

VÁLASZADÓ

2016/2. FEBRUÁR

Tőkeemelés helyett átalakulás

Szochokedvezmények 2016

Áfavisszatérítés lakásépítésnél

Új szabályok a helyi adózásban

Kérdések és válaszok



Kedves Olvasó!

Közeledik a kft.-k számára a törzstőkeemelés végső, március 15-ei határideje. Ha valamely kft.-nél úgy döntenek a tulajdonosok, hogy a törzstőke összegét nem kívánják az elvárt, minimum hárommillió forintra felemelni, akkor lehetőségük van az átalakulást választani, és olyan társasági formában tovább működni, amelyre vonatkozó szabályoknak a továbbiakban meg tudnak felelni.

Az átalakulás során mind a cégjogi, mind a számviteli szabályokat be kell tartani, cikkünkben ismertetjük az eljárás menetét.

Tavaly év közben több ponton változtak a szociális hozzájárulási adóra (szochó) vonatkozó kedvezényszabályok. Egyebek mellett bővült a kedvezmények köre, amelynek eredményeként az egyes mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott 25 év feletti és 55 év alatti munkavállalók után is érvényesíthető adókedvezmény. A szochokedvezmények alkalmazása a foglalkoztatók többsége számára rutinfeladat. Ennek ellenére nem egyszer előfordul – különösen speciális, de akár triviálisnak tűnő helyzetben is – hogy a jogalkalmazó elbizonytalanodik. Cikkünkben igyekszünk tisztázni néhány gyakran felmerülő kérdést.

Január 1-jétől a lakás építője, építtetője a megfizetett általános forgalmi adóhoz (áfa) kapcsolódóan legfeljebb 5 millió forint összegig támogatást vehet igénybe. Összefoglaltuk, mihez igényelhető a támogatás, és milyen további feltételekhez kötött.

Feléledhet a hosszú ideje tetszhalott állapotban létező Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP): 2015. november 28-ától kiegészült a vonatkozó törvény a javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelésére alakult MRP-re (javadalmazási MRP) vonatkozó szabállyal.

Az elmúlt évben több ponton és több ízben módosították különböző törvények a helyi adókról szóló törvényt. Egységes szerkezetbe foglalt rendelkezései nem csak 2016-ra, de már 2017-re is tartalmazzak előírásokat.

Kötelező törzstőkeemelés helyett átalakulás

Közeledik a kft.-k számára a törzstőkeemelés végső határideje. Tőkeemelés helyett járható út lehet az átalakulás is, ennek menetét ismertetjük.

A kft.-k minimum 3 millió forintos törzstőkéjéhez szükséges vagyoni hozzájárulás teljesítésére a tagoknak több lehetőség is rendelkezésükre állt, és áll március 15-éig.

A kft.-k a törzstőkét emelhetik saját rásból készpénz befizetésével, apportálással vagy a társaságnál felhalmozott eredmény-tartalék terhére. A polgári törvénykönyv (Ptk.) továbbá arra is lehetőséget biztosít,

hogy a hiányzó összeget a tag egy későbbi időpontban a cég jövőbeni nyereségének felhasználásával bocsássa a társaság rendelkezésére.

Ha valamely kft.-nél mégis úgy döntenek a tulajdonosok, hogy a törzstőke összegét nem kívánják a szükséges mértékre emelni, akkor lehetőségük van az átalakulást választani és olyan társasági formában tovább működni, amelynek a továbbiakban meg tudnak felelni.

Az átalakulás során mind a cégjogi, mind a számviteli szabályokat be kell tartani.

Az átalakulás cégjogi szabályai

A Ptk.-ban az átalakulás a jogi személy típusváltását takarja. Átalakulás esetében megszűnik a jogi személy, és a jogok és kötelezettségek az átalakulással létrejövő jogutódjára szállnak át. Új jogi személy jön létre, ezért a jogi személy létesítésére vonatkozó általános szabályokat be kell tartani.

Az átalakulás folyamatának első lépése, hogy a jogi személy tagjai alapítói döntést hoznak az átalakulás kezdeményezéséről. A döntésről hozott határozatukban meg kell határozniuk az átalakulás módját és a jogutód jogi személyt.

Az ügyvezetés törvényben előírt feladata, hogy a tagok átalakulásról szóló döntése alapján elkészítse és a tagokkal közölje az átalakulási tervet, amely az átalakulási vagyonszerkezet-tervezetet is tartalmazza.

Előfordulhat, hogy a társaság egyes tagjai nem kívánnak részt venni az átalakulásban. Ilyen esetben az átalakulási terv közlésétől számított 30 napon belül van lehetőség nyilatkozatot tenni arról, hogy valaki nem kíván az átalakulással létrejövő társaság tagjává válni.

Az átalakulás nyilvántartásba vételekor megszűnik azoknak a tagoknak a tagsági jogviszonya, akik ilyen jognyilatkozatot tettek. A jognyilatkozatot tett tagokat a társaság vagyonából olyan hányad illeti meg, amekkora a jogutód nélküli megszűnés esetén illette volna.

Ha vannak olyan tagok, akik nem kívánnak az átalakulásban részt venni, akkor az átalakulási tervet módosítani kell.

A tényleges átalakulásról a tagok ismételten döntést hoznak az átalakulási terv elfogadásával. A határozathoz a döntéshozó

HVG ADÓ- ÉS TB-KÜLÖNSZÁM 2016

Rendelje meg most a HVG 2016-os adókülönszámát vagy tb-különszámát!

A csomag ára: ~~9700 forint~~ helyett **most 8240 forint!**

Megrendelés: bolt.hvg.hu/kulonszam

KEDVEZMÉNYES AJÁNLAT >



szerv legalább háromnegyedes szótöbbsége szükséges.

Ezt követően közzé kell tenni az átalakulásról szóló döntést az elfogadott átalakulási tervvel együtt. Hitelezővédelmi szabály, hogy az a hitelező, akinek követelése a közzetétel előtt keletkezett, megfelelő biztosítékot kérhet az átalakuló társaságtól, ha az átalakulás a követelésének kielégítését veszélyezteti. (Gondoljunk csak arra, hogy a kilépő tagok miatt jelentősen csökkenhet a társaság vagyona.) A hitelezők számára a közzetételtől számított 30 nap áll rendelkezésre a biztosíték kérésére. A határidő jogvesztő.

A cégforma változása esetén a cég átalakulását a létesítő okirat aláírásától, illetve elfogadásától számított 60 napon belül kell bejelenteni a jogelőd cég székhelye szerint illetékes cégbíróságnak. Ezzel egyidejűleg kérni kell a jogelőd cég törlését is.

A cégbíróság a jogelőd céget törli, egyúttal a jogutód céget a cégjegyzékbe bejegyzi. Ezt követően szükség szerint rendelkezik a cégiratoknak a jogutód cég székhelye szerint illetékes cégbírósághoz való megküldéséről.

Az átalakuló cég az átalakulás időpontját is meghatározhatja. Ilyenkor az átalakulás nem a cégbejegyzés napjával, hanem a cég által megadott napon következik be. Az időpontra vonatkozóan azonban vannak szabályok, amelyeket be kell tartani. A cég által meghatározott időpont ugyanis nem lehet későbbi, mint a kérelem cégbírósághoz való benyújtását követő 90. nap, illetve nem lehet korábbi, mint a cégbejegyzés napja. Ha a cég által meghatározott időpont valamilyen okból mégis megelőzné a cégbejegyzés napját, akkor a cégbíróság az átalakulás időpontjaként a cégbejegyzés napját tünteti fel.

A létrejövő társaság nyilvántartásba vételéig az átalakuló társaság a bejegyzett cégformában folytatja tevékenységét.

Ha a nyilvántartó bíróság az átalakulás bejegyzését elutasítja, a cég a korábbi formájában működik tovább.

A Ptk. az átalakulásra vonatkozóan egyes korlátozásokat is tartalmaz. Vannak olyan helyzetek, amikor a törvény nem ad lehetőséget az átalakulásra. Nincs helye átalakulásnak, ha:

- a társaság csődeljárás vagy jogutód nélküli megszűnése iránti eljárás alatt áll;
- a társaság ellen büntetőjogi intézkedés

iránti eljárás van folyamatban vagy büntetőjogi intézkedés hatálya alatt áll; vagy

- a tagok vagy az alapítók a létesítő okirat szerinti vagyoni hozzájárulásukat nem teljesítették.

Az átalakulás számviteli szabályai, feladatai

Gazdasági társaságok átalakulása (a jogi személy típusának megváltozása) során az átalakuló, jogelőd gazdasági társaság és az átalakulással létrejövő, jogutód gazdasági társaság vagyonának (saját tőkéjének) megállapításához két alkalommal vagyonmérleg és vagyonleltárt kell készíteni.

Első alkalommal az átalakulásról szóló döntés megalapozásához, a cégbírósági eljárás alátámasztására vagyonmérleg-tervezet és vagyonleltár-tervezet kell összeállítani a gazdasági társaság legfőbb szerve által meghatározott mérlegfordulónapra, majd másodszor az átalakulás napjával végleges vagyonmérleg és végleges vagyonleltárt kell készíteni.

A vagyonmérlegeket és a vagyonleltárakat a beszámoló mérlegére és az azt alátámasztó leltárra vonatkozó előírások szerint kell elkészíteni azzal a különbséggel, hogy közben a számviteli törvény gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó rendelkezéseit (136–143. §) is figyelembe kell venni.

Az elkészült vagyonmérlegeket és vagyonleltárakat könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni. A könyvvizsgálát célja annak megállapítása, hogy a vagyonmérleg-tervezet és vagyonmérleg, valamint az azt alátámasztó vagyonleltár-tervezet és vagyonleltárt a 136–143. paragrafus szerint állították-e össze.

Az átalakulás számviteli bizonylata a könyvvizsgáló által hitelesített vagyonmérleg lesz.

A vagyonmérleg háromszlopos:

- az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérlege tartalmazza a könyv szerinti értéket az átértékelési különbözetet, illetve a kettő együtteseként a vagyonértékelés szerinti értéket,
- az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyonmérlege tartalmazza a jogelőd gazdasági társaság vagyonát (eszközeit, kötelezettségeit, a kettő különbözeteként a saját tőkét), az eltéréseket („különbö-

zetek”), illetve a kettő együtteseként a jogutód gazdasági társaság vagyonát (eszközeit, kötelezettségeit, a kettő különbözeteként a saját tőkét).

Az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérlegében a könyv szerinti értéket a beszámoló mérlegére vonatkozó előírásoknak megfelelően kell meghatározni, azzal, hogy a vagyonmérlegben nem szerepelhet:

- az értékhelyesbítés és
- az értékhelyesbítés értékelési tartaléka, valamint
- az értékelési különbözet és
- a valós értékelés értékelési tartaléka, továbbá

az adózott eredményt az eredménytartalékba át kell vezetni.

Az átalakuló gazdasági társaság a mérlegében (könyveiben) értékkel kimutatott eszközöket és kötelezettségeit (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) átértékelheti, a könyveiben értékkel nem szereplő, a 23. § szerinti feltételeknek megfelelő eszközöket és a gazdasági társaságot terhelő kötelezettségeket a vagyonmérlegbe felveheti.

Átértékelés esetében az eszközöket piaci értékükön, a kötelezettségeket az elfogadott, illetve a várható összegben kell a vagyonmérlegben szerepeltetni.

A vagyonleltár támasztja alá a vagyonmérleg adatait és tételesen tartalmazza a jogelőd, illetve a jogutód gazdasági társaság eszközeit és forrásait.

Az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezete

Az átalakuló gazdasági társaságnak – a társaság legfőbb szerve által meghatározott mérlegfordulónapra (amely nem lehet későbbi időpont, mint az átalakulásról való döntés időpontja) – vagyonmérleg-tervezetet kell készíteni.

A vagyonmérleg-tervezet (azonos fordulónappal) vagyonleltár-tervezettel kell alátámasztani.

Az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezete a mérlegfordulónapra vonatkozóan tartalmazza az átalakuló gazdasági társaság eszközeinek és kötelezettségeinek, ezek különbözeteként a saját tőkének az értékét könyvszerinti, illetve az átértékelési különbözettel korrigált értéken.

adózóna

**MOST AKÁR 21 KREDITPONT
2016-RA AZ ADÓZÓNÁVAL!**

”Ha csak egyszer is szükség lesz rá,
már megérte az árát!”

• **NAPRAKÉSZ:** minden változásról azonnal tájékoztatjuk.

• **BIZTONSÁGOT AD:** jelezzük a határidőket, segítünk kérdés esetén.

• **SAKMAILAG MEGBÍZHATÓ:** színvonalas szakértői gárdával támogatjuk.

• **TELJES KÖRŰ:** adózás, számvitel, tb., munka- és cégjog egy helyen.

• **KEDVEZŐ ÁR:** gazdag szolgáltatáscsomag, elérhető áron.

• **10.000 FT+ÁFA ÉRTÉKŰ ONLINE KÉPZÉS** is a csomagban!

ADÓZÓNA MAX-CSOMAG
2016 ADÓ- ÉS TB-KÜLÖNSZÁMOKKAL



Az ártértékelési különbözeteket a vagyommérleg-tervezetben külön oszlopban kell kimutatni, így a harmadik oszlop az eszközök, a kötelezettségek és a saját tőke vagyontértékelés szerinti értékét mutatja.

Az átalakuló gazdasági társaság vagyommérleg-tervezetében a saját tőkét helyesbíteni kell az eszközöknél és a kötelezettségeknél külön-külön kimutatott ártértékelési különbözetek összevont értékével úgy, hogy ha

- az összevont ártértékelési különbözet negatív (vagyis összességében a vagyont leértékeltek), a különbözettel a tőketartalék pozitív összegéig a tőketartalékot, azt meghaladóan az eredménytartalékot kell csökkenteni,
- az összevont ártértékelési különbözet pozitív (vagyis összességében a vagyont felértékeltek), a különbözet összegével a tőketartalékot kell megnövelni.

Ha az átalakuló gazdasági társaság nem él, vagy nem élhet az ártértékelés lehetőségével, úgy a vagyommérleg-tervezetben a saját tőke értéke (a harmadik oszlopban) megegyezik a saját tőke (első oszlopban szereplő) könyv szerinti értékével.

Az átalakuló gazdasági társaság vagyommérleg-tervezetének harmadik oszlopában a saját tőke tételében csak:

- jegyzett tőke,
- tőketartalék,
- eredménytartalék (ez utóbbi negatív előjelű is lehet) és
- lekötött tartalék

tétel szerepelhet, ennek érdekében előzőleg a szükséges átvezetéseket is el kell végezni.

Az átalakuló gazdasági társaság a vagyommérleg-tervezet fordulónapjára vonatkozóan az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásait nem zárja le, azokat folyamatosan köteles vezetni.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyommérleg-tervezete

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyommérleg-tervezetében a jogelőd gazdasági társaság vagyont tartalmazó oszlop adatai megegyeznek az átalakuló gazdasági társaság vagyommérleg-tervezete harmadik oszlopának adataival.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyommérleg-tervezetének „különbözetek” oszlopa tartalmazza:

- az átalakulással egyidejűleg belépő új tagok pénzbeli és nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulását eszközöknél, és ezzel azonos értékben a saját tőke (jegyzett tőke, tőketartalék) létesítő okirat szerinti növekedését;

- az átalakulás feltételeként meghatározott, a meglévő tagokat terhelő, pótlólagosan teljesítendő pénzbeli és nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulást eszközöknél, és ezzel azonos értékben a saját tőke (jegyzett tőke, tőketartalék) létesítő okirat szerinti növekedését;

- az átalakulással létrejövő gazdasági társaságban részt venni nem kívánó tagok részére kiadásra kerülő eszközöknek és kötelezettségeknek a vagyommérleg-tervezet szerinti értékét, és ezek különbözetével azonos értékben a saját tőke (jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék) létesítő okirat szerinti csökkenését.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság mérlegfordulónapra elkészített vagyommérleg-tervezetét (azonos mérlegfordulónappal) tételes adatokat tartalmazó vagyonleltár-tervezettel kell alátámasztani.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyommérleg-tervezetének a jogutód gazdasági társaság vagyont tartalmazó oszlopában a saját tőke tételében

- jegyzett tőke,
 - tőketartalék,
 - eredménytartalék, illetve
 - lekötött tartalék
- tételek szerepelhetnek, és csak pozitív összegekkel.

Ha a saját tőke egyes elemeinek értékétől a létesítő okiratban a szerződő felek eltérnek, vagy az eltérést törvény írja elő, akkor a saját tőke létesítő okirat szerinti megosztásának megfelelő átrendezéséhez egy további külön oszlopot („rendezés” oszlop) is be kell iktatni a vagyommérleg-tervezetbe.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyommérleg-tervezetében:

- a jegyzett tőke összege nem haladhatja meg a lekötött tartalékkal csökkentett saját tőke összegét,
- a saját tőkén belül a lekötött tartalék tételében (elkülönítetten) fedezetet kell képezni az átalakulás napjáig várhatóan bekövetkező vagyonvesztésre,
- az eredménytartalék összege csak a jogszabályban felsorolt növelő-csökkentő tételek összevont pozitív értékével haladhatja meg az átalakuló gazdasági társaság vagyommérleg-tervezetében egyébként szereplő eredménytartalék összegét.

A végleges vagyommérleg

Az átalakulás napjával, az átalakulás napját követő 90 napon belül végleges vagyommérleg és végleges vagyonleltárt kell készíteni és a cégbíróságnál letétbe helyezni az átalakuló és az átalakulással létrejövő gazdasági társaságra vonatkozóan.

Az átalakulás során megszűnő gazdasági

társaság a végleges vagyommérleg elkészítését megelőzően köteles az átalakulás napjával – mint mérlegfordulónappal – a számviteli törvény szerinti beszámolóját elkészíteni, letétbe helyezni és közzétenni, analitikus és főkönyvi nyilvántartásait lezárni.

Az az átalakuló gazdasági társaság, amely az átalakulás során nem szűnik meg, a végleges vagyommérlegét a folyamatos könyvelés adatai alapján készíti el, analitikus és főkönyvi nyilvántartásait nem zárja le, azokat folyamatosan köteles vezetni, az átvett-átadott eszközöket-kötelezettségeket (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is), ezek különbözeteként a saját tőkét a folyamatos könyvelés keretében – az átalakulás időpontjával – rendezi.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyommérlegében és a vagyommérleg-tervezetében kimutatott saját tőke összegének különbözetével – a változás tartalmának és előjelének megfelelően – a tőketartalékot, az eredménytartalékot, illetve a lekötött tartalékot kell módosítani a végleges vagyommérlegben.

Ha a módosítás során a tőketartalék negatívvá válna, a tőketartalék pozitív összegéig a tőketartalékot, azt meghaladóan az eredménytartalékot kell csökkenteni.

A jegyzett tőkét le kell szállítani, ha az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőkéjének jogszabály szerint korrigált összege nem éri el a vagyommérleg-tervezete szerinti (a cégbíróságon bejegyzett) jegyzett tőke összegét (az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény 11. § (2) bekezdés).

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyommérlegében jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként, illetve kötelezettségként kell kimutatni az átalakulás napján fennálló állapotnak megfelelően

- a rendelkezésre bocsátandó pénzbeli és nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulás átalakulás napjáig még nem teljesített részét, illetve
- ezen időpontig ki nem adott vagyonhányadot.

Ha a cégbíróság az átalakulás cégbejegyzését elutasítja (megtagadja) vagy a bejegyzési kérelem visszavonása miatt a cégbejegyzési eljárást megszünteti, az átalakulni kívánó gazdasági társaság a korábbi formájában működik tovább, végleges vagyommérleget nem kell készítenie, az e törvény szerinti könyvviteli nyilvántartásában a meghírsult átalakulással kapcsolatosan tételek nem szerepelhetnek.

**dr. Szeiler Nikolett, ügyvéd,
adótanácsadó ►**

Szochokedvezmények 2016

Tavaly év közben több ponton változtak a szociális hozzájárulási adóra (szochó) vonatkozó kedvezmény szabályok. Egyrészt bővült a kedvezmények köre, amelynek eredményeként az egyes mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott 25 év feletti és 55 év alatti munkavállalók után is érvényesíthető adókedvezmény. Másrészt változott a kedvezmény jogos igénybevételét

igazoló hatóság. A családtámogatási ellátásokat már nem a kincstár, hanem a fővárosi, megyei kormányhivatal igazolja. Januártól gyermekgondozást segítő ellátásra módosult a gyermekgondozási segély neve.

Mindezek alapján az alábbi táblázatban összefoglalva bemutatjuk a 2016-ban igénybe vehető szochokedvezményeket, kiegészítve azzal, hogy milyen hatósági igazolások szükségesek az egyes kedvezmények érvényesítéséhez.

A kedvezmény megnevezése	A kedvezmény mértéke 2016-ban
Gyermekegondozási díj, illetve gyermekegondozást segítő ellátás, valamint a gyermeknevelési támogatás folyósítása alatt vagy azt követően adható kedvezmény.	A bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 27 százalékal csökkenthető a szochó a foglalkoztatás első két évében, 14,5 százalékal a foglalkoztatás harmadik évében.*
Minimum három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult, és gyermekegondozási díjban, illetve gyermekegondozást segítő ellátásban vagy gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesülő alkalmazása esetén adható kedvezmény.	A bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 27 százalékal csökkenthető a szochó a foglalkoztatás első három évében, 14,5 százalékal a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.*
Gyermekegondozási szabadságról – feltéve, hogy a munkavállaló ezen időtartam alatt csecsemőgondozási díjban, gyesben vagy gyermekegondozási díjban részesült – visszatérő munkavállaló, és ezen szabadság időtartama alatt vagy ezt követően foglalkoztatott másik munkavállaló heti 20-20 órás rész munkaidős foglalkoztatása esetén adható kedvezmény.	A két természetes személy bruttó munkabérének, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének (azaz 222 ezer forintnak) a 7 százalékal csökkenthető a szochó a foglalkoztatás első három évében, 14,5 százalékal a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.*
25 év alatti, legfeljebb 180 nap biztosítási idővel rendelkező pályakezdő esetében adható kedvezmény.	A szochó a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 27 százalékal csökkenthető, maximum a foglalkoztatás első két évében.*
25 év alatti – kivéve a fenti pályakezdőt – és 55 év feletti foglalkoztatott utáni kedvezmény.	A szochó a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 14,5 százalékal csökkenthető.
Karrier Híd Programban részt vevők esetében járó kedvezmény.	A bruttó munkabérnek, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének a 13,5 százalékal csökkenthető a szochó.*
Közfoglalkoztatás esetén.	A bruttó közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékának a 13,5 százalékal csökkenthető a szochó.
Kutatók foglalkoztatása esetén igénybe vehető kedvezmény, doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, illetve tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő alkalmazásakor járó kedvezmény.	A bruttó munkabér, de legfeljebb 500 ezer forint 27 százalékal csökkenthető a szochó.
Nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt alkalmazása esetén adható kedvezmény.	A bruttó munkabér, de legfeljebb 200 ezer forint 14,5 százalékal.
Megváltozott munkaképességű vállalkozók és munkavállalók utáni kedvezmény.	A kedvezmény a bruttó munkabér, egyéni vállalkozó által saját maga, illetve a tag után a kifizető által megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének (azaz 222 ezer forintnak) a 27 százalékal csökkenthető a szochó.*
Mezőgazdasági munkakörben – (FEOR-08) 6. főcsoport 61. csoportjába tartozó, a 7. főcsoport 7333 számú foglalkozásából a mezőgazdasági gép (motor) karbantartója, javítója munkakörben és a 8. főcsoport 8421 számú munkakörben – foglalkoztatott 25 év feletti és 55 év alatti munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény.	A bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 14,5 százalékal csökkenthető az adó.
Szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás új munkavállalóira igénybe vehető kedvezmény.	A szochó a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 27 százalékal csökkenthető a foglalkoztatás első két évében, 14,5 százalékal a foglalkoztatás harmadik évében.
Szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatottak utáni kedvezmény.	A bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 14,5 százalékal csökkenthető a szochó.
Tartósan álláskereső után igénybe vehető kedvezmény.	Az adó a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 27 százalékal csökkenthető a foglalkoztatás első két évében, 14,5 százalékal a foglalkoztatás harmadik évében.*

A *-gal jelölt kedvezményeknél az alábbi hatósági igazolások szükségesek:

– Gyermekegondozási díj, gyermekegondozást segítő ellátás (korábban gyes), valamint a gyermeknevelési támogatás folyósítása alatt vagy azt követően:

– Gyermekegondozási díj folyósítását vagy annak megszűnését az egészségbiztosítási szerv, illetve a társadalombiztosítási kifizetőhely igazolja. A gyermekegondozást segítő ellátás, valamint a gyermeknevelési támogatás folyósítását, illetve a folyósítás megszűnését a fővárosi és megyei kormányhivatal vagy a családtámogatási kifizetőhely igazolja. Az igazolásokat az ellátásban részesülő személy kérelmére állítják ki. A kedvezményt a foglalkoztató az ellátásokról szóló igazolás birtokában érvényesítheti.

– Minimum három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult, és gyermekegondozási díjban, illetve gyermekegondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő, vagy gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesülő alkalmazása esetén azt is igazolni kell, hogy minimum három gyermek után a szülőnek jár a családi pótlék, amit szintén a fővárosi és megyei kormányhivatal igazol. Az igazolásokat az ellátásban részesülő személy kérelmére állítják ki. A kedvezményt a foglalkoztató az ellátásokról szóló igazolások birtokában érvényesítheti.

– 25 év alatti, legfeljebb 180 nap biztosítási idővel rendelkező pályakezdő:

Az adókedvezmény az adóhivatal igazolása alapján érvényesíthető, amelyet a foglalkoztatott személy kérelmére állítanak ki. Az igazolás nem lehet 15 napnál régebbi. Az adóhivatal egy alkalommal, igazolásban jelzi a munkáltatónak, hogy a 25 év alatti munkavállalója legfeljebb 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal rendelkezik. A foglalkoztató az igazolás birtokában érvényesítheti a szochokedvezményt.

– Karrier Híd Program:

Az adókedvezmény a hatósági bizonyítványban foglaltakon alapul. A hatósági bizonyítványt az állami foglalkoztatási szerv adja ki az ügyfél kérelmére. A hatósági bizonyítvány a kiállításának napjától a kiállításának hónapját követő tizenkettedik hónap utolsó napjáig érvényes, amit a hatósági bizonyítványon is feltüntetnek. A foglalkoztató a bizonyítvány birtokában érvényesítheti a szochokedvezményt.

– Megváltozott munkaképességű személyek esetén:

A jogosult kérelmére a kormányhivatal rehabilitációs hatósága gondoskodik a reha- ▶

bilitációs kártya igénylésével kapcsolatos eljárás megindításáról, ennek keretében adatot szolgáltat az adóhivatal részére a rehabilitációs kártyára való jogosultság fennállásáról. Az adókedvezmény igénybevételéhez szükséges jogosultságot igazoló rehabilitációs kártyát az adóhivatal állítja ki. A kedvezményt a foglalkoztató a kártya (illetve azt helyettesítő igazolás) birtokában érvényesítheti.

– Tartósan álláskereső esetében:

Feltétel, hogy az állami foglalkoztatási szerv a foglalkoztatást megelőző 275 napon belül legalább 183 napig álláskeresőként nyilvántartotta a munkavállalót. Ennek a feltételnek a fennállását az állami foglalkoztatási szerv igazolja, az álláskereső személy kérelmére. A foglalkoztató az igazolás birtokában érvényesítheti a szochokedvezményt.

Csavaros esetek a szochokedvezmény érvényesítésénél

A szociális hozzájárulási adóval (szochó) kapcsolatos kedvezmények alkalmazása a foglalkoztatók többsége számára rutinfeladat. Ennek ellenére nem egyszer előfordul – különösen speciális, de akár triviálisnak tűnő helyzetben is – hogy a jogalkalmazó elbizonytalanodik. A következőkben néhány gyakran felmerülő kérdést igyekszünk tisztázni.

Kezdjük talán azzal, hogy szochokedvezményt két jogszabály állapít meg: egyrészt a 2004. évi CXIII. törvény (ebben találjuk a részmunkaidős foglalkoztatáshoz kapcsolódó, a rehabilitációs kártyával összefüggő valamint a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó adókedvezmény szabályait), míg a további kedvezményeket a szociális hozzájárulási adóról szóló 2011. CLVI. (Eat.) törvény tartalmazza.

A kedvezményeket a foglalkoztatónak minősülő kifizető veheti igénybe (egyetlen kivétellel) kizárólag a munkaviszonyban álló dolgozók vonatkozásában. Hogy mely jogviszonyok minősülnek – a munka törvénykönyve hatálya alá tartozó munkaviszonyon túl – munkaviszonynak, azt az Eat. törvény 466. szakaszának 7. alpontja sorolja fel. E felsorolás egyébként nem teljesen egyezik meg a Tbj. (1997. évi LXXX. törvény) 5. paragrafus (1) b) pontja szerinti munkaviszony fogalmával.

Az említett kivétel pedig: az Eat. törvény 462/A szakasza szerinti megváltozott munkaképességű vállalkozók után igénybe vehető kedvezmény, amely az egyéni és társas vállalkozóként biztosított vállalkozók után fizetendő szochóból érvényesíthető.

Sokszor merül fel kérdésként, hogy mi történik abban a helyzetben, ha egy foglalkoztatott után többféle adókedvezmény kritériumainak is megfelel a munkáltató?

Nos, a kifizető, az Eat. törvény 463. paragrafusának (1) bekezdése értelmében, ugyanazzal a természetes személlyel fennálló, adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel csak e törvény vagy az adókedvezményt megállapító törvény külön rendelkezése alapján vehet (jelen szabályok szerint vehetne!) egyidejűleg igénybe több olyan adókedvezményt, amelynek igénybevételére egyébként jogosult.

Külön rendelkezés híján a kifizető a több lehetőség közül saját maga választhatja ki a számára legoptimálisabb megoldást. Ez azonban nem jelenti azt, hogy a különböző foglalkoztatók ne élhetnének ugyanazon munkavállaló után adókedvezménnyel.

Nincs például akadálya annak, hogy a több munkáltatónál is munkaviszonyban álló 55 év feletti munkavállaló után az összes kifizető csökkentse a fizetendő szociális hozzájárulási adót, természetesen figyelembe véve a részmunkaidős foglalkoztatás esetén alkalmazandó korlátot. (Az Mt. 195. paragrafusa szerint több munkáltatóval létesített munkaviszony esetén kedvezményre értelemszerűen csak az Art. szerint meghatározott kifizető jogosult.)

Sőt a munkaidőtől független (megváltozott munkaképességű vállalkozók, gyermekneveléssel összefüggő) kedvezmény esetében az érintett személy valamennyi foglalkoztatója igénybe veheti a maximális összeget.

Rehabilitációs kártyával rendelkező foglalkoztatottnál a kedvezmény maximális mértéke – munkaidőtől függetlenül – a minimálbér kétszeresének 27 százaléka. Ebben az esetben azonban egyszerre csak egy munkaadó jogosult a kedvezményre, és csak arra az időszakra, amelyben a rehabilitációs kártyát letétben tartotta.

Az viszont teljesen jogszerű, hogy egy munkaviszonyban álló és emellett egyéni vállalkozói tevékenységet is folytató munkavállaló után a munkaadó a rehabilitációs kártyára, míg az adott személy egyéni vállalkozóként a megváltozott munkaképességére tekintettel vegyen igénybe szochokedvezményt.

Az Eat. törvény 463. paragrafusának (4) bekezdése szerint a szociális hozzájárulási adóból törvény alapján érvényesíthető kedvezmény kiszámításánál a munkavállalót a munkaviszonyára tekintettel meg-

illető (bruttó) munkabért a számviteli törvényben foglaltak alkalmazásával kell meghatározni.

Ha a bruttó munkabér fogalmának meghatározását megnézzük a számviteli törvényben, akkor a 3. paragrafus (7) bekezdésének 3. pontja alapján megállapíthatjuk, hogy alkalmazásában személyi jellegű egyéb kifizetésnek – és nem munkabérnek(!) – minősül számos más juttatás (például az étkezési térítés, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése) mellett a betegszabadság díjazása is.

Ebből az is következik, hogy a betegszabadság után fizetendő szociális hozzájárulási adót nem lehet a kedvezménnyel csökkenteni.

dr. Radics Zsuzsanna – Széles Imre, társadalombiztosítási szakértők

Lakásépítésnél így kaphat vissza milliókat az áfából

A telek, a garázs árából, az épületszerkezethez, továbbá a lakás- és házépítéshez kapcsolódó más költségek után is áfavisszatérítés kapható.

2016. január 1-jétől a lakás építője, építőtője a megfizetett általános forgalmi adóhoz (áfa) kapcsolódóan legfeljebb 5 millió forint összegig támogatást vehet igénybe. Az adóvisszatérítési támogatás feltételeit a lakásépítési támogatásról szóló 256/2011. (XII. 6.) kormányrendelet 8/A paragrafusa határozza meg.

Mihez igényelhető a támogatás?

A rendelet alapján a támogatást természetes személy építő vagy építtető igényelheti abban az esetben, ha a lakóépület legfeljebb 150 négyzetméter hasznos alapterületű, összkomfortos lakás, illetve legfeljebb 300 négyzetméter hasznos alapterületű, összkomfortos egy lakásos lakóépület.

A támogatás

Az építés helyéül szolgáló építési telek vételárához vagy az építési bekerülési költségek megfizetéséhez igényelhető, ilyenek a rendelet 2. paragrafus b) 2. pontjában felsorolt alábbi kiadások:

■ a lakás épületszerkezeteinek, közös használatra szolgáló helyiségeinek és központi berendezéseinek építési költségei,



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



27 ÉVE TÖRETLENÜL ÜGYFELEINK SZOLGÁLATÁBAN!!!

**WINDOWS XP-, WINDOWS 7-, WINDOWS 8-, WINDOWS 10- KÖRNYEZETBEN
ORACLE és MS-SQL adatbázison, önálló gépen is.**

TOPINFO

Integrált vállalati információs rendszer

MODULOK

- Pénzügy – számvitel – tervezés – mérleg
- Számlázás - e-számla, 2016. január 1-től a kötelező adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatással
- Termelés – kereskedelem – áruforgalom – készletkönyvelés – teljes körű termékdíj-kezelés
- Szerződés-nyilvántartás, archiválás
- Beruházás – tárgyi eszköz-nyilvántartás
- Bér- és adóelszámolás, tb, munkaügy
- Gépkocsi-elszámolás
- Vezetői információ – kontrolling
- TOPDESK ügyfélszolgálati rendszer

az alábbi kapcsolódó célrendszerekkel kiegészülve:

- **EKAER:** Elektronikus Közúti Áruforgalmi Ellenőrző Rendszer magyarországi és EU-n belüli fuvarozóknak
- **PTGSZLA:** Készlettel összekötött online pénztárgép használatra kötelezettek részére
- **VEZÉNYLÉS:** Csoportos vagy egyéni munkaelrendelés, több havi munkaidő-keret elszámolása

WEBES ALKALMAZÁSOK

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

Magas szintű követelmények, innovatív fejlesztés

- a lakások rendeltetésszerű használhatóságát biztosító helyiségei, tárolóhelyiségek, ideértve a különálló épületben megvalósuló tüzelőanyag-tároló, a lomkamra, melléképítmények, ideértve a hulladék-tartály-tároló, a közműpótló építmények és berendezések, a közmű-becsatlakozás építményei, egyéb építmények, ideértve a lakótelek homlokvonalán álló kerítés, az építésügyi hatóság által előírt kerítés, az épület megközelítését szolgáló tereplépcső, lejtő és járda, valamint támfal és szivárgó óvárok, valamint a gépkocsitároló helyiség építési költségei,

- a közműbekötések költségvetés szerinti építési költségei.

További feltétel, hogy az ügylet nem minősülhet az áfatörvény 10. paragrafusának d) pontja alá eső speciális termékértékesítési esetnek. Ezen felül az építetőknek vállalnia kell, hogy nem köt vagy kötött olyan kivitelezési szerződést, amely alapján a vállalkozó az ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzésre alkalmas lakás vagy lakóépület felépítésére és igénylő részére történő átadására köteles.

Látható, hogy ezen támogatás alapvetően a 27 százalékos általános forgalmi adózású ügyletek esetén vehető igénybe.

További feltételek

A támogatás igénylésének további feltételei lényegében megegyeznek a családok otthonteremtési támogatásának általános feltételeivel, ezek közül a főbb kritériumok a következők:

- Az igénylőnek teljes bizonyító erejű magánokiratba foglaltan nyilatkoznia kell arról, hogy a kérelem benyújtásának időpontjában saját magának, házastársának, élettársának és gyermekének, valamint a vele együtt költöző családtagjainak nincs – a jogszabályban megjelölt esetek kivételével – lakástulajdona, állandó lakáshasználati joga (e jogok ingatlan-nyilvántartási

bejegyzésére irányuló kérelme sem lehet folyamatban), illetve lízingbe vett lakása.

- Az igénylőnek és a vele együtt költözőnek a bekerülési költség vagy a vételár kiegyenlítésére kell felhasználnia a családok otthonteremtési kedvezménye igénylését megelőző 5 éven belül értékesített lakásnak, illetve tulajdoni hányadnak az eladási árát is (ezen összeg a jogszabályban megjelölt esetekben csökkenthető).

- Az igénylőnek 30 napnál nem régebbi okirattal igazolnia kell, hogy saját maga

- házastársak vagy élettársak esetén legalább az egyik fél – legalább 180 napja társadalombiztosítási szempontból folyamatosan biztosított, ideértve azt is, ha a legalább 180 nap folyamatos biztosításban legfeljebb 15 nap megszakítás van.

- Az igénylő szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban, vagy 30 napnál nem régebbi okirattal igazolja, hogy az állami adó- és vámhatóságnál nincs nyilván tartott köztartozása.

- Az igénylőnek vállalnia kell, hogy a családok otthonteremtési kedvezményével érintett lakásban életvitelszerűen kíván tartózkodni.

- A lakás műszaki állapotára tekintettel a hitelintézet által elfogadott lakás – az ingatlan-értékbecslési szakvélemény alapján – a lakhatási igények kielégítésére alkalmas. Ezt a hitelintézet helyszíni szemle keretében vizsgálja.

- A kérelem benyújtását megelőző öt éven belül lakáscélú állami támogatásokról szóló jogszabályok szerint igénybe vett vissza nem térítendő lakáscélú állami támogatás vagy ezt megelőlegező kölcsön vonatkozásában a hatóságok jogerősen visszafizetésre nem kötelezték.

- Kizáró ok az egyes bűncselekmények elkövetése, ha a magánszemély büntetett előéletű.

A támogatást a használatbavételi engedély kiadását vagy a használatbavétel tudó-

másulvételét megelőzően, bővítés esetén a bővítési munkálatok megkezdése előtt kell kérni a hitelintézettől. A feltételek fennállását a hitelintézet bírálja el. Fontos kiemelni, hogy ha a hitelintézet a kérelmet elutasítja, úgy az igénylő az írásbeli elutasítás kézhezvételétől számított 15 napon belül a családok otthonteremtési kedvezményére jogosító feltételeknek való megfelelés megállapítását kérheti a kormányhivaltól. A határozat ellen a kincstárnál fellebbezni lehet.

Az állami adóhatóság és a hitelintézet jogosult az adatok, illetve a bizonylatok valódiságának ellenőrzésére. A támogatott személy köteles a költségek igazolásaként bemutatott számlákat az adásvételi szerződés megkötése, illetve a használatbavételi tudomásulvétele évének utolsó napjától számított 5 évig megőrizni.

A támogatás igénybevétele esetén a használatbavételi engedély megadását vagy a használatbavétel tudomásulvételét követő 10 évig terjedő időszakra az állam javára jelzálogjog, valamint annak biztosítására elidegenítési és terhelési tilalom kerül bejegyzésre.

Figyelem! A támogatás feltételei a közeljövőben változhatnak, így például szó lehet a tulajdoni korlát eltörléséről is.

AJÁNLÓK:

Hallott már a javadalmazási MRP-ről? Így húzható haszon az új szervezetből

Feléledhet a hosszú ideje tetszhalott állapotban létező Munkavállalói Rész tulajdonosi Program (MRP): 2015. november 28-ától kiegészült a vonatkozó törvény a ►

Talán pont **Önt** keresik

Minőségi állásajánlatok

jobline.hu
KERESNI JÓL IS LEHET



javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelésére alakult MRP-re (javadalmazási MRP) vonatkozó szabályokkal.

A javadalmazási MRP az alapító által meghirdetett javadalmazási politika alapján, az annak hatálya alá tartozó munkavállalók, tisztségviselők vagy egy részük részvételével indított jogi személy. A javadalmazási MRP a korábbi szabályok alapján létrehozott MRP-től (hagyományos MRP) különbözik az MRP résztvevőiben, az értékpapírrajuttatás céljában, továbbá abban, hogy míg a hagyományos MRP-ben sem az alapító, sem a résztvevők nem rendelkeznek az MRP-ben részesedéssel, addig a javadalmazási MRP-ben a résztvevők – és a hozzájárulás pénzbeli nyújtása esetén – az alapító rendelkeznek részesedéssel. Ebből következően az értékpapír (a jog) megszerzése mellett a résztvevők osztalékjövedelemre is szert tehetnek.

Eltérés van a két MRP-forma között a résztvevők által megszerzett vagyoni érték alapján fizetendő személyijövedelemadó-kötelezettségben (annak időpontjában), továbbá az MRP társaságiadó-alapjának levételében.

A több javadalmazási politikát szolgáló MRP-szervezet alapszabálya rendelkezhet arról, hogy az egyes javadalmazási politika keretében átvett pénzügyi eszközöket kezelő szervezeti egységeit jogi személlyé nyilvánítja.

Javadalmazási politika

Javadalmazási politikának minősül az olyan szabályzat, amelynek célja a jogi személy által kibocsátott értékpapír vagy ahhoz kapcsolódó, értékkel bíró jog ingyenes vagy kedvezményes, de

- a jogi személy gazdasági teljesítményének jövőbeli javulásához, vagy
- jogszabályban előírt hatékony és eredményes kockázatkezeléséhez, vagy
- a jogi személy által kibocsátott részvénynek a tőkepiacról szóló törvény szerint meghatározott szabályozott piacra történő bevezetéséhez
- kapcsolódó feltételhez kötött átruházása, illetve átengedése a jogi személy vagy az annak (közvetlen vagy közvetett) többségi befolyása alatt álló más jogi személy munkavállalói, vezető tisztségviselői javára.

Javadalmazási MRP-t az Európai Unió tagállamában, az EGT-ben részes más államban vagy az OECD tagállamában székhellyel rendelkező jogi személy indíthat. Csak javadalmazási MRP-t indíthat viszont közülük is a pénzügyi intézmény,

a biztosítóintézet és a befektetési vállalkozás, valamint az olyan jogi személy, amelynek részesedését, vagy a benne többségi befolyással rendelkező jogi személy által kibocsátott értékpapírt az Európai Unió tagállamának szabályozott piacán engedélyezték.

**Pölöskei Pálné,
okleveles könyvvizsgáló**

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozona.hu/2016_os_valtozasok/

Új szabályok a helyi adózásban

Az elmúlt évben több ponton és több ízben módosították különböző törvények a helyi adókról szóló törvényt. Egységes szerkezetbe foglalt rendelkezései nem csak 2016-ra, de már 2017-re is tartalmaznak előírásokat.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénynek az építményadó-kötelezettség keletkezésére vonatkozó rendelkezése kiegészült a használatbavételi vagy fennmaradási engedély jogerőre emelkedését követő év első napja mellett a „használatbavétel tudomásul vételét” követő év első napjával (14. § (1) bekezdése).

Iparüzési adó

Katások

A kisadózó vállalkozások (katások) a tételes adózás hatálya alá bejelentkezést a korábbi 15 nappal szemben a választás kezdő napjától számított 45 napon belül (vagy február 15-éig) jelenthetik be az önkormányzatnál. A döntés a teljes adóévre vonatkozik, s utólagja abban az adóévben érvényes, amelyben a kisadózó bejelenti, hogy már nem egyszerűsített módon kívánja az adó alapját megállapítani (39/B § (9) bekezdés).

Egyszerűsödött az elszámolás azzal, hogy megszűnéskor vagy szüneteléskor a kisadózóknak nem kell külön adóbevallást benyújtaniuk és az adóelőleget, adókülönböt sem kell ekkor rendezniük (39/B § (6) a) és (7) bekezdései).

Önkormányzati adómentességek, kedvezmények

Az önkormányzatok az eddigieknek megfelelően továbbra is adómentességet, illetve kedvezményt adhatnak rendeletileg, maximum 2,5 millió forint adóalapig, egységesen alkalmazva a könnyítést minden vállalkozásra. Az adható adóalap-kedvezmények 2016. január 1-jétől de minimis támogatásnak minősülnek (39/C § (5) bekezdése).

Új kedvezmény, mentesség adható maximum 20 millió forint adóalapig – minden

érintett részére azonos módon – a háziiorvos, védőnő vállalkozók számára (39/C § (4) bekezdése). Az ide sorolható vállalkozók fogalmát az értelmező rendelkezések között határozza meg a törvény, amely szigorú feltételhez köti az iparűzésiadómentességet.

Hunyadné Szűts Veronika, igazságügyi adó- és járulékszakértő, TaxMind Kft.

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozona.hu/helyi_ado/Igy_valtoznak_

Amikor a felmondást nem kell indokolni

A társasággal munkaviszonyban álló ügyvezető, illetve a vezérigazgató önállóságánál, szakértelménél és felelősségénél fogva sajátos helyet foglal el a munkáltató szervezetén belül, ez a szabályozásban is tükröződik. Náluk a felmondást nem kell indokolni, nincs jelentősége a védett kornak, nem kell nyilvántartani a munkaidejüket, gondatlan károkozás esetén is kötelesek a teljes kárt megtéríteni, valamint nem terjed ki rájuk a kollektív szerződés hatálya.

A nagyfokú rugalmasságot az jelzi, hogy – néhány garanciális szabályt kivéve – a vezető állású munkavállaló munkaszerződése teljes mértékben mindkét irányban eltérhet a munka törvénykönyve szabályaitól.

A vezető állású munkavállalóknak két csoportját különböztetjük meg. Az általános vezető: a munkáltató vezetője, valamint a közvetlen irányítása alatt álló és részben vagy egészben helyettesítésére jogosított más munkavállaló. A másik csoportba a minősített vezetők tartoznak, ami azt jelenti, hogy a felek megállapodhatnak a munkavállaló tekintetében a vezetőre vonatkozó rendelkezések alkalmazásában.

A munkáltató vezetője az első számú vezető, aki főszabály szerint a munkáltatói jogkör általános letéteményese. Ha a munkáltató szerepét egyidejűleg két vagy több, azonos jogállású személy munkaviszonyban tölti be, akkor valamennyi munkavállalót vezetőnek kell tekinteni.

A vezető helyettesei közül az a vezető állású munkavállaló, aki az első számú vezető közvetlen irányítása alatt áll és jogosult az első számú vezető helyettesítésére. Annak az eldöntése során, hogy egy adott munkavállaló ebben a körben vezetőnek minősül-e vagy sem, a munkakör tartalmának van jelentősége. A „helyettes” elnevezés tehát önmagában nem igazolja a vezetői jogállást.

dr. Hajdu-Dudás Mária, munkajogász

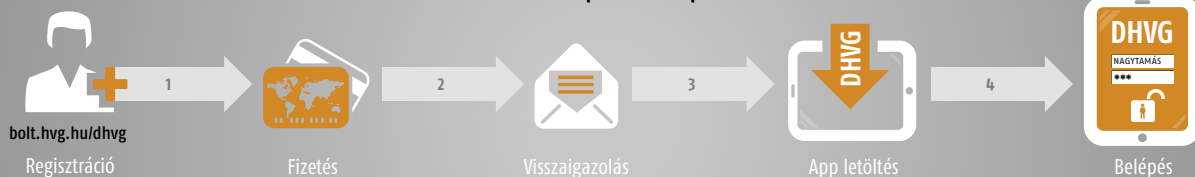
A teljes cikket itt olvashatja el:

<http://adozona.hu/munkajog/Amikor>

HVG - ELŐFIZETÉS DIGITÁLISAN IS!



Előfizetés lépésről lépésre:



bolt.hvg.hu/dhvg-elofizetes

Sok nyugdíjas esik ettől a lehetőségtől

Akik saját jogú öregségi nyugellátásuk mellett keresőtevékenységet folytattak a tavalyi év folyamán már benyújthatják a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény szerinti úgynevezett „félszázalékos” nyugdíjnövelésre a kérelmüket. A félszázalékos nyugdíjnövelés intézményét 2007-től tartalmazza a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.), így régi szabálynak tekinthető, de ennek ellenére mindig akadnak olyan új nyugdíjasok, akik jogosultatlanul nyújtják be az igényüket.

Legelőször is azt kell tisztázni, hogy Tny. 22/A szakasza szerinti jogszabály nem a „keresőtevékenység” kifejezést használja, hanem azok számára biztosítja az emelés lehetőségét, akik saját jogú nyugdíjasként történt foglalkoztatásuk, illetve egyéni vagy társas vállalkozóként végzett kiegészítő tevékenységük alapján nyugdíjárulék-alapot képező jövedelmet szereznek.

Az emelés havi összege megegyezik az említett nyugdíjárulék-alapot képező kereset, jövedelem egy tizenketted részének a 0,5 százalékaival. Ez például havi 60 ezer forintos vállalkozói kivét esetén 300 forintos nyugdíjnövelést jelent. Általánosságban véve tehát nem nagy pénzről van szó, a nyugdíjárulékként megfizetett összeg mintegy 20 év alatt térül meg.

Széles Imre, társadalombiztosítási szakértő

A teljes cikket itt olvashatja el:
http://adozone.hu/tb_jarulekok_nyugdij/

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Számla kiállítása rossz számlatömbben

Ügyfelem nyomdával gyártat egyedi előlegszámlát. Tavaly májustól ezekből a tömbökből lettek kiszámlázva az előlegre fizetett összegek. Nem vettük észre, hogy a számla sorszáma egy 0-val kevesebb, így érvénytelenek. Az előlegeket magánszemélyek fizették, körülbelül 2 500 darab számlát kellene újra kiállítani (plusz a vég számlákat helyesbíteni). Megoldható-e valamilyen módon, hogy az előlegszámlákat nem kelljen újraírni, esetleg egy jegyzőkönyvvel, vagy akár milyen más megoldás létezik-e erre a problémára? Az újonnan kiállított számlák mind tartalmukban, mind összessze-

rűen teljesen megegyeznének a régiekkel, az adóvonzatát megfizettük, tehát a költségvetésnek nem okoztunk hiányt. Az üzleti partnerek magánszemélyek, nem tartoznak az áfa hatálya alá. Termékbe mutató értékesítésről van szó, ami nem minősül kiskereskedelmi értékesítésnek, tehát nem pénztárgép használatát váltottuk ki.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

A nyomdai úton előállított számla adóigazgatási azonosításra akkor alkalmas – és ez az érvényességének egyik alapfeltétele –, ha a nyomtatvány nyomdai előállítását az állami adóhatóság által a nyomtatvány előállítójának kérésére az ő részére előre kijelölt sorszámtartományban folyamatosan, az adott sorszámtartományba illeszkedő sorszámmal kihagyása és ismétlése nélkül történik.

Jelen esetben a nyomdai hiba folytán tévesen feltüntetett sorszámok miatt ez a feltétel sérült. Ez az elvárás független attól, hogy a számla befogadói adóalanyok-e vagy sem, illetve adólevonási joggal rendelkeznek-e vagy élnek-e azzal, sőt attól is, hogy az ügylet kis-, vagy nagykereskedelminek minősül-e.

Abban az esetben, ha az előleg összege az ellenérték 100 százalékának megfelelő összeg, akkor egy számlával „kiváltható” az előleg-, illetve vég számla. Az előleg számla, vég számla kiállításáról szóló 2013/24. számú adózási kérdés alapján az adóhatóság tájékoztatót adott ki (Nemzeti Adó- és Vámhivatal Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály 3527733617; AVÉ 2013/5.), amely szerint azokban az esetekben, amikor a teljes ellenértéket egy összegben, előlegként megfizetik, a bizonylatolás során két megoldás lehetséges.

Az egyik az, hogy a 100 százalék előleg átvételekor, jóváírásakor a teljesítésre kötelezett adóalany kibocsátja az előleg számlát (adóalap- és adóösszeg bontásban, az ügyletre irányadó áfamérték feltüntetése mellett, feltéve, hogy nem egyszerűsített adattartalmú számláról van szó), jelölve az előleg átvételének, jóváírásának napját, mint az adófizetési kötelezettség keletkezési napját. Ezt követően pedig a teljesítéskor – a teljesítés napjával – kibocsát egy úgynevezett nullás vég számlát, amelyen a korábban átvett 100 százalék előleget kivezeti.

A másik megoldás a teljes ellenérték előlegként való megfizetése esetén az, hogy az előleg számla és a vég számla ugyanazon számladokumentumra kerül, azaz a kibocsátott előleg számlán a számlakibocsátó szerepelteti az előlegként átvett 100 százalék összeget (adóalap- és adóösszeg

bontásban, az ügyletre irányadó áfamérték feltüntetése mellett, feltéve, hogy nem egyszerűsített adattartalmú számláról van szó). Jelölni kell az előleg átvételének, jóváírásának napját, mint az adófizetési kötelezettség keletkezésének napját, majd pedig ezen a számladokumentumon fel kell tüntetni az ügylet majdani teljesítési időpontját is, jelezve, hogy ekkor már további, az ellenérték rendezését szolgáló befizetésre nem kerül sor.

Ezzel a megoldással nem történik kétszeres bizonylatkibocsátás (az előleg számlát követően úgynevezett nullás vég számla kibocsátása), hanem csupán a 100 százalék előleg átvételét, jóváírását kísérő – az előzők szerint ismertett adatokkal történő – számla kiállítására kerül sor.

Lényeges, hogy ez utóbbi, úgynevezett egybizonylatos megoldás nem alkalmazható olyan esetekben, amikor a 100 százalék előlegről szóló számla kibocsátásakor még nem ismert az ügylet majdani teljesítési időpontja. Ekkor ugyanis az előleg számlán az ügylet teljesítési időpontjának feltüntetése, és így az áfatörvény 169. paragrafus g) pontjának való megfelelés nem lehetséges. Ilyenkor csak az első megoldás (előleg számla készítése a teljes ellenértékről, és azt követően a teljesítéskor úgynevezett nullás vég számla kibocsátása) alkalmazható.

Amennyiben a vásárlók által előlegként fizetett összeg nem éri el az ellenérték egészét, akkor vásárlónként két bizonylatot kell kiállítani. Nem hidalható át a probléma a vevőnként kibocsátott javító bizonylatokkal, mivel az eredetiek érvénytelenek, így a végeredmény az, mintha nem is történt volna meg a bizonylatok kiállítása az eredeti teljesítéseknek megfelelő időben.

Adóellenőrzés során a kérdésben felsorolt – egyébként méltányolható – körülmények valószínűleg csökkentik a kiszabott mulasztási bírságot, de nem „nullázzák le” azt (legfeljebb egy méltányossági kérelem alapján). Ez az adókockázata annak, ha a szóban forgó számlákat nem bocsátják ki ismét.

Sinka Júlia, okleveles adószakértő

Illetéktartozás katás egyéni vállalkozónál

Egy katás egyéni vállalkozónak a NAV-folyószámláján több mint 100 ezer forint illetéktartozása van. Az illetékfizetési kötelezettség gépjárművásárlás miatt keletkezett, a gépkocsit magánszemélyként keletkezett adó tartozás elkülöníthető, vagy egyben kezelendő a vállalkozás többi adó tartozásával?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA

A kisadózókra vonatkozó szabályokat rögzítő 2012. évi CXLVII. törvény 5. paragrafus (1) bekezdés j) pontja értelmében megszűnik a katalányiság abban az esetben, ha a kisadózó vállalkozás állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adó tartozása a naptári év utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot. Az adóalanyiság ebben az esetben a megszűnésről rendelkező határozat jogerőre emelkedésének napját magában foglaló hónap utolsó napján szűnik meg.

Az adózás rendjéről szóló törvény 4. paragrafusának (1) bekezdése szerint az illeték is adónak tekintendő, a vagyonszerzési illetéktartozás pedig egy, az állami adóhatóság által nyilvántartott adó tartozás.

A fenti törvényi megfogalmazás alapján arra is lehetne következtetni, hogy csak az egyéni vállalkozási tevékenységet érintő adó tartozást kell figyelembe venni az adóalanyiság megszűnésével kapcsolatban, s a magánszemély vállalkozási tevékenységéhez nem kapcsolódó adó tartozás nem érinti az adóalanyiságot.

Sajnos a Kúria nem osztja ezt az álláspontot. Kfv.I.35.463/2014/5. számú ítéletében ugyanis egyértelműen leszögezi, hogy az egyéni vállalkozó természetes személy jogalanyisága nem válik el a magánszemély jogalanyiságától.

A Kúria ítélete kifejti továbbá, hogy az adóhatóság egy adószámlán, a magánszemély adóazonosító jelén tartja nyilván a magánszemélyek adókötelezettségét, függetlenül attól, hogy a magánszemély folytat-e vállalkozói tevékenységet vagy sem.

Nincs arra mód, hogy az adóhatóság ugyanazon magánszemélyhez kötődően két külön folyószámlát vezessen, vagy a magánszemély adószámláján elkülönítse a magánszemélyként, illetve az egyéni vállalkozói tevékenységével kapcsolatban felmerült adókötelezettségeket.

Más a helyzet a társas vállalkozások esetében, hiszen ezen társas vállalkozások eltérő adójogi szabályozással rendelkeznek, elkülönült jogalanyként folytatják tevékenységüket.

A fentiek alapján tehát, bár a katalánya az egyéni vállalkozás, de mivel ezen vállalkozás nem tekinthető az adott természetes személytől elkülönülő adóalanynak, így a

vállalkozási tevékenységen kívül keletkező adó tartozás is beleszámít a 100 ezer forintos összeghatárba.

Fontos kiemelni, hogy a tartozást nettó módon kell számítani, azaz, ha más adó nemben egyidejűleg túlfizetés áll fenn, annak összegét csökkentő tételként kell figyelembe venni. Ugyanakkor a Kúria ítéletében hangsúlyozza, hogy a nettósításra csakis az ugyanazon adóhatóságnál kimutatott adó túlfizetés esetén van lehetőség, mert csak ez esetben biztosítható az adónemek közötti átjárás.

Ezért például az iparűzési adó nemben mutatkozó esetleges túlfizetés nem vehető figyelembe a nettósításnál, mert azt nem az állami, hanem az önkormányzati adóhatóság tartja nyilván.

Szipszer Tamás

Belföldi kiküldetés

Egyéni vállalkozó telephelyétől távol is dolgozik alkalmazottaival együtt (ez több egybefüggő napot jelent). A közlekedés a vállalkozás által bérelt kocsival történik. A szállásról a vállalkozó nevére szóló számla rendelkezésre áll. Hogyan kell helyesen elszámolni a belföldi kiküldetést? Kell-e (kötelező-e) napidíjat adni a munkavállalóknak? Az egyéni vállalkozónak? És mindez milyen adókötelezettséget von maga után 2015-ben és 2016-ban?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA

A munka törvénykönyve (Mt.) nem írja elő kötelezően kiküldetési napidíj fizetését, azonban úgy rendelkezik, hogy a munkáltató köteles a munkavállalónak azt a költségét megtéríteni, amely a munkaviszony teljesítésével indokoltan merült fel (Mt. 51. § (2) bekezdés).

További kötelező előírást a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló ételmezési költségértérítéséről szóló 437/2015. kormányrendelet tartalmaz, amelynek értelmében a kiküldetésben lévő munkavállalónak az ételmezéssel kapcsolatos többletköltségei fedezetére a kiküldetés tartamára ételmezési költségértérítés (napidíj) jár. A rendelet hatálya kiterjed minden munkáltatóra (tehát az egyéni vállalkozóra is) és a velük munkaviszonyban álló munkavállalókra.

Az említett rendelet értelmében

- a napidíj számlával (egyszerűsített számlával) igazolt összegként vagy költségátalányként (legalább napi 500 forint összegben) számolható el;
- nem számolható el napidíj, ha a távollét időtartama a hat órát nem éri el, illetve ha a munkáltató a munkavállaló ételmezését a kiküldetés helyén biztosítja.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény (szja-törvény) fő szabálya alapján az átalányban fizetett napidíj a munkavállaló munkaviszonyból származó (a bérre vonatkozó előírások szerint számfejtendő) adó-, járulékos és szochoköteles jövedelme (igazolás nélkül elszámolható költség levonására, meghatározott feltételekkel csak a fuvarozók esetében van lehetőség).

Ha a munkáltató (jelen esetben az egyéni vállalkozó) nem fizet átalány napidíjat a munkavállalóinak, mert (a szálláshely árban szokásosan felszámított reggeli kivételével) az ételmezésüket – a saját nevére szóló számlákkal igazoltan – a kiküldetés helyén biztosítja, e juttatás 1,19-szerese után 2015-ben 16, 2016-ban 15 százalék személyi jövedelemadó (szja) és 27 százalék egészségügyi hozzájárulás (eho) fizetésére köteles [szja-törvény 70. § (1) bekezdés], míg a munkavállalóknak emiatt nem keletkezik adókötelezettségük. A juttatás számlákkal igazolt költsége és a megfizetett szja, eho vállalkozói költségként elszámolható [szja-törvény 11. számú melléklet I. fejezet].

Az egyéni vállalkozó saját maga számára napidíjat, étkezési költséget (a szálláshely árban szokásosan felszámított reggeli kivételével) nem számolhat el. Ugyanakkor hivatali, üzleti utazás (kiküldetés) esetén az egyéni vállalkozó a saját és a munkavállalói utazására, szállásdíjára fordított kiadásait elszámolhatja költségként [szja-törvény 11. számú melléklet I./19. pont].

A bérelt gépjárművel történő közlekedési költség elszámolására a szja-törvény 11. számú mellékletének III. fejezetében foglaltak szerint kell eljárni.

A munkavállalóknál a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a kiküldetéshez kapcsolódó szállás ellenértékét, ideértve a szokásosan a szálláshely árban felszámított reggeli étkezés ellenértékét is [szja-törvény 7. § (1) bekezdés q) pont].

Surányi Imréné

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