNK VÁLASZA

A könyvelői munkából adódó felelősség kettős: magánjogi és közjogi. Ami azonban nagyon lényeges, hogy a közvetlen felelősség alanya kizárólag a könyvelt jogi személy. A könyvelői felelősség tehát közvetett, bár a megrendelő sok esetben előszere-ttel próbálja áthárítani a felelősséget a könyvelőre. A háttér-dokumentáció sokszor azért szükséges, hogy egy esetleges vita, kártérítési igény során a könyvelő meg tudja magát védeni.



A kérdésben nagyon fontos szerepe van a szerződésnek. Abban az esetben, ha az adózó úgy gondolja, hogy a könyvelő őrizze az iratokat, azt a szerződésben érdemes rögzíteni. Egyébként a könyvelő a könyvelés, arra vonatkozó szerződés megszűnése után átvételi elismervénnyel adja vissza a dokumentumokat az adózónak. A kérdésben szereplő konkrét esetben, javasolt a törlési kérést is írásba foglalni.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) azt rögzíti, hogy az adózónak kell megőrizni az adatokat az elévülési időig [Art. 78. § (3) bekezdés], tehát nem a könyvelőre telepíti a felelősséget.

A fentiekből úgy tűnik, hogy – ha csak a könyvelő cég szerződéséből nem következne az adatok megőrzésének köteleme – a megszűnés után, ha a könyvelő visszaszolgáltatta az iratokat, átadta az elektronikus anyagokat, nem kell őriznie semmit a továbbiakban. Az ügyfél törlési kérelmét pedig javasolt a szerződés megszüntetéséről szóló megállapodásban rögzíteni.

Ugyanakkor jó pár jogvita ismert, amikor nagy segítség volt, hogy a könyvelő rendelkezett különféle könyvelési dokumentumokkal. Így – ha a törlési kérést mégsem foglalja írásba az ügyfél – érdemes az Art. szerinti elévülési időn belül megőrizni a szükséges dokumentációkat.

**Hunyadné Szűts Veronika igazságügyi adó- és járulékszakszaktört**

## Katások 40 százalékos adója: kell-e arányosítani?

Tekintettel a katás „fűnyíró” törvényre, 2021-ben még két hónapra kiállítók egy-egy számlát (ezek összege nem éri el a 3 millió forintot), majd átjelentkeznek egy másik adózási forma alá, hogy megmaradjon a bt. Főállásom van egy másik cégben, napi 8 órában. Ha a két számla összege nem éri el a 3 millió forintot, akkor nem terheli a 40 százalékos adó a kifizetőt, függetlenül a katás bt. működési idejétől, azaz, hogy 2 hónapról vagy 12 hónapról van szó? Hová érdemes a katóból átlépni (tao, kiva stb.), hogy egy nem működő bt.-t még fenn lehessen tartani – bevétel nélkül –, felesleges járulékfizetés nélkül? Én vagyok a beltag. Vagy lépjek ki, és szűnjön meg a bt. teljesen? A főfoglalkozás mellett katásként

**befizetett havi 25 ezer forint után lesz-e változás a nyugdíjszámításban?**

## SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

Arra figyelemmel kell lenni, hogy ha a kisadózó csak két hónapban alkalmazta a katót, akkor 2 millió forintig nem kell a 40 százalékos adót megfizetnie, de az a feletti rész után beáll a 40 százalékos adófizetés, ugyanis ebben az esetben a bevételi értékhatár, amely mellett nem kell kiegészítő adót fizetnie, annyiszor 1 millió forint, ahány hónapban katóalany volt, vagyis a kérdéses esetben 2 millió forint.

Ha kizárólag az érintett kisadózó működik közre személyesen a betéti társaságban és nem szerez bevételt, továbbá rendelkezik heti 36 órát elérő munkaviszonnyal, akkor tao mellett nem keletkezik adófizetési kötelezettsége és valószínűleg kiva mellett sem, ha a házipénztára nem növekszik.

A heti 36 órát elérő munkaviszony azt eredményezi, hogy a bt.-ben nem kell megfizetni a tb-járulékot és a szociális hozzájárulási adót, valamint a szakképzési hozzájárulást legalább a minimálbér/garantált bérminimum figyelembe vételével. A havi 25 ezer forint kató nem számít bele a nyugdíjba, a mellékállású kisadózó nem minősül biztosítottnak.

A bt. végelszámolással akkor szüntethető meg, ha a vagyona fedezi a tartozásait. Egyszerűsített végelszámolással 150 napon belül, ügyvéd nélkül is megszüntethető a bt. Azt viszont érdemes tudni, hogy ha a cég kilép a kató alól, akkor köteles nyitómérleget készíteni, amit könyvvizsgálóval hitelesíttetni kell. Ha viszont végelszámolást indít, s kifejezetten ilyen célból hagyja el a kató adózási módot, akkor a nyitómérleget nem kell könyvvizsgálóval hitelesíttetni, az irányadó értelmezések szerint. A végelszámoláshoz azonban mindenképpen szükség lesz könyvelő közreműködésére.

**Szipszer Tamás  
adószakértő**

## Munkába járási és a hazautazási költségtérítés

1. Egyes dolgozók lakcímkártyáján állandó lakcímként vidéki cím szerepel, azonban nem ott laknak életvitelszerűen. Felnőtt emberekről van szó, a szüleik, testvéreik laknak ott, illetve

lehet, hogy ki van adva bérbe a lakás. Ebben az esetben is terheli a munkáltatót a hazautazás költségtérítése?

2. Ha a külföldi munkavállalók szüleiket, testvéreiket látogatják meg odahaza, nekik jár-e adómentesen bármilyen költségtérítés?

3. A vidéki munkavállaló gépkocsival jár, mert úgy sokkal praktikusabb. Jár-e neki gépkocsi-költségtérítés munkába járásra, ha nem sokkal kevesebb az utazási idő, de ő nem kíván menetjegyet és BKV-bérletet vásárolni, mert mindenhova gépkocsival jár?

4. A 10 éven aluli gyermeket nevelőknek automatikusan jár a 60 százalékos költségtérítés, az apának és az anyának is?

5. Praktikusan ezekben az esetekben milyen nyilatkozatot kell kérnünk a dolgozótól, ami minimális visszaélésre ad okot? Hogyan tudja ellenőrizni a nyilatkozat helyességét a munkáltató?

## SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

1. A munkába járásról szóló 39/2010. kormányrendelet 7. paragrafusa értelmében a munkavállaló a munkába járás címén járó utazási költségtérítés igénybevitelével egyidejűleg nyilatkozik a lakóhelyéről és a tartózkodási helyéről, valamint arról, hogy a napi munkába járás a lakóhelyéről vagy a tartózkodási helyéről történik-e. Ennek következtében nem a lakcímkártyán szereplő cím a mérvadó. Ezzel azonban vissza lehet élni. Ha a munkavállaló nem a valóságnak megfelelően nyilatkozik, és ezt a munkáltatónak módjában áll bizonyítani, akkor munkajogi következményekkel kell számolni. Figyelemmel arra, hogy a rendelet értelmében lakóhely annak a lakásnak a címe, amelyben a munkavállaló él, illetve amelyben életvitelszerűen lakik, a rokonokhoz történő hétfégi hazautazást a munkáltató nem köteles finanszírozni.

2. A külföldi munkavállalók esetében is a lakóhely a mérvadó. Abban az esetben, ha külföldön az állandó lakóhelyüket fenntartják és rendszeresen ott töltik a hétvégét, akkor a hazautazásra vonatkozó térítés a jogszabályban meghatározott mértékben jár a munkavállalónak.

3. A rendelet azokat az eseteket határozza meg, amelyeknél a munkáltató köteles biztosítani a munkavállaló részére a saját gépjárművel történő munkába járást. Ennek ellenére ►



a munkáltató dönthet úgy, hogy „lazít” ezeken a szabályokon és a bérlet, jegy elszámolása helyett hozzájárul a saját autó használatához. Ez nem a munkavállaló, hanem a munkáltató döntése. Sajnos a visszaélések kiszűrése ilyen esetben sem egyszerű.

4. A rendelet nem állít feltételt: ha a szülőknek 10 éven aluli, köznevelési intézményben tanuló gyermeke van, akkor részükre jár a saját gépkocsi-költségtérítés, a férjnek és a feleségnek is külön-külön.

5. Munkajogász bevonásával javasolom a nyilatkozatok elkészítését, pontosan azért, hogy a visszaéléseket a munkáltató vissza tudja szorítani. A nyilatkozatok helyességének ellenőrzése eddigi tapasztalatom szerint igen nagy adminisztrációt igényel és szinte kivitelezhetetlen.

**Horváthné Szabó Beáta**  
adószakértő

OLVASSA EL kapcsolódó cikkünket is! A kiküldetés költségeinek elszámolása: mikor, ki fizeti az adót?

## Tárgyi eszköz értékcsökkenése katóból kilépőnél

Ha egy sok éve katós egyéni vállalkozó november 1-jétől tervezi a kilépést a katóból, de közben júliusban beszerzett egy tehergépkocsit, kizárólag vállalkozási célra, akkor hogyan alakul az értékcsökkenés-elszámolás, visszalépve az szja hatálya alá?

### SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A nem katós egyéni vállalkozó az egyszerűsített vállalkozási adó kivezetése óta csak a vállalkozói személyi jövedelemadózás (vállalkozói szja) és az átalányadózás közül választhat. Feltételezhetően a kérdésben vázolt esetben a vállalkozói szja a terv novemberétől.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 25. paragrafusának (7) bekezdése rögzíti, hogy „a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság időszaka alatt megszerzett nem anyagi jószág, tárgyi eszköz alapján az adózo az adóalanyiság megszűnése – ide nem értve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg – után a jövedelem meghatározásakor az értékcsökkenési leírást a más által kibocsátott bizonylaton fel-

tüntetett értékre, mint beruházási költségre vetítve állapítja meg”.

A (8) bekezdés c) pontja pedig kimondja, hogy a személyi jövedelemadó szempontjából költségként elszámoltnak kell tekinteni a tárgyi eszközöknek a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyként lezárt adóévre az szja-törvény szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírását (függetlenül megszerzésük időpontjától).

Tehát, ha például a tárgyi eszköz beszerzése 07.01-jén történt, az szja-törvény szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja 6 millió forint, melyet 5 éven (60 hónapon) át kell lineárisan leírni, akkor a katós időszakra  $3/60 = 5\%$ , azaz 300 ezer forint jut, a katózás utáni hónapokban pedig havi 100 ezer forint értékcsökkenés lesz elszámolható.

**Dr. Császár Zoltán**  
adótanácsadó

## Egyszerűsített foglalkoztatás – bejelentési kötelezettség

2020 nyarán mezőgazdasági idénymunkára egyszerűsített foglalkoztatottakat alkalmaztunk a több napig tartó szüret idején. Az egyik foglalkoztatott az adatokat megadta, az igazolványait viszont nem láttuk. A 20T1042E nyomtatványt beküldtük, amiről elfogadó nyugtát kaptunk. Az adóazonosító jel és a születési dátum közötti összefüggést ellenőriztük, az adatok egyeztek. A foglalkoztatottak díjazását kifizettük, amit aláírásukkal elismertek. Az adóhivatal értesítése szerint a 20T1042E bejelentőn az egyik adóazonosítóhoz nem a megadott név tartozik, a bejelentésünk így hibás. A munkavállalót már lehetetlen elérni, a bérlet megkapta, nem érdeke, hogy segítsen a mi problémánkon, illetve állítja, hogy őt úgy hívják, és az az adóazonosító jele, amit megadott. A 08-as bevaláláson sem tudjuk szerepeltetni, mert valószínűleg az is pont ilyen hibaüzenetet kapna, törölni sem lehet, és a T1042 is hibás. A közterheket természetesen megfizetem, de nem tudom jelenleg bevallani. Mit tehetek?

### SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény 11. paragrafus (1) bekezdése szerint egyszerűsített foglalkoztatás esetén a munkáltató köteles az illetékes elsőfokú

állami adóhatóságnak a munkavégzés megkezdése előtt bejelenteni a (2) bekezdés szerinti adatokat.

Ugyanezen paragrafus (2) bekezdése szerint a munkáltató bejelentési kötelezettségét az (1) bekezdésben meghatározott módon, az egyszerűsített foglalkoztatás céljából létesített munkaviszonyra vonatkozó alábbi adatok közlésével teljesíti:

- a) a munkavállaló neve,
- b) a munkáltató adószáma,
- c) a munkavállaló adóazonosító jele és társadalombiztosítási azonosító jele,
- d) az egyszerűsített foglalkoztatás 1. paragrafus (1) bekezdés szerinti jellege,
- e) a munkaviszony napjainak száma.

A bejelentések adatait a NAV automatikusan, számítógépes programmal ellenőrzi, melynek eredményeként a hibás bejelentések, melyek alapján a foglalkoztatott nem beazonosítható, nem keletkeztetnek egyszerűsített foglalkoztatási munkaviszonyt. A NAV a hibás bejelentésekről tájékoztató/hiánypótlásra felszólító levelet küld a bejelentő részére. A hibás bejelentéseket – amennyiben azok módosíthatók – a NAV értesítésében szereplő határidőn belül javítani kell.

A foglalkoztatott által megadott adatokat célszerű a bejelentést megelőzően hiteles forrásból ellenőrizni, hogy a kérdés szerinti anomália a jövőben elkerülhető legyen. Ha a munkáltató a bejelentéssel összefüggő hibát határidőn túl észleli, vagy azt nem tudja javítani, akkor már csak az egyszerűsített foglalkoztatás normál munkaviszonnyá minősítésével orvosolható a hiányosság. Ennek bejelentéséhez is szükség van az érintett foglalkoztatott adatainak beszerzésére, a közterhek megfizetésével együtt azt javasolom, hogy készítsenek egy feljegyzést azokról az utólagos intézkedésekről, amiket a foglalkoztatott beazonosítása érdekében tettek, ezzel is csökkentve egy esetleges adóellenőrzés nyomán kiszabható bírság mértékét.

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

## Egyszemélyes kft. tagja munkaviszonyban

Vitatott kérdés, hogy egyszemélyes kft. tagja létesíthet-e saját magával munka- ▶

**viszonyt az egyszemélyes kft.-ben? Értelmezésem szerint ez nem lehetséges, mivel a munkaviszony minősítő jegyei, mint például az alá-fölérendeltség, nem jelennek meg. Más vélemények szerint viszont köthet önmagával munkaszerződést az egyszemélyes kft. tagja, mondván, hogy azt nem tiltja a törvény. Egyértelmű állásfoglalást, kúriai döntést azonban nem találok ez ügyben.**

#### **SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:**

A ma már hatálytalan Gt. (a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény) idejében született egyik legfelsőbb bírósági döntés kimondta, hogy senki sem lehet egyszerre munkáltató és munkavállaló is. A döntés alapja a Fővárosi Munkaügyi Bíróság 2011.05.23. napján hozott 7. M.760/2001/4. számú ítéletének indoklása, mely a következőket fogalmazta meg: „egyetlen esetben nem létesíthet a társaság az ügyvezetővel munkaviszonyt, akkor, ha a természetes személy tag 100 százalékos tulajdonosa a kft.-nek (egyszemélyes társaság).

Egyszemélyes társaság esetén hiányzik a taggyűlés, a legalább két tag, akik közül az egyik a munkáltatói jogokat gyakorolhatná az ügyvezető felett. Ebben az esetben a Gt. rendelkezése folytán azáltal és azért kizárt az ügyvezetői munkaviszony létesítése, mert a Gt. 18.§ (5) bekezdése értelmében a tag az őt érintő kérdésben nem szavazhat.

Ha pedig egyetlen, az érintett személyen kívüli tag sincs, aki a munkaszerződés megkötéséről dönthetne, fogalmilag kizárt a munkaviszony létrehozása.

Ez esetben tehát pontosan beazonosítható az a törvényi rendelkezés, amely az egyszemélyes társaság esetében kizárja az ügyvezetői munkaviszony létesítését. Bár a Gt. 171. § (4) bekezdése szerint az egyszemélyes kft. és annak a tagja, mint két önálló jogalany köthetne szerződést, s így elvileg munkaszerződést is,

de annak előfeltétele, nevezetesen a munkaviszony létesítésére vonatkozó társasági döntés hiányzik, ezért érvényesen a munkaszerződés nem köthető meg”.

A 3/2003. számú PJE határozat lényege az volt, hogy „betéti társaság nem létesíthet munkaviszonyt az üzletvezetésre egyedül jogosult egyedüli beltaggal”.

Ebben a döntésében mondta ki a Legfelsőbb Bíróság azt is, hogy „a munkaviszony létesítésének nemcsak az az előfeltétele, hogy a munkáltató és a munkavállaló személye elkülönüljön, hanem az is, hogy a munkáltatói jogkör gyakorlója és a munkavállaló személye se essen egybe. Ha a munkáltatói jogkör gyakorlójának a személye nem különül el a munkavállaló személyétől, fogalmilag kizárt munkaviszony létesítése”.

A Gt. azonban 2014. március 15-én hatályát veszítette, a 2014. március 3-án kelt 1/2004. PJE határozatot pedig a Kúria hatályon kívül helyezte. A gazdasági társaságokra vonatkozó szabályokat is tartalmazó, 2014. március 15-étől hatályos új Ptk. 3:112. paragrafusának (1) bekezdése ugyanis a társaság ügyvezetését a vezető tisztségviselő – a társasággal kötött megállapodása szerint – megbízási jogviszonyban vagy munkaviszonyban láthatja el. A korábban a gazdasági társaságokat szabályozó Gt. és a régi Ptk. hatálya alatt erre csak akkor volt lehetőség, ha az alapító okirat tartalmazta ennek a lehetőségét.

A hatályos Ptk.-nak megfelelő alapító okiratban cégalapításkor és módosításkor az új Ptk.-ra történő áttérés esetén meg kellett jelölni, hogy a vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését munkaviszonyban vagy megbízási jogviszonyban látja-e el.

Kizárólag munkajogi (és nem egyéb) szempontból nézve ennek miért van jelentősége? Erre nehéz választ adni, mivel értelmezhetetlen az, hogy az ügyvezető a saját 100 százalékos tulajdonában álló kft.-t beperelje. Ez indokolhatja azt, hogy nincs rendel-

kezése álló bírói gyakorlat, sőt, a fenti ítéletnek sem kifejezetten ez a kérdés volt a tárgya, a bíróság csupán a jogi okfejtések teljessége érdekében tért ki az egyszemélyes társaságok ügyvezetésére.

Tehát az egyszemélyes kft. ügyvezetője állhat munkaviszonyban, ha ez nem így lenne, akkor – ha nem is az Mt.-ben, de legalább a Ptk.-ban – megjelenne valamiféle kifejezett megszorító rendelkezés, és maga az alapító okirat mintája sem mond ellent ennek.

Az ügyvezető saját magával kötött munkaszerződésének igazi relevanciája akkor van például, ha az egyszemélyes kft. többszemélyes társasággá alakul át, hiszen a taggyűlés – módosítás hiányában – köteles lenne tiszteletben tartani az abban foglaltakat (például tudomásul veszi, hogy az Mt. szerinti összeférhetetlenségi szabályok nem érvényesülnek).

**dr. Hajdu-Dudás Mária**  
munkajogi ügyvéd

#### **Osztalékkifizetés euróban**

**Magyarországi társaság külföldi tulajdonosai részére a forintban elfogadott osztalékot euróban kívánja kifizetni. Az eurós számlát vezető bank hivatalosan közzétett euróeladási árfolyamát kell kötelezően figyelembe venni, vagy alkalmazható a számlavezető bank aznapi egyedi ajánlata is euróbeszerzésre?**

#### **SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:**

Ha a taggyűlés lehetővé teszi az euróban történő kifizetést és megállapítja annak időpontját, a devizabankszámlát vezető pénzügyintézetnek a kifizetés napján aktuális eladási árfolyamát kell figyelembe venni. Azonban nincs törvényi tiltás, hogy a bank ne adhatna egyedi ajánlatot, ha ez mind a társaságnak, mind a tagoknak megfelel. Esetleg ezt is szabályozhatja a taggyűlés.

**Dr. Szeiler Nikolett**  
ügyvéd, adótanácsadó