

# VÁLASZADÓ

2017/NOVEMBER

Büntetések, bírságok – itt az új Art.

Adókönnyítés sportszervezeteknek

Módosul a munka törvénykönyve

Új transzferárszabályozás

Kérdések és válaszok



**ADÓ**  
2017

11

## Kedves Olvasó!

*Az ősza a nagy adóátalakítások időszaka. Még olyankor is – mint idén –, amikor az Országgyűlés már júniusban elfogadta a kormány és a képviselők következő évre szánt módosító indítványait.*

*A mostani nagy átszabás elsősorban abból fakad, hogy a kormány legalább két éves halogatás után végre betervezte az adózás rendjéről szóló új törvényt. Az új szabályozás a jelenleg hatályos kódexhez képest külön jogszabályba ülteti át az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtásokat, továbbá az adóigazgatási rendtartást. Emellett a 2018 januárjától a közigazgatási eljárásokról szóló törvény helyébe lépő általános közigazgatási rendtartási törvény nem terjed ki az adóigazgatási eljárásokra, ezért ezeket a jogszabályhelyeket (javarészt változatlan tartalommal) áttelepítették az egyes adónemekről szóló törvényekbe.*

*Szóval az egyszerűsítés jegyében fogant módosítások miatt a jövőben akár négy törvényt is meg kell néznie az adózónak annak érdekében, hogy képbe hozza magát.*

*A módosításokról számos cikkünkben beszámoltunk eddig is, de továbbra is érdemes követni honlapunkat, mert bemutatjuk az esetleges képviselői módosításokat is. Az utóbbiak közül figyelemre méltó változtatásokat javasolnak például a katasztrófákra, a sportszervezetekre, s lesznek módosítások az áfában, a társasági adóban is.*

*Ájánló rovatunkban megismerkedhetnek a NAV leg vagyonosodási vizsgálatra vonatkozó legújabb ötleteivel, a nyugdíj melletti keresőtevékenység közterheivel, a transzferárak nyilvántartásának legfrissebb szabályaival.*

*Kérdések és válaszok rovatunkba ezúttal a számlaadás, a létszámszámítás és a szolgálati idő témaköréből szemezgettünk.*

## Ilyen büntetésekre számíthatunk jövő évtől az új Art. alapján

A napokban nyújtotta be a kormány az Országgyűlésnek az előterjesztést az adózás rendjéről szóló új törvényről. A törvényja-

vaslat alapján jövő évtől mégsem emelkedne a késedelmi pótlék és az önellenőrzési pótlék mértéke, viszont egyszerűsödne a mulasztási bírság szabályozása.

Az adózás rendjéről szóló T/17994 számú törvényjavaslat alapján a várható lényegesebb változások a következők.

### Késedelmi pótlék

A korábbi tervezet alapján a késedelmi pótlék mértéke a jegybanki alapkamat (jelenleg 0,90 százalék) kétszereséről (jelenleg 1,80 százalék) a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékére (jelenleg 5,90 százalékra) változott volna 2018. január 1-jétől. Ez a jelenlegi kamatmérték mellett több mint háromszoros növekedést jelentett volna. Az 2017. október 24-én benyújtott törvényjavaslatban azonban ez a módosítás már nem szerepel.

Változik viszont a kisösszegű pótlék-tartozások kezelése. A javaslat szerint a NAV az 5000 forintot el nem érő késedelmi pótlékot nem írta elő. Jelenleg ez az értékhatár 2000 forint.

### Önellenőrzési pótlék

Az önellenőrzési pótlékot továbbra is a késedelmi pótlék 50 százalékának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75 százalékának megfelelő mértékben kell felszámítani. Amennyiben a késedelmi pótlék emelkedése nem valósul meg, az önellenőrzési pótlék mértékében sem lesz változás.

### Adóbírság

Az adóbírság mértéke főszabály szerint továbbra is az adóhiány, illetve a jogosulatlan igénylés 50 százaléka lesz.

Ehhez képest lényegesen magasabb az adóbírság mértéke (az adóhatóság által megállapított adóhiány 200 százaléka), ha az adóhiány bevétel-eltitkolással, bizonylatok, könyvek meghamisításával, megsemmisítésével függ össze.

A korábbi tervezet a 200 százalékos bírságmértéket a felére, 100 százalékosra csökkentette volna, ez a módosítás azonban a 2017. október 24-én benyújtott javaslatból kikerült. A korábban tervbe vett bírságmérséklés tehát valószínűleg nem valósul meg.

### Feltételes adóbírság kedvezménye

A fellebbezésekkel járó adminisztrációs teher csökkentése érdekében a kormány javaslatot tett a feltételes adóbírság kedvezményének bevezetésére, amely ►

adózóna

**ELŐFIZETŐINK 97%-A ÚJRA ELŐFIZETNE!\***  
KIHAGYHATATLAN AJÁNLAT, FIZESSEN ELŐ MOST!

- > **MÉG IDEI ÁRON** vásárolhatja meg éves előfizetését
- > **AKÁR 24 KREDITPONTOT** szerezhet egy helyen
- > Max-csomagunk **MÁR A 2018-AS ADÓ- ÉS TB-KÜLÖNSZÁMOKAT** tartalmazza



ADÓZÓNA  
MAX-CSOMAG  
2018 adó- és  
tb-különszámokkal

RÉSZLETEK

lehetőséget ad arra, hogy ha az adózó az utólagos adómegállapításról hozott elsőfokú határozat elleni fellebbezési jogáról lemond és esedékességig a határozatban előírt adókülönbötet megfizeti, mentesül a kiszabott adóbírság 50 százaléka alól.

Megbízható adózók esetében a megfizetendő bírság így az adóhiány 12,5 százaléka lehet.

Elsőre ez a lehetőség mindenképpen vonzóan tűnik, hiszen megszabadulhatunk a kiszabott bírság felétől. Mielőtt azonban élnénk a feltételes adóbírság kedvezményének lehetőségével, mérlegelni érdemes, hogy a bírság felének elengedése fejében valóban megéri-e önként lemondanunk jogorvoslati jogunkról. Ezzel ugyanis elveszítjük a rendkívüli jogorvoslat és felügyeleti intézkedés lehetőségét is, és a hasonló ténybeli és jogalapon meghozott esetleges későbbi adóhatósági döntéssel szembeni jogorvoslat során is gyengül a pozíciónk. Akkor az adóhatóság ugyanis hivatkozhat korábbi – az adózó által nem vitatott – jogerős döntésére.

#### Mulasztási bírság

Az új Art.-ba a javaslat szerint bekerül egy általános szabály a mulasztási bírságra vonatkozóan, mely szerint – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az adóhatóság az Art.-ban, illetve más adókötelezettséget előíró törvényben, illetve e törvények felhatalmazásán alapuló más jogszabályban megállapított kötelezettségnek a megszegése miatt a természetes személy adózót 200 ezer forintig, nem természetes személy adózót 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja.

A kötelezettség megszegésének minősül a kötelezettség hibás, hiányos, valótlannal adattartalommal történő vagy késedelmes teljesítése, illetve teljesítésének elmulasztása.

Ezen általános bírság szabály bevezetésével a javaslat egyszerűsítene, és sok esetben egységesítené a mulasztási bírság szabályozását, ugyanakkor lehetőséget teremtene arra, hogy a mulasztási

bírságra vonatkozóan az Art.-ban foglalt előírások alól bármely szintű jogszabály kivételt tegyen.

A bírságtényállások és az azokhoz rendelt bírságmértékek meghatározása így már nem lenne törvényhozói monopólium.

Az általános szabály bevezetésével párhuzamosan néhány nevesített bírságtényállás kikerülne az Art.-ból, így például:

- a kockázatelemzési kérdőív visszaküldésének elmulasztása,
- a nyilatkozattételt elmulasztása, a tanúvallomás jogosulatlan megtagadása,
- az eljárási illetékfizetési kötelezettség nem teljesítése,
- utazásszervezési szolgáltatás igénybevétele esetén nem megfelelő vagy hiányzó nyilatkozat,
- számlatartási kötelezettség megsértése,
- a közbeszerzéshez kapcsolódó tájékoztatási kötelezettség megsértése,
- jogszerűtlen adóelőleg-mérséklés,
- az üzletbezárást helyettesítő bírság.

Ez természetesen nem azt jelenti, hogy a fenti tényállásoknak megfelelő, elkövetett mulasztások nem vonhatnak maguk után jogkövetkezményeket, csak azt, hogy az általános szabályok alapján állapítja meg az adóhatóság a szankciókat.

Hátrányos az adózókra nézve, hogy a javaslat konkrétan kimondja: ha az Art. eltérően nem rendelkezik, a kötelezettség nem jogszabályszerű teljesítése esetén a mulasztási bírság több alkalommal, emelt mértékben is kiszabható.

Az adózók érdekét szolgálja ugyanakkor, hogy a javaslatban szerepel egy időbeli korlát a mulasztási bírság megállapítására, mely szerint mulasztási bírság kiszabásának nincs helye, ha a jogszabálysértésnek az adóhatóság tudomására jutásától számított egy év eltelt. Ez a rendelkezés azonban nem alkalmazható az ellenőrzés során feltárt jogsértésekre.

#### Hiánypótlásra felhívás kötelező alkalmazása

A javaslat pontosítja és egységesíti a hiánypótlásra felhívás szabályait is, me-

lyek alapján az adóhatóságnak először felhívásban kell felszólítani az adózót az adókötelezettség teljesítésére, és csak annak eredménytelensége esetén szabható ki mulasztási bírság.

A kivételek körének változatlanul hagyása mellett a javaslat egyrészt a cégbejegyzésre nem kötelezett adózóról minden adózóra kiterjeszti a hiánypótlási felhívás kötelezettségét, másrészt egységesen 15 napos határidőt ír elő a hiánypótlásra.

A hiánypótlási kötelezettség első alkalommal történő elmulasztásakor természetes személy adózó esetén egységesen 50 ezer, más adózó esetében 100 ezer forint mulasztási bírság szabható ki. Ismételt mulasztás esetén pedig természetes személy adózó 200 ezer, más adózó 500 ezer forint összegű mulasztási bírsággal sújtható.

#### Jogkövetkezmények alóli mentesülés

A javaslat alapján az adózó terhére nem állapítható meg jogkövetkezmény, ha az adózó az adóhatóság honlapján 2018. január 1-jétől közzétett tájékoztatóban meghatározottak szerint járt el. Ez a körülmény azonban az adózót az adóhiány megfizetése alól nem mentesíti.

Vagyis az adóhatósági tájékoztatók ismerete és követése esetén már nem csak azt bizonyíthatjuk, hogy jóhiszeműen jártunk el, de az egyes hátrányos jogkövetkezményekkel szemben is védelmet jelenthet.

A 2018-as változásokról további cikkeket itt olvashat!

[http://adozona.hu/2018\\_as\\_valtozasok](http://adozona.hu/2018_as_valtozasok)

**Antretter Erzsébet, Niveus Consulting Group, senior menedzser**

## Óriási adókönyvitések sportolóknak, sportvállalkozásoknak

**Január 1-jétől nem kellene iparüzési adót fizetniük a sportvállalkozásoknak a belépőjegy- és bérleteladásból, a rek- ▶**

## NEMZETKÖZI ÜGYLETEK ÁFÁJA EU-n belüli ügyletek a gyakorlatban

**A KIADVÁNY CSAK A KIADÓN KERESZTÜL VÁSÁROLHATÓ MEG!**

Adózána-előfizetőknek **20% kedvezményrel, 1990 forintért**, rendelje meg most!



hvg

RÉSZLETEK

**lámközzétételi tevékenységből, szponzori szerződésből eredő bevételük után. A hivatásos sportolóknak pedig nem kellene megfizetniük az e foglalkozásuk ellenértékéért (már 2017. szeptember 1-jét követően) juttatott bevétel után a kifizetőt terhelő 20 százalékos mértékű ekhót.**

Tiba István fideszes képviselő törvényjavaslatot terjesztett az Országgyűlés elé a sportvállalkozásokat érintő egyes adózási tárgyú törvények módosításáról.

A törvényjavaslat indokolása szerint a rendszeres sporttevékenység egészségmegőrzésben és az utánpótlássport szervezésében betöltött kiemelt jelentőségére tekintettel, a sportvállalkozások működésének segítése érdekében szükséges a helyi adókról szóló törvénybe (Htv.), a társasági és osztalékadóról szóló törvénybe (taotörvény), az egyszerűsített közteherviselési hozzájáruláshoz szóló törvénybe (ekhotörvény), valamint az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló törvénybe különféle kedvezményeket beiktatni.

A Htv.-t érintően az indítvány a sportvállalkozások számára iparűzési adó-könnyítést javasol, amely szerint a sportvállalkozásnak a belépőjegy-, bérleteladásból, a reklámközzétételi tevékenységből, szponzori szerződésből eredő bevétele 2018. január 1-jétől nem képezne iparűzésiadó-alapot. Ezzel összefüggésben a javaslat bevezetné a sportvállalkozás fogalmát, amelynek értelmében az a sportról szóló törvény szerinti sportvállalkozás tartozna az érintett körbe, amelynek sporttevékenység [TEAOR '08 93.1] a főtevékenysége, feltéve, hogy a játékosait versenyezteti, azaz indul abban a sportágban szervezett versenyrendszerben (bajnokságban), amely sportágban versenyző játékos játékjogának használati jogát birtokolja.

A javaslat a sportvállalkozások adóelőnye kapcsán rendelkezik arról is, hogy az egyébként adóköteles nettó árbevétel csökkentésének adóhatása állami támogatás, melyet az adóalany

– választása szerint – a csekély összegű támogatásokról szóló rendelet vagy a csoportmentességi rendelet szabályaival összhangban (sportlétesítmények üzemeltetéséhez nyújtott működési támogatásként) vehet igénybe.

A taotörvény javasolt módosítása szerint, ha az adózó a törvény 24/A paragrafusa alapján adófelajánlásról rendelkezik, de annak átutalását az adóhatóság kizárólag az adó(előleg) késedelmes megfizetése miatt tagadná meg, külön kérelemre az átutalás teljesíthető lenne, feltéve, hogy a késedelem nem több az esedékességtől számított 15 napnál és megfizetése maradéktalan. A kérelmet az átutalás megtagadásáról szóló határozat átvételét követő 15 napon belül (jogvesztő határidő) lehetne előterjeszteni a 2018. január 1-jét követően felajánlott adóval, adóelőleggel kapcsolatos eljárásokban (múltbeli késedelmekre tehát nem vonatkozna).

A javaslat szerint a 2017. adóévben a társaságiadó-kedvezmény összegének önellenőrzéssel történő lehívására december 10-éig lenne lehetőség.

További kedvezmény a hivatásos sportolókat foglalkoztató sportvállalkozások számára, hogy a hivatásos sportolónak az e foglalkozása ellenértékéért (már 2017. szeptember 1-jét követően) juttatott bevétel után a kifizetőt terhelő százalékos mértékű ekhót (20 százalék) nem kellene megfizetniük.

Megjegyzendő, hogy az ekho választásának feltételeként a hatályos ekhotörvényben meghatározott bevételi értékhatár általános esetben évi 60 millió forint, de évi 125 millió forint bevételig alkalmazhatja az ekhót például az a magánszemély, aki az adóévben az országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet hivatásos sportolója (FEOR 3716).

A törvényjavaslat – ha elfogadják – a kihirdetését követő napon lép hatályba. Ez azt jelenti, hogy a 2017. szeptember 1-jét követő ekhós kifizetések megszűnő kifizetői ekhójára vonatkozó szabályt is ekkortól lehet alkalmazni. Ugyanakkor

az indítványban nincs ezzel összefüggő átmeneti rendelkezés, nem szól arról, hogy a kihirdetésig már megfizetett ekhót a sportvállalkozás miként, mikor (önellenőrzéssel, beszámítással) kapja vissza.

Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló törvényben jogtechnikai pontosítást tartalmaz a törvényjavaslat a taotörvénnyel való koherencia biztosítása érdekében.

OLVASSA EL cikkünket a társasági adóból történő felajánlások nyilvánosságáról szóló Kúria-döntésről:

Nyilvánosak a tao-pénzek – a Kúria szerint is

[http://adozona.hu/tarsasagi\\_ado\\_innovacios\\_jarulek/Nyilvanosak\\_a\\_taoopenzek\\_mondata\\_ki\\_a\\_Kuria\\_KIT96P](http://adozona.hu/tarsasagi_ado_innovacios_jarulek/Nyilvanosak_a_taoopenzek_mondata_ki_a_Kuria_KIT96P)

A 2017-es változásokról további cikkeket **itt** olvashat!

[http://adozona.hu/2017\\_es\\_valtozasok](http://adozona.hu/2017_es_valtozasok)


**Surányi Imréné okleveles közgazda**

## Ezek a tao-t, a kívát és a katát érintő új módosítási javaslatok

**A napokban az Országgyűléshez benyújtott, adózási tárgyú törvényjavaslatok érintik a társasági adóra, a kívára és a katára vonatkozó jogszabályi előírásokat is. Ismertetjük a tervezett főbb módosításokat.**

A társasági adózás szabályainak módosítására vonatkozóan a T/18006, a T/18007 és a T/17998 törvényjavaslat tartalmaz módosításokat.

A T/18006 számon benyújtott törvényjavaslat a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (taotörvény) módosításával két új lehetőséggel bővítené a fejlesztési adókedvezmény jogcímeit. Az egyik jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás, a másik legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás alapján tenné lehetővé fejlesztési adókedvezmény igénybevételét. ►



## ÚJ KIHÍVÁSOKAT KERES?

### Pénzügyi állások a jobline.hu-n

MEGNÉZEM



Mindkét jogcímen az érvényesíthető adókedvezmény feltétele, hogy a beruházás

- termékdiverzifikációt eredményező beruházásnak vagy
- új eljárási innovációt eredményező induló beruházásnak minősüljön.

Mind a termékdiverzifikációt, mind az új eljárási innovációt eredményező induló beruházásra fogalmat ad a Javaslát.

A termékdiverzifikáció a tevékenység új termékkel történő bővítése, ami azonban nem jelent új gazdasági tevékenységet.

Az új eljárási innováció pedig olyan induló beruházás, amely az adott térségben új tevékenységeket eredményez, vagy amelynek célja a meglévő létesítmények új eljárási innovációkkal történő diverzifikációja.

Az adókedvezmény érvényesítésének további feltétele, hogy az adózó

a) növelje a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát legalább 50 fővel, vagy

b) az adózónál elszámolt, évesített bérköltség legalább az adóév első napján érvényes minimálbér adóévre számított összegének háromszázszorosával haladja meg a beruházás megkezdését megelőző adóév évesített, vagy – az adózó választása szerint – a beruházás megkezdését megelőző három adóév évesített adataiból számított számtani átlagnak megfelelő bérköltségét.

Mindkét új lehetőséggel a közép-magyarországi régió támogatható településeinek lévő nagyvállalkozás élhet az általa megvalósított beruházás alapján.

Az érintett települések és a lehetséges támogatási mérték a következő:

a) Abony, Alsónémedi, Árporka, Aszód, Bag, Bernecebaráti, Cegléd, Csemő, Dabas, Domony, Dömsöd, Dunaharaszti, Ecser, Érd, Farnos, Felsőpakony, Galgagyörk, Galgahévíz, Galgamácsa, Göd, Gödöllő, Gyál, Gyömrő, Halásztelek, Hévízgyörk, Iklad, Ipolydamásd, Ipolytölgyes, Jászkarajenő, Kartal, Kemenec, Kiskunlacháza, Kisnémedi, Kocsér, Kóspallag, Körösterétlen, Letkés, Lórév, Maglód, Makád, Márianosztra, Mikebuda, Monor, Nagyborzsöny, Nagykáta, Nagykőrös, Nagytarcsa, Nyársapát, Ócsa, Örkény, Pécel, Perőcsény, Péteri, Püspökhátvan, Püspökszilágy, Ráckeve, Szentmártonkő, Szigetbecse, Sziget-szentmiklós, Szob, Szokolya, Sződliget,

Táborfalva, Tápióbicske, Tápiógyörgye, Tápióság, Tápiószéle, Tápiószentmárton, Tápiószőlős, Tatárszentgyörgy, Tésa, Törtel, Tura, Újhartyán, Újszilvás, Üllő, Vác, Váckisújfalu, Valkó, Vámosmikola, Vecsés, Verőce, Verseg és Zebegény, ahol a támogatási mérték 35 százalék lehet;

b) Piliscsaba és Pilisjászfalu, ahol 20 százalék lehet a támogatási mérték.

Az adókedvezmény a kormány határozata alapján vehető igénybe. Ez azt jelenti, hogy kérelmet kell benyújtani a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz, amelyet a minisztérium engedélyezésre megküld az Európai Bizottságnak. A határozat a Bizottság engedélye alapján adható ki.

Ezek a módosítások a javaslatokat tartalmazó törvény kihirdetését követő napon lépnek hatályba és olyan beruházás alapján lehet kedvezményt érvényesíteni, amelyet az ezt követően a Bizottsághoz történő hivatalos bejelentés után kezdtek meg. Korábbi kezdés esetén az adókedvezmény nem érvényesíthető.

A rendelkező nyilatkozat alapján történő adófelajánlás feltételeként a taotörvény jelenleg előírja az adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés, adó megfizetését. Ezen előírást a Javaslát (a sportvállalkozásokat érintő egyes adózási tárgyú törvények módosításáról) egyrészt pontosítja: a megfizetésnek az esedékességig kell eleget tenni, másrészt könnyítést tartalmaz.

A könnyítés lényege, hogy az adózó az átutalás megtagadásáról szóló határozat átvételét követő 15 napon belül kérheti az átutalás teljesítését, amelyet az adóhatóság akkor fogad el, ha

- a késedelem nem haladhatja meg a 15 naptári napot és
- kizárólag maradéktalan, azaz teljes összegű megfizetés történt.

Kérelmet a sportvállalkozásokat érintő egyes adózási tárgyú törvények módosításáról szóló törvény hatályba lépését követően – ami a Javaslát szerint a törvény kihirdetését követő nap – lehet benyújtani az adóhatósághoz.

A módosítás vonatkozik a filmgyártási célra, illetve előadóművészeti szervezetre részére és a látványcsapat célra történő felajánlásokra.

A T/17998 törvényjavaslát – amely az általános közgazdasági rendtartásról szóló törvény hatálybalépésével összefüggő törvények és egyes egyéb törvények módosításáról szól – egyes, anyagi jogi előírásnak minősített rendelkezése-

ket – amelyeket ma az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény tartalmaz – a taotörvénybe iktat, továbbá hozzáigazítja az adózás rendjéről szóló törvényre vagy törvényhelyre vonatkozó előírásokat az új eljárási törvényekhez.

A taotörvénybe átkerülő rendelkezések – tartalmuk szerint – a következők:

■ A naptári évtől eltérő adózó adókötelezettségének az adóéve első napján érvényes előírások szerinti megállapítására vonatkozó előírás, továbbá a hónap, a negyedév első napjának értelmezésére vonatkozó rendelkezés.

■ Az építési tevékenységet végző külföldi vállalkozó utólagos adómegállapítási kötelezettsége, ha az építkezés telephellyé válik.

■ Adóbevallás nyilatkozattal történő teljesítése az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztisztület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény esetében, ha teljesül, hogy az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ér el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el.

■ A fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozó és az üzletvezetés helye alapján belföldi illetőségű külföldi személy számára a kettős könyvvitelnek megfelelő nyilvántartásvezetés előírása.

■ A kiegészítő nyomtatvány benyújtásának előírása, ha az adózó nem választja a jövedelem (nyereség)-minimumot társasági adóalapnak.

■ Az ingatlannal rendelkező társaság tagja adóbevallására és befizetésére vonatkozó rendelkezés, valamint az ingatlannal rendelkező társaság korlátlan és egyetemleges felelősségének előírása, ha a társaság e minőségét nem jelentette be az adóhatóságnak.

Ez a törvényjavaslát hatályon kívül helyezi továbbá az adópolitikáért felelős miniszter számára előírt azon kötelezettséget, hogy a fejlesztési adókedvezményt érvényesítő egyes adózókra vonatkozóan kormányrendeletben előírt adatokat tegye közzé. Helyette az új adózás rendjéről szóló törvényjavaslát a közzétételre az állami támogatások európai uniós versenyszempontú vizsgálatáért felelős szervezetet (a Támo-



**Topsoft Rendszerház Zrt.**  
1027 Bp., Kapás utca 11-15.  
Telefon: 457-9200,  
telefax: 457-9201,  
e-mail: topsoft@topsoft.hu,  
homepage: www.topsoft.hu



## MÉG IDŐBEN VAN!

### ÚJÍTSA MEG 2018-RA CÉGE IRÁNYÍTÁSÁT!

A sikeres üzleti döntés kulcsa  
a pontos helyzetelemzés.

A pontos helyzetelemzés kulcsa  
a tökéletes információs rendszer.

A döntést meghagyjuk Önnek.  
Az információs rendszert ránk bízhatja.

**Topinfo integrált vállalati információs  
rendszer: a megoldás kulcsa.**

**TOPINFO.**

**Amire minden cégnek szüksége lenne.**

gatásokat Vizsgáló Iroda) jelöli meg, adatszolgáltatást előírva számára az adóhatóság részéről.

A kisvállalati adóra és a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó szabályokban módosítást a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVIII. törvény módosításáról benyújtott T/18008 számú törvényjavaslat (Javaslat) tartalmaz.

A kisvállalati adóra vonatkozó előírásokat a Javaslat két ponton módosítja.

Az egyik, hogy korábbi évek elhatárolt veszteségeként lehet figyelembe venni a kisvállalati adóalanyiség (kiva) hatálya alatt kimutatott negatív pénzforgalmi eredménynek adóalap-csökkentésként még nem érvényesített összegét. Ez azt is jelenti, hogy a 2017-től keletkezett elhatárolható veszteséggel azonosan lehet ezt felhasználni.

A másik, hogy a kivaalanyiség alatt 2017 előtt beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközzel (beruházással), szellemi termékkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések olyan összegben, amilyen összegben a 2017 előtti előírások alapján levonhatóak lettek volna a kivaalpból, 2017. adóévi kifizetésnek minősülnek és így azzal azonosan használhatók fel.

**Példával szemlélítve** ez azt jelenti, hogy ha 2016-ban a kivaalany elhatárolt vesztesége 1000 ezer forint volt, és a 2016. adóévben kifizetett 1200 ezer forintot tárgyi eszközre, akkor 1000 ezer forintot tekinthet 2017. adóévi kifizetésnek. Ha a tárgyi eszközre történő kifizetése 2016-ban 500 ezer forint volt, akkor 500 ezer forintot tekinthet 2017. adóévi kifizetésnek.

E módosítások a Javaslat szerint a kihirdetést követő napon lépnek hatályba, ebből következően a 2017. adóévi bevallásnál figyelembe vehetők.

**A kisadózó vállalkozások tételes adóját** érintő új, 2018-ra tervezett módosítás, hogy az ügyvédi iroda is jogosult ezt az adózási módot választani. Átmeneti rendelkezés hiányában azonban legkorábban 2018. februártól lehet egy ügyvédi iroda katas adóalany, mivel a hatályos előírások szerint a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiség a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre. Hatályos törvényi előírás hiányában azonban a bejelentés 2017-ben nem tehető meg.

**Pölöskei Pálné okleveles könyvvizsgáló**

## Módosítani kell majd a munkaidő-beosztást? Változhat az Mt.

**A parlament döntésére vár az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény hatálybalépésével összefüggő törvények és egyes egyéb törvények módosításáról szóló törvényjavaslat. Ennek 202. §-a érinti a munka törvénykönyve néhány rendelkezését. Szintén kezdeményezték az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény módosítását a mentesített keretösszeg vonatkozásában.**

### Munkafeltételek, munkaidő-beosztás

Az Mt. 51. § (3) bekezdése szerint a munkavállalót csak olyan munkára lehet alkalmazni, amely testi alkatára vagy fejlettségére tekintettel rá hátrányos következményekkel nem járhat. A módosítás ezt azzal egészítené ki, hogy a munkáltató a munkavállaló egészségi állapotának változására tekintettel köteles a munkafeltételeket, a munkaidő-beosztást megfelelően módosítani.

A várandós, a gyermekágyas vagy szoptató munkavállalók munkahelyi biztonságának és egészségvédelmének javítását ösztönző intézkedések bevezetéséről szóló 92/85/EGK irányelv 5. cikke a munkahelyi egészség és biztonság területén intézkedéseket ír elő, így munkáltatói kötelezettséget rögzít annak érdekében, hogy a várandós és szoptató munkavállalók munkahelyi kockázatnak való kitettsége elkerülhető legyen.

Ezen rendelkezésnek történő megfelelés indokolja a 60. § (1) bekezdésére tett módosítási javaslatot. A jelenlegi szabályozás szerint a munkavállaló számára egészségi állapotának megfelelő munkakört kell felajánlani, ha várandóssága megállapításától gyermeke egyéves koráig a munkakörében nem foglalkoztatható.

A módosítás azt írta elő, hogy a munkáltatónak a munkavállaló más munkakörbe történő áthelyezését megelőzően kötelezettsége – a fent idézett 51. § (3) bekezdésének megfelelő alkalmazása mellett – a munkafeltételek és/vagy a munkaidő-beosztás átalakítása, és ha ezek a feltételek nem módosíthatóak, csak ezt követően lehet a dolgozó részére az egészségi állapotának megfelelő munkakört felajánlani.

Ez a rendelkezés valóban kedvezően

érintené a kismamákat, hiszen változásra éppen ebben az időszakban van szükségük a legkevésbé, így viszont továbbra is a saját munkakörüket láthatnák el. Kérdés azonban, hogy ha a munkáltató azt állítja, nincs lehetősége a feltételek módosítására, és ezt igazolni is tudja, hogyan és mivel támasztja alá ennek ellenkezőjét a kismama (a munkafeltétel és a beosztás inkább munkaszervezési jellegű kérdések, és nem minden esetben objektíven megítélhetőek).

A gyakorlatban – ha akart – eddig is ekként járt el a munkaadó, hiszen neki is előnye származik ebből a megoldásból. A módosító javaslat elfogadása esetén remélhetőleg többeket „ösztönöz” majd a kötelező rendelkezés.

**Megváltozott munkaképességű munkavállaló**  
A hatályos Mt. szerint a munkavállalónak, ha a rehabilitációs szakértői szerv legalább 50 százalékos mértékű egészségkárosodását megállapította, évenként 5 munkanap pótszabadság jár. Ez a szabály továbbra sem változna, ugyanakkor az e körbe tartozó munkavállalókat megváltozott munkaképességű személyeknek nevezné a törvény.

Az értelmező rendelkezéseket rögzítő 294. § (1) bekezdése kiegészülne egy l) ponttal, mely definiálja a fogalmat. Eszerint megváltozott munkaképességű személy: a rehabilitációs hatóság vagy jogelődjei által végzett hatályos minősítés alapján

- akinek az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű,
- aki legalább 40 százalékos egészségkárosodással rendelkezik, az erről szóló szakvélemény, szakhatósági állásfoglalás, hatósági bizonyítvány, minősítés időbeli hatálya alatt,
- akinek a munkaképesség-csökkenése 50–100 százalékos mértékű, az erről szóló szakvélemény időbeli hatálya alatt, vagy
- rokkantsági ellátásban részesül.

### Garantált bérminimum

Jelenleg az szerepel a törvény 136. § (1) bekezdésében, hogy alapbérként legalább a kötelező legkisebb munkabért kell meghatározni. Ennek a helyébe az a rendelkezés lépne, hogy „alapbérként legalább a 153. § (1) bekezdése szerinti munkabért kell meghatározni.” A 153. § (1) bekezdés a kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum megállapításáról szóló rendeletre utal.

Azaz a módosító javaslat egyértelművé tenné a szabályozást azzal, hogy pontosítja a megállapítható alapbér, illetve százszázalékos teljesítés esetén a teljesítménybér [Mt. 138. § (5) bekezdés] minimális mértékét azzal, hogy beilleszti a kötelező legkisebb munkabér mellett a garantált bérminimumra történő utalást is.

Szintén pontosítaná a javaslat 153. § (2)–(4) bekezdéseit azzal a céllal, hogy az évenkénti felülvizsgálati kötelezettség a kötelező legkisebb munkabér mellett a garantált bérminimumra is kiterjedjen.

#### Munkavállalói képviselő

Ha a bíróság megállapítja, hogy a munkáltató jogellenesen szüntette meg a munkavállaló munkaviszonyát (mert például a felmondás, azonnali hatályú felmondás indoka nem volt valós), a dolgozó az eredeti munkakörbe történő visszahelyezését csak nagyon szűk körben kérheti, így például ha a munkaviszony megszüntetése az egyenlő bánásmód követelményébe vagy felmondási tilalomba ütközött, de ide tartozik az az eset is, ha a munkavállaló a munkaviszony megszüntetésekor munkavállalói képviselő volt.

A hatályos szabályozás szerint munkavállalói képviselőnek az üzemi tanács tagja, üzemi megbízott, a gazdasági társaság felügyelő bizottságának munkavállalói képviselője minősül.

A módosító javaslat megteremtene a munkavállalói képviselő fogalmára vonatkozó rendelkezésnek a 2000. évi LXVII. törvénnyel kihirdetett, a munkavállalók üzemi képviselőinek védelméről és kedvezményeiről szóló 135. sz. ILO Egyezményvel való összhangját. A kört ugyanis bővítené a 273. § (3)–(4) bekezdése szerinti szakszervezeti tisztségviselővel, azzal a céllal, hogy a szakszervezeti tisztségviselő számára is biztosítsa ezen igény érvényesítését.

#### Mentesített keretösszeg növelése

Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény módosítására irányuló javaslat általános indokolása szerint a módosítás a mezőgazdasági idénymunka szezonálisan kiugróan magas munkaerő-szükségletének minél rugalmasabb és teljesebb kielégítését szolgálja az egyszerűsített foglalkoztatás továbbfejlesztésével a Nemzeti Agrárgazdasági Kamara tapasztalatai alapján.

A hatályos szabályok szerint az egyszerűsített 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 részére alapbérként, illetve teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87 százaléka jár – a garantált bérminimum napibérként meghatározott összegének szorzatát.

A mentesített keretösszeg tehát a 2017. évben = foglalkoztatás naptári napjainak száma x 7410 forint, illetve 5870 forint minimálbér esetén. Ha a megszerzett jövedelem ennél több lenne, abban az esetben a különbözetet be kell vallani.

A módosítás a mezőgazdasági idénymunkák munkaerő-szükségletét segítené elő azáltal, hogy megnövelné az egyszerűsített foglalkoztatás keretében történő foglalkoztatás mentesített keretösszegét akként, hogy az adómentes jövedelem a minimálbér, illetve garantált bérminimum napibérként meghatározott összege 130 százalékának szorzatát meg nem haladó bevétel lenne.

Az adómentes napi jövedelem megemelt összegére vonatkozó szabályt már a 2017. évben megszerzett jövedelem személyijövedelemadó-kötelezettségének megállapítása során is alkalmazni kellene.

A 2018-as változásokról további cikket itt olvashat!

[http://adozona.hu/2018\\_as\\_valtozasok](http://adozona.hu/2018_as_valtozasok)

**dr. Hajdu-Dudás Mária,**  
**munkajogász**

## AJÁNLÓK:

### Újfajta vagyonosodási vizsgálattal próbálkozik a NAV

**Az új típusú vagyonosodási vizsgálat elindításában a legnagyobb szerepe a NAV Felszámolási és Végelszámolási Osztályának van, ahol a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzést végeznek a felszámolás alatt lévő cé-**

**geknél. Főleg olyan társaságok vannak a célkeresztben, akik semmilyen iratanyagot nem szolgáltatottak a felszámolónak.**

Ebben a vizsgálatban megkeresést küldenek a cég bankszámláit vezető bankoknak, amelyek alapján megállapítják, hogy a társaság bankszámlájáról ki, mikor és mennyi pénzt vett fel.

Az adóhatóság logikája alapján, ha a társaság ügyvezetője – esetleg – stróman, a társaság bankszámlájának kezelését akkor sem bíznák rá, így álláspontja szerint az a személy fér hozzá a bankszámlához, aki a cég tényleges tulajdonosa. Az ellenbizonyításhoz a NAV-nak nem elég, ha a bankszámlához hozzáférő személy bemutat egy átadás-átvételi elismervényt, hogy azt a készpénzt az ügyvezetőnek továbbította. De bevételi pénztárbizonylat vagy más okirat sem elég. Ha a cégnek nincs könyvelése vagy a könyvelés nem lett átadva a felszámolónak, akkor a NAV vélelmezi, hogy a bankszámláról felvett pénzek nem kerülhettek be a társaság házipénztárába, így azok a magánszemély bevételeit képezik. Az sem bizonyíték a NAV számára, ha az ügyvezető nyilatkozza, hogy a bankból felvett pénzek neki át lettek adva, ő pedig befizette a házipénztárába.

Az adóhatóság erre is azt mondja, hogy a pénz továbbadása hitelt érdemlő dokumentumokkal nem igazolt. Továbbá a NAV álláspontja az, hogy a pénzfelvevőnek kell igazolnia, hogy az általa felvett készpénz nem maradt nála. A készpénz más, illetve a vállalkozás részére való átadásának bizonyítását nem lehet áttelepíteni az adóhatóságra, azaz az adózót terheli. Ha a készpénzfelvevő által becsatolt iratok nem igazolják a készpénz társasággal való elszámolását, nem tartják igazolhatónak a cég érdekében történt felhasználást.

Ha nincs irat, nincs könyvelés, akkor igen nehéz bizonyítani, hogy a felvett összegeket a társaság érdekében használták fel. Több bírósági és Kúria ítélet tartalmazza, hogy a magánszemély által a gazdasági társaság bankszámlájáról felvett készpénz vonatkozásában a felvett pénznek a gazdasági társaság vagy más személy részére való átadását a készpénzt felvevőnek kell hitelt érdemlő módon igazolnia.

Ha tehát a felszámolás alatt lévő cég ellenőrizhetetlen, akkor az adóhatóság vélelmezi, hogy a bankszámláról felvett pénz a magánszemélynél maradt.



# MÁR OKOSTELEFONON IS ELÉRHETŐ!



Töltse le a DHVG-applikációt az App Store vagy a Google Play áruházból,  
és olvassa a HVG-t – bárhol, bármikor!

„Az Szja tv. 4. § (1) bekezdése szerint a magánszemély minden jövedelme adóköteles. (2) Bevétel a magánszemély által bármely jogcímen és bármely formában – pénzben (e törvény alkalmazásában ideértve a készpénz-helyettesítő eszközt is), és/vagy nem pénzben – mástól megszerzett vagyoni érték.”

Fenti jogszabályhelyek alapján az egyes magánszemélyekhez kerülő pénzösszegek mindaddig jövedelemnek minősülnek, amíg az adózók nem bizonyítják az ellenkezőjét.

A teljes cikket itt olvashatja el:

<http://adozona.hu/>

**dr. Szeiler Nikolett ügyvéd,  
adótanácsadó**

## Nyugdíjasok keresőtevékenysége és közterhei különböző jogviszonyokban

**Mind a munkaerőhiány, mind az alacsony összegű nyugellátás ösztönzi a nyugellátásban részesülőket foglalkoztatását. A nyugdíjasok keresőtevékenysége kapcsán fizetendő közterhek sok esetben eltérnek az aktív korúakétól. Sorra vesszük, hogy a különböző foglalkoztatási formákban milyen közterheket kell fizetnie a foglalkoztatónak és a foglalkoztatott nyugdíjasnak, külön kitérve a kisadózásra és az egyszerűsített közteherherviselési hozzájárulásra.**

Ha a saját jogú nyugdíjas (továbbiakban: nyugdíjas) keresőtevékenységet folytat, akkor – a 40 éves jogosultsági idő alapján nyugellátásban részesülő hölgyeket kivéve – a keresőtevékenységnél nincsen sem jövedelem-, sem időkorlát. A 40 éves jogosultsági idővel nyugellátásban részesülő nő keresőtevékenységénél figyelemmel kell lenni arra, hogy ha a keresőtevékenység során az általa fizetendő nyugdíjjárulék alapja meghaladja az éves keretösszeget (a tárgyév első napján érvényes minimálbér tizennyolcszorosát, azaz idén a 127 500 forint), akkor a következő hónap első napjától a tárgyév végéig, de legfeljebb az irányadó öregségi nyugdíjkorhatár betöltéséig szüneteltetni kell a nyugdíj folyósítását.

Munkaviszonyban, egyszerűsített foglalkoztatásban és munkaviszony jellegű jogviszonyban történő foglalkoztatás

A nyugdíjasok minden időkorlát és korhatár nélkül dolgozhatnak munkaviszonyban. Szigorúbb szabályok vonatkoznak ugyanakkor a munkaviszony jellegű jogviszonyban alkalmazásra. Ez utóbbiak közé tartozik például a közalkalmazotti és a közszolgálati jogviszony.

Amíg munkaviszony esetén az alkalmazásnak nem feltétele a büntetlen előélet vagy a magyar állampolgárság, addig a közalkalmazotti törvény előírja, hogy közalkalmazotti jogviszonyban az állhat, aki büntetlen előéletű és magyar állampolgárságú, vagy külön jogszabály szerint a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező, illetve bevándorolt vagy letelepedett. A közalkalmazottakhoz hasonlóan a közszolgálati tisztviselőkre vonatkozó törvény előírja, hogy kormányzati szolgálati jogviszonyt büntetlen előéletű, legalább érettségi végzettséggel rendelkező magyar állampolgár tölthet be.

Továbbá a közalkalmazotti-, kormányzati szolgálati jogviszony esetén figyelemmel kell lenni az 1700/2012. (XII. 29.) kormányhatározatra is, amely elrendeli a közalkalmazotti jogviszonyban, kormányzati szolgálati jogviszonyban állók felmentéssel való megszüntetését az öregségi nyugdíjkorhatár betöltött és az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati időt megszerzett alkalmazottak esetén. A kormányhatározat lehetőséget ad arra, hogy ha a munkáltató különösen fontos érdeke vagy ha költségvetési szerv alaptevékenysége indokolja, akkor a munkáltatói jogok gyakorlója a kormány véleményének kikérését követően dönthet a továbbfoglalkoztatásáról azzal, hogy a kormány véleménye köti a munkáltatói jogok gyakorlóját a döntésének meghozatalában. Azaz a kormányhatározat a fentiek alapján a nyugdíjkorhatárt betöltöttek és adott szolgálati idővel rendelkezők kapcsán továbbfoglalkoztatási tilalmat rendel el, amely alól csak a kormány engedélyével lehet mentesítést szerezni.

Megjegyzés: Nem vonatkozik a fenti felmentési kötelezettség azokra a nyugdíjaskorúakra, akiket központi költségvetési szervként működő felsőoktatási intézményekben oktatói, tanári vagy tudományos kutatói munkakörben foglalkoztatnak, valamint azokra az orvosokra, akiket a rehabilitációs orvosszakértői feladatok ellátása érdekében megbízási szerződéssel foglalkoztatnak vagy foglalkoztatni szeretnének.

A fentiekben túl még arra is figyelemmel kell lenni, hogy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény rögzíti: „Az öregségi nyugdíj folyósítását – a jogviszony létesítésének hónapját követő hónap első napjától a jogviszony megszűnése hónapjának utolsó napjáig – szüneteltetni kell, ha a nyugdíjas közalkalmazotti jogviszonyban, kormányzati szolgálati jogviszonyban, állami szolgálati jogviszonyban, állami vezetői szolgálati jogviszonyban, köztisztviselőként vagy közszolgálati ügykezelőként közszolgálati jogviszonyban, bírói szolgálati viszonyban, igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszonyban, ügyészségi szolgálati viszonyban, a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló törvény szerinti hivatásos szolgálati jogviszonyban vagy a Magyar Honvédséggel szerződéses vagy hivatásos szolgálati viszonyban áll.”

Azaz a fenti jogviszonyokban továbbvagy újrafoglalkoztatott nyugdíjas nyugdíjának a folyósítása – a jogviszony fennállása alatt – szünetel.

Mindezek alapján tekintsük át, milyen közterheket kell fizetni munkaviszonyban és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott nyugdíjasok esetén. A nyugellátásban részesülő béréből le kell vonni

- a 15 százalék személyijjővedelemadó-előleget,
- a 4 százalék természetbeni egészségbiztosítási járulékot,
- a 10 százalék nyugdíjjárulékot. 10 százalékos mértékű nyugdíjjárulék alapján a nyugellátásban részesülő jogosult nyugdíjának 0,5 százalékkal való emelésére. A 0,5 százalékos emelés hivatalból történik, azaz nem kell külön kérelmet benyújtani. A 3 százalék pénzbeli egészségbiztosítási járulékot csak akkor kell levonni, ha a nyugdíj folyósítása szünetel. Erre tekintettel levonandó a 3 százalék pénzbeli egészségbiztosítási járulék
- a 40 éves jogosultsági idővel rendelkező nő esetén akkor, ha elérte a jövedelemkorlátot, és ezért nyugdíjának folyósítása szünetel, továbbá
- a fentiekben ismertetett munkaviszony jellegű jogviszonyban dolgozó nyugdíjas esetén.

A teljes cikket itt olvashatja el:

[http://adozona.hu/altalanos/Nyugdijasok\\_](http://adozona.hu/altalanos/Nyugdijasok_)

**dr. Radics Zsuzsanna**  
társadalombiztosítási szakértő ►

## Transzferárak: többeknek több papírmunkája lesz

A Magyar Közlöny 169. számában jelent meg a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló rendelet. A legfontosabb változásokat ismertetjük.

A 32/2017 (X. 17.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) talán legfontosabb változása, hogy nyilvántartást a jelenleginél sokkal részletesebb információkat feltüntetve kell elkészíteni, továbbá tartalmaz a Rendelet más – kisebb nagyobb – módosításokat is.

### A nyilvántartás szerkezete

A jelenlegi előírások alapján a nyilvántartás elkészíthető **önálló** vagy **közös** dokumentumként, amely utóbbi **fődokumentumot és specifikus** nyilvántartási részt tartalmaz. Az önálló és a közös nyilvántartás választásáról az adózó jogosult dönteni. A Rendelet szerint a nyilvántartás részei a **fődokumentum** és a **helyi dokumentum**, amely szerkezetűtől az adózó nem térhet el. Ezt kell követni minden esetben, függetlenül, attól, hogy a kapcsolt vállalkozások között vannak-e külföldi tulajdonosok.

### A hatályos előírás szerint

Az önálló nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött ügyletben résztvevők adatait, az ügylet tartalmát, a szerződés főbb jellemzőit, a funkcionális elemzést, a piaci információkat, az összehasonlítást szolgáló adatokat, azok kiválasztását, az összehasonlított és az ellenőrzött ügylet közötti eltéréseket, a kiigazításokat, a szokásos piaci árat, árrést, ártartományt, a folyamatban lévő vagy lezárt bírósági, hatósági határozatokkal kapcsolatos adatokat.

A közös nyilvántartás fődokumentuma a vállalatcsoport egészére vonatkozó adatokat tartalmaz. Ezek között szerepel az üzleti stratégia általános leírása, változása, a vállalatcsoport bemutatása, az ellenőrzött ügyletben résztvevők megnevezése és az ügylet általános leírása, az elvégzett feladatok vállalt kockázatok bemutatása, a transzferár képzési politika, az immateriális javak tulajdonlására vonatkozó információ, a díjfizetés, költség-hozzájárulási megállapodások bemutatása, és a folyamatban lévő vagy lezárt bírósági, hatósági határozatokkal kapcsolatos adatok. A specifikus rész az ellenőrzött ügyletre és az abban résztvevőkre vonatkozóan lényegében az önálló nyilvántartásnál előírt információkat

tartalmazza, akkor, ha az nem része a fődokumentumnak.

### A Rendelet előírása

A Rendelet részletesen előírja a dokumentum tartalmát. E szerint a fődokumentumban szerepelnie kell a csoport egészére vonatkozóan

a) A jogi és tulajdonosi struktúra bemutatásának, a szervezetek földrajzi elhelyezkedését szemléltető ábrával;

b) A csoport bemutatásának, amely tartalmazza

- az üzleti eredményre ható tényezőket;
  - a csoport öt legnagyobb termékéhez és szolgáltatásához, és a csoport forgalmának 5 százalékát meghaladó forgalmú termékéhez és szolgáltatásához tartozó ellátási lánc bemutatásával árbevétel szerint, táblázat vagy grafikon formában vagy más módon;
  - a tagok közötti, jelentős szolgáltatási megállapodások listáját – a K+F megállapodások kivételével – rövid leírásukat, amelynek része a jelentős szolgáltatásokat nyújtó fő helyszínek kapacitásainak leírása, a szolgáltatási költségek allokálására és a csoporton belül fizetendő szolgáltatási díjak meghatározására vonatkozó ár képzési politika;
  - a termékek és szolgáltatások főbb földrajzi piacainak bemutatását;
  - tömör funkcionális elemzést, amely bemutatja az egyes csoporton belüli szereplők értéketterméshez való hozzájárulását, különösen az elvégzett kulcsfontosságú funkciókat, a jelentős viselt kockázatokat, a jelentős felhasznált eszközöket;
  - az üzleti évben megvalósult jelentős üzleti átszervezésekhez, felvásárlásokhoz (akvizíciókhoz) és üzletágak értékesítéséhez kapcsolódó tranzakciók bemutatását.
- c) Az immateriális javakat illetően a dokumentumnak tartalmaznia kell
- a csoport immateriális javainak fejlesztését, tulajdonlását és hasznosítását érintő átfogó stratégia bemutatását, a fő kutatás-fejlesztési létesítmények és a kutatás-fejlesztési menedzsment földrajzi elhelyezkedését;
  - a jelentős immateriális javak vagy azok csoportjainak, jogi tulajdonosainak felsorolását;
  - az immateriális javakra vonatkozó, kapcsolt vállalkozásokkal kötött megállapodások felsorolását, beleértve a költség-hozzájárulási megállapodásokat, legfontosabb kutatási szolgáltatási és licenc megállapodásokat;
  - a csoport transzferár-megállapítási politikájának általános bemutatását a kuta-

tás-fejlesztési és az immateriális jóságok vonatkozásában;

- a kapcsolt vállalkozások közötti, az érintett üzleti év során bekövetkezett bármely, immateriális jószágban fennálló jelentős érdekelttség átengedésének általános bemutatását, a kapcsolt vállalkozások, az országok és az átengedésért kapott vagy nyújtott kompenzáció leírásával.
- d) A csoport csoporton belüli pénzügyi tevékenységekre vonatkozóan a dokumentumnak tartalmaznia kell
- a csoport finanszírozásának általános bemutatását, beleértve a nem kapcsolt hitelezőkkel kötött jelentős finanszírozási megállapodásokat;
- a csoport valamennyi olyan tagjának azonosító adatait, amely a csoport részére központi finanszírozást nyújt, beleértve az országot, amelynek joga irányadó a finanszírozó szervezet működésére, és ezek tényleges üzletvezetésének helyét;
- a csoport a kapcsolt vállalkozások közötti finanszírozási megállapodásokat illető általános transzferár-megállapítási politikájának bemutatását;
- e) A csoport pénzügyi és adózási helyzetét tekintve a dokumentum részét képezi:

- a csoport üzleti évre vonatkozó éves konszolidált beszámolója, ennek hiányában egyéb pénzügyi beszámolási, szabályozási, belső menedzsment, adózási vagy egyéb célból készített beszámolója;
- a csoport hatályos egyoldalú szokásos piaci ár-megállapítási megállapodásainak felsorolása és rövid bemutatása, más adózási megállapodások – többek között a feltételes adómegállapítási határozatok –, amelyek a jövedelem országok közötti elosztásával kapcsolatosak; és
- f) A fődokumentum elkészítésének időpontját.

A teljes cikket itt olvashatja el:

[http://adozona.hu/2018\\_as\\_valtozasok/Uj\\_](http://adozona.hu/2018_as_valtozasok/Uj_)

**Pölöskei Pálné okleveles könyvvizsgáló**

## KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

### Számlaadás telephelyen

**Masször egyéni vállalkozó székhelyén nem, de telephelyén végez tevékenységet. PTGSZLA-n jelenti le számláit, mivel nincs pénztárgépe. PTGSZLA-n pénz átvételi helye a telephely. PTGSZLA a kiál-** ►



lított számlái alapján készül, melyekre nevét székhelyét (nem telephelyét) adószámát írja. Helyesen jár-e így el, vagy címként a telephelyet kell a számlákra írni? Az áfatörvény számlaadással kapcsolatos paragrafusainál nem egyértelmű számomra a cím fogalma ebben az esetben.

#### SAKÉRTÖNK VÁLASZA

Az áfatörvény (2007. évi CXXVII. törvény) 169. § e) pontja szerint a számla kötelező tartalmi elemei közé tartozik a termék értékesítőjének/szolgáltatás nyújtójának neve és címe.

A törvény nem tartalmaz erre további részletező előírásokat, ezért az adóhivatalt elfogadja akár a székhely, akár a bejelentett telephely címet, ha annak alapján az adóalany egyértelműen azonosítható, és amely helyen az adóalany ténylegesen és igazolhatóan fellelhető.

Ennek megfelelően helyesen jár el, ha a vállalkozó az adóhatóságnál bejelentett telephelyén végzett tevékenység keretében kiállított számlán a vállalkozás székhelyének címét tünteti fel.

**Magos Zoltánné  
adószakértő**

#### Létszámtípusok

Van-e különbség átlagos létszám és átlagos statisztikai létszám között? Üzemi tanácsnál például átlagos létszámot ír az Mt., más helyeken (csoportos létszámcsökkentés, szakszervezet) viszont átlagos statisztikai létszámot. Úgy tudom, utóbbiba sok munkavállaló nem számít bele, akik egyébként munkaviszonyban állnak. Üzemi tanácsnál az Mt. szándékosan hagyta el a statisztikai szót (236. § (1)), mert az például valamennyi munkavállalót érint, vagy csak pontatlan? Ha szándékosan hagyta el, akkor az átlagosba minden munkavállaló beletartozik?

#### SAKÉRTÖNK VÁLASZA

Helyesen írta, valóban van különbség az átlagos létszám és az átlagos statisztikai létszám között. Az elhatárolás szempontjait a főbb munkaügyi statisztikai fogalmakról és azok definícióiról szóló 3/2010. (IV. 2.) KSH közlemény tartalmazza.

Az alkalmazásban állók munkajogi állományi létszámába tartoznak a munkáltatónál munkaviszonyban álló személyek a munkavégzésre irányuló jogviszony létesítésének napjától, a jog-

viszony megszűnésének napjáig. Azaz az adott munkáltatóval az Mt. szerinti munkaviszonyban (ideértve a szövetkezet és tagja, illetve a társas vállalkozás és tagja között létrejött munkaviszony jellegű jogviszonyt), közalkalmazotti, közszolgálati, hivatásos szolgálati – ideértve a szerződéses katonákat is – bírói, ügyészi szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban állók.

Az alkalmazásban állók statisztikai állományi létszámába ennél szűkebb kör, ide sorolandók a munkáltatónál munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók, kivéve:

- a szülési szabadságon lévők, a szülési szabadság első napjától,
- a különböző gyermekgondozási ellátásban részesülők a fizetés nélküli ilyen jogcímű szabadságuk első napjától (kivéve, ha a munkáltató az 1998. évi LXXXIV. törvény alapján a gyest igénybe vevőt foglalkoztatja),
- a keresőképtelenné vált munkavállalók egyhavi folyamatos betegség után,
- az egyhavi távollétet követően a fizetés nélküli szabadságon lévők (például beteggondozás, építkezés, tanfolyam, iskolarendszerű képzés, tanulmányút miatt),
- az állásukból felfüggesztett személyek az első naptól,
- a felmondási idő alatt a munkavégzés alól felmentett munkavállalók, illetve bármely egyéb okból (például több hónapos rekreációs szabadság stb.) a munkavégzés alól mentesített munkavállalók a munkavégzés alól történő felmentés első napjától,
- az átmenetileg nem foglalkoztatott bedolgozók a foglalkoztatás szüneteltetésének időpontjától.

Nem tartoznak tehát sem a munkajogi, sem a statisztikai állományi létszámába az egyéb foglalkoztatottak (munkaszerződés szerint havi átlagban 60 munkaóránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatottak, az adott gazdasági szervezet tevékenységében aktívan résztvevő személyek, akik részére munkájuk ellenértékéért munkadíj-kifizetésre egyáltalán nem kerül sor stb.).

Alapértelmezésben az átlagos állományi létszám a munkavállalók (munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók, egyéni vállalkozó és nem fizetett segítő családtagjai) folyamatosan vezetett létszámnylévántartása alapján számított mutató. Az átlagolást havonta kell elvégezni az adott hónap naptári napjainak figyelembevételével, vagyis a na-

ponkénti állományi létszámok összegét, a munkarend szerinti pihenőnapokra és ünnepnapokra az azt megelőző munkanap létszámát véve figyelembe, el kell osztani a hónap napjainak számával. Az adott hónap naptári napjainak számával kell osztani abban az esetben is, ha a gazdasági szervezet csak a hónap egy részében működött. Az éves átlagos állományi létszám a leírtak alapján már kiszámított havi átlagos létszámadatak egyszerű számtani átlaga, vagyis éves átlagszámítás esetén 12-vel kell elosztani a havi átlagos létszámadatak összegét. Természetesen az átlagolást abban az esetben is így kell elvégezni, ha a munkáltató működése a vonatkozó időszaknak csak egy részére esett. (Az átlagos állományi létszámnak – beleértve az átlagos statisztikai állományi létszámot is – napi létszámnylévántartáson alapuló számítása helyett a KSH a 20-nál kevesebb főt foglalkoztató úgynevezett kisservezetek esetében ettől eltérő módszer alkalmazását is engedélyezheti, például az átlagszámítás a havi nyitó és záró létszámból is történhet.)

A KSH az útmutatóban azt határozza meg, hogy a létszám statisztikai csoportosítása szerint a munkavállaló hova sorolandó, de arra nem utasít, hogy az adatokat egész vagy törtszámban, esetleg valamilyen módszer alapján redukálva kell-e jelenteni. A statisztikai adatgyűjtésekben az adatokat, ha erre eltérő utalás nincs, általában tizedes nélkül, a kerekítés általános szabályainak figyelembevételével, egész számban kell közölni.

Az üzemi tanács megválasztásával összefüggésben helyesen írta, az átlagos létszámot kell alapul venni, melybe valamennyi, a munkáltatónál munkaviszonyban álló személy beletartozik (ehhez képest a statisztikai állományi létszám szűkebb fogalom).

**dr. Hajdu-Dudás Mária ügyvéd**

#### Szolgálati idő

1992. 11. 01-én alakult a bt., ahol a beltag személyesen közreműködött. Most a nyugdíjbiztosító szedi össze az éveit, és 1992. 11. 01–1993. 07. 31-éig nem talál adatokat a beltagra vonatkozóan. A társaságnak voltak alkalmazottai, a bejelentőlapokon a beltag aláírása megtalálható, de rá vonatkozóan járulékadatok nem áll rendelkezésre. Mit tehet ilyen esetben a beltag, hogy ezt az időt részére figyelembe vegyék a nyugdíjánál?



## SAKÉRTÖNK VÁLASZA

Ha még élő cégről van szó, akkor az említett időszakra vonatkozóan utólagosan adatszolgáltatást teljesíthet a nyugdíjbiztosítás felé. Ennek valódiságát azonban – esetleges ellenőrzési eljárás során – alá kell tudni támasztani. Elsődlegesen egykori okiratokkal vagy esetleg közvetett bizonyítékokkal: cégtár adatai, szja-bevallások stb.

Abban az esetben, ha már nincs jogutód, az adatszolgáltatást pótolni nem lehet. A közvetett bizonyítékok az észrevételben, fellebbezésben előterjeszthetők. Alkalmazott esetén tanúztatásra is van mód, de társas vállalkozói jogviszony vonatkozásában ez nem járható út.

A kimenetel bizonytalan, de célszerű „próbát” tenni.

**Széles Imre tb-szakértő**

## Áfa – teljesítési hely rendezvényszervezés esetén

**Egy magyarországi, EU-adószámmal rendelkező cég rendezvényt szervez egy belga székhellyel, EU-adószámmal rendelkező cég számára, ahol a számla továbbszámolt szolgáltatást tartalmaz, egy másik belga cég rendezvényszervezési szolgáltatását számlázza tovább. A bejövő számlát kiállító belga cég, mivel a rendezvény helyszíne Belgium, ezért helyi, belga áfával növelt számlát állít ki. A továbbszámolt számlánál a magyar cég a kiállított számla esetében milyen áfakulcsot köteles alkalmazni? (Az áfatörvény 42. §-a szerint, ha a rendezvény helyszíne Belgium, akkor ott a fordított adózás szerint kell**

**kiállítani a számlát?). Ha az igénybevevő nem adóalany, akkor milyen áfa alkalmazásával kell a számlát kiállítani? Az igénybevett szolgáltatás áfáját az ELEKÁFA nyomtatványon lehet viszszaigényelni?**

## SAKÉRTÖNK VÁLASZA

A fentiek szerinti kérdésre hivatkozással az alábbiakról tájékoztatom. Felhívom szíves figyelmét, hogy a kérdésben szereplő problémára csak a tényállás teljeskörű ismerete mellett adható egzakt válasz, a tényállásból nem derül ki, hogy a rendezvényszervezési szolgáltatás ténylegesen milyen tevékenységet foglal magában, így nem egyértelmű, hogy az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXVII. törvény mely paragrafusa alkalmazandó a kérdéses esetben.

Az áfatörvény 42. §-a szerint adóalany részére nyújtott olyan szolgáltatások esetében, amelyek kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók) való belépést biztosítják, ideértve az előbbiekhez járulékosan kapcsolódó szolgáltatásokat is, a teljesítés helye az a hely, ahol az eseményt, rendezvényt ténylegesen megrendezik.

Az áfatörvény 37. § (1) bekezdése szerint adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

Az áfatörvény 43. § (1) bekezdés d.) pontja szerint a következő, nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást ténylegesen teljesítik kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási és sportszolgáltatások, továbbá más, ezekhez hasonló szolgáltatások (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók rendezése), ideértve ezek szervezését is, valamint az előbbiekhez járulékosan kapcsolódó szolgáltatásokat is.

Az idézett jogszabályi rendelkezéseket értelmezve megállapítható, hogy adóalany részére nyújtott szolgáltatás esetében a tárgy szerinti szolgáltatás teljesítésének helye az áfatörvény 42. §-a alapján a rendezvény helyszíne, míg az áfatörvény 37. § (1) bekezdése szerint a szolgáltatás igénybevevőjének gazdasági letelepedettsége – azaz szintén Belgium – lesz, így a magyar közösségi adószámról „áfa hatályn kívülként” kiállított számla alapján a megrendelő fogja fordított adózással rendezni az ottani adót.

Ha nem adóalany részére nyújtott szolgáltatás esetében a szolgáltatás elvégzésére ténylegesen belföldön kerül sor, úgy a szolgáltatásnyújtót belföldi áfafizetési kötelezettség terheli, abban az esetben, ha a szolgáltatás elvégzésére külföldön került sor, a szolgáltatás nyújtónak a belga áfaszabályok alapján kell kiállítania a számlát.

Az igénybevett szolgáltatás áfatartalmanak visszatéríttetésére a 17ELEKÁFA jelű nyomtatvány szolgál.

**dr. Verbai Tamás jogász, HÍD Adószakértő és Pénzügyi Tanácsadó Zrt.**

**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