

VÁLASZ ADÓ

2016/9. SZEPTEMBER

Tudnivalók a lakás 5 százalékos áfakulcsáról

Módosított tb- és kiküldetési szabályok

Önellenőrzési abc

Kkv-kedvezmények

Kérdések és válaszok



ADÓ
2016

9

Kedves Olvasó!

Kivételesen fülledt, forró nyár volt az idei az adózásban: a jogalkotók számos jogszabály hatályba lépését erre a szezonra időzítették, így okozva az értelmezési nehézségek miatt alapos fejtörést az érintetteknek.

Ilyen volt például a lakásingatlanok hasznos alapterülete körüli bizonytalanság, aminek eloszlátása érdekében végül a Nemzeti Adó- és Vámhivatal közlemény kiadására kényszerült. Ezt az Adózóna is közölte, és szerepel mostani válogatásunkban is, hiszen a besoroláson múlik, hogy az ingatlan bizonyos részei (pince, padlás, garázs, terasz stb.) hogyan befolyásolják a lakás áfakulcsát.

Cikkét jelentettünk meg a kiküldetés fogalmának augusztus 1-jei változásairól, elsősorban a fuvarozókra vonatkozó szabályok módosítására összpontosítva. Szintén augusztus 1-jétől alkalmazandók a társadalombiztosítás új előírásai, például az ellátásokra megállapodást kötőknél bevezetett szigorítások.

A munkájuktól, kötelezettségeiktől nyáron is szabadulni képtelenek számára bevillanhat, hogy elrontottak valamit az adóbevallásban. Őket segíti az önellenőrzésről szóló cikkünk, támpontot adva a fő szabályokhoz. Aki ebben a témában és az adóellenőrzésről még többet szeretne megtudni, érdemes tanulmányoznia augusztusban „Adóellenőrzés a gyakorlatban” címmel nyomtatott formában megjelent hiánypótló kiadványunkat.

Az augusztusi termésből az iparüzési adóról, a kkv-támogatásokról és a szokásos piaci árról is hasznos tudnivalókat válogattunk össze olvasóink számára. Ugyanebben bízunk a kérdések és válaszok rovatunknál, ahonnan ezúttal a nyugdíj mellett a számlázási problémákra adott szakértői válaszokat emeltük ki.

Kkv-kedvezmények beruházás, beszerzés és létszámnövelés után

A kis- és közepes vállalkozások számos kedvezményt érvényesíthetnek a társasági adó rendszerében. Ismertetjük ezek feltételeit, továbbá az esetleges nemteljesítés esetén alkalmazott szankciókat.

Beruházási adóalap-kedvezmény [Tao törvény 7. § (1) bekezdés zs) pont és (11)-(12) bekezdés, 8. § (1) bekezdés u) pont]

A kedvezményt az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó érvényesítheti, amelynek az adóévben zárólag magánszemély (és legfeljebb MRP) tulajdonosa van.

A beruházási adóalap-kedvezmény az adózás előtti eredmény csökkentése for-

mában érvényesíthető. A csökkentő tétel lehet

- a korábban még használatba nem vett ingatlan adóévi beruházási értéke,
- a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházások értéke,
- az ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltoztatás, átalakítás értéke,
- valamint az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szoftvertermékek felhasználási joga, szellemi termék bekerülési értéke.

Azt, hogy egy eszköz értékével csökkenthető-e az adóalap, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) előírása alapján kell megítélni [Sztv. 25. § (7) bekezdés, 26. § (2) és (4) bekezdés]. E tekintetben leggyakrabban felmerülő kérdés, hogy a személygépkocsi mikor sorolható a műszaki berendezések, gépek, járművek közé Erre vonatkozóan több éve tartott álláspont, hogy ez akkor lehetséges, ha a személygépjármű a tevékenység tárgya vagy a tevékenység folytatásához szorosan kapcsolódik és – mindkét esetben – a vállalkozás azt a tevékenységéhez rendszeresen (nemcsak egy esetben) használja, továbbá, ha a végzett tevékenység a jármű használata nélkül a szokásos módon nem folytatható.

A korábban még használatba nem vett szoftvertermék felhasználási joga – minisztériumi álláspont szerint – a szoftver adott műpéldányának olyan felhasználási joga, amelyet az adózó vagyoni értékű jogként elsőként vesz nyilvántartásba (és például a jogosultságot igazoló kóddal elsőként aktiválja a szoftvert). Ezt nem befolyásolja az, hogy más-más adózó szerez jogosultságot egy adott szoftvertermék (például könyvelő program) használatára. Ilyen lehet az is, ha az adózó megrendel egy szoftvert (programot) a fejlesztő társaságnál vagy más személynél és az elkészült terméket használatba veszi.

Az adóalap-csökkentés mértéke

- 2016-ban nem haladhatja meg az adózás előtti eredményt, és nem lehet több 30 millió forintnál,

ADÓELLENŐRZÉS A GYAKORLATBAN

HIÁNPÓTLÓ KIADVÁNY
cégvezetőknek és könyvelőknek



VÁRJA FELKÉSZÜLTEN A NAV-ELLENŐRZÉST!

Rendelje meg most
20% kedvezménnyel, csak 1990 forintért!

KEDVEZMÉNYES AJÁNLAT ➔

- 2017-től nem haladhatja meg az adózás előtti eredményt (a 30 millió forintos korlát nem lesz hatályos).

Nem alkalmazható a beruházási adóalap-kedvezmény:

- az üzemkörön kívüli ingatlan bekerülési értékére,
- az ültetvény bekerülési értékére,
- üzemkörön kívüli ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltóztatás, átalakítás értékére,
- az ültetvény bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltóztatás, átalakítás értékére,
- a hibás teljesítés miatt a jótállási időn belül cserébe kapott tárgyi eszköz, szellemi termék bekerülési értékére,
- ha a cserére visszaadott tárgyi eszközre, szellemi termékre az adózó alkalmazta a beruházási adóalap-kedvezményt.

A vállalkozásnak az adóalap-csökkentésként érvényesített összeg kétszeresével kell növelnie az adóalapját, ha:

- a beruházást, szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévi követő negyedik adóév utolsó napjáig nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, az említett negyedik adóévről készített bevallásban, kivéve, ha az üzembe helyezés, a használatbavétel elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,
- a beruházást az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévi követő negyedik adóév utolsó napjáig az egyéb berendezések, felszerelések, járművek között helyezi üzembe, az üzembe helyezés adóévről készített bevallásban,
- az üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévi követő negyedik adóév végéig üzemkörön kívüli ingatlanként is használja, vagy az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé vagy a forgóeszközök közé sorolja át, illetve amely szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévi követő negyedik adóév végéig a forgóeszközök közé sorol át, az említett első használat, illetve az átsorolás adóévről készített bevallásban, kivéve, ha a forgóeszközök közé történő átsorolás az eszköz elháríthatatlan külső

ok miatti megrongálódásának következménye,

- a beruházást, szellemi terméket, vagy amely beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévi követő negyedik adóév végéig elidegeníti (természetbeni juttatásként átad, értékesít, apportál, térítés nélkül átad, valamint pénzügyi lízing keretében, részletfizetéssel, halasztott fizetéssel átvett eszközt a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatt visszaad), az elidegenítés adóévről készített bevallásban.

A tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó 100 százalékos értékcsökkenési leírás [Tao. 1. számú melléklet 14. pont]

A Tao. lehetőség biztosít az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónak, hogy a korábban még használatba nem vett, a műszaki gépek, berendezések és a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköz üzembe helyezése adóévében a bekerülési érték 100 százalékaának megfelelő értékcsökkenési leírást érvényesítsen. E lehetőséggel azon vállalkozások élhetnek, amelyek a beruházást szabad vállalkozási zónában [Tao. 4. § 31. pont] helyezik üzembe. Személygépkocsi üzembe helyezése esetén e lehetőséggel nem lehet élni.

A tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentésként figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, jármű esetében 3 százaléka állami támogatásnak minősül. A 100 százalékos értékcsökkenési leírás a beruházási adóalap-kedvezmény érvényesítésével beszerzett tárgyi eszköz után is érvényesíthető.

A szabad vállalkozási zónákat a (27/2013 (II.12.) kormányrendelet mellékletei tartalmazzák.

Létszámnövelési kedvezmény [Tao. 7. § (1) bekezdés y) pont, (19)–(20) bekezdés és 8. § (1) bekezdés v) pont]

E jogcímen az adóalapot az adóév első napján mikrovállalkozásnak minősülő adózó csökkentheti. A csökkentéssel akkor élhet, ha

- a) nő a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma viszonyítva
- az előző adóévhez,

- az adózó átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a jogelőd utolsó adóévéhez,

- lőző adóév hiányában nullához;

b) az adózó foglalkoztatottjainak átlagos állományi létszáma a megelőző adóévben legfeljebb 5 fő és

c) az adózónak az adóév utolsó napján nincs az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása.

A létszámát két tizedesjegy pontossággal, azon személy nélkül kell megállapítani, aki az alkalmazást, de legkorábban 2004. január 1-jét megelőző tizenkét hónapban

- az adózó kapcsolt vállalkozásánál állt munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, személyesen közreműködő tagsági viszonyban, vagy
- tevékenységét az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő egyéni vállalkozóként végezte.

A csökkentés a létszámnövekmény és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzata.

Ha az átlagos állományi létszám növelése alapján kedvezményt érvényesített a vállalkozás, majd az így elért előző adóévi létszámmal viszonyítva csökken a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma, akkor a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összeggel meg kell növelni az adóalapot. A növelés azonban nem lehet több, mint az igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege. Nem kell az igénybe vett kedvezmény összegébe beszámítani a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának csökkenését megelőző negyedik adóévben vagy azt megelőzően az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összeget, illetve azt az összeget, amellyel a vállalkozás már növelte az adóalapját.

A beruházási adóalap-kedvezmény és az egyösszegű értékcsökkenési leírás elszámolás következtében elért adóelőny az uniós előírások szerint állami támogatásnak minősül, amely miatt az adózónak a vonatkozó közösségi rendelet előírásainak is meg kell felelni a kedvezmény érvényesítéséhez. A vonatkozó közösségi rendeletek, ha a beruházás:

- elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, az Európai Közösséget Létrehozó Szer-

**Rendelje meg most kedvezményesen
a HVG 2016-évközi változók különszámot!**

3850 forint helyett most 3270 forint!

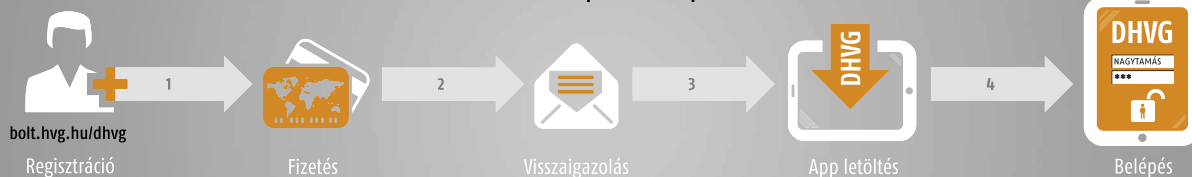


RÉSZLETEK

HVG - ELŐFIZETÉS DIGITÁLISAN IS!



Előfizetés lépésről lépésre:



bolt.hvg.hu/dhvg-elofizetes

zódás 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra történő alkalmazásáról szóló rendelet (az 702/2014/EU),

■ mezőgazdasági termékfeldolgozást vagy forgalmazást szolgál – az adózó választása szerint – a 702/2014/EU rendelet vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendelet (651/2014/EU) vagy a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó rendelet (1407/2013/EU),

■ minden más esetben – az adózó választása szerint – a csekély összegű (de minimis) rendelet (1407/2013/EU), vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendelet (651/2014/EU).

A létszámnövelési kedvezmény csekély összegű támogatásnak minősül.

Ha a kedvezmény azért jogosulatlan, mert a vállalkozás az említett EU-s rendeletek előírásait nem teljesíti, akkor az érvényesített adóalap-kedvezmény jogosulatlanul igénybe vett állami támogatásnak minősül, így az adóelőnyt késedelmi pótlékkal növelten kell visszafizetni.

Az adóalap-csökkentésként érvényesített adóelőny a levont összegre számított adó.

Pölöskei Pálné

A kkv-k besorolásáról itt olvashat bővebben!

http://adozone.hu/tarsasagi_ado_innovacios_jarulek

A pincétől a padlásig: mi a hasznos alapterület, hány százalék az áfa?

Nem csak a laikusoknak okoz gondot az ingatlan áfakulcsát befolyásoló hasznos alapterület meghatározásra, de az adószakértők is sokat vitatkoztak az értelmezésen. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal közleménye segíthet az eligazodásban.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: áfatörvény) 259. paragrafusa – 2016. június 16-ai hatállyal – kiegészült az összes hasznos alapterület fogalmával, megerősítve ezzel az egyes új lakóingatlanokra alkalmazandó kedvezményes adómérték 2016. január 1-jei bevezetésétől irányadó álláspontot. Az említett jogszabályhely 13/A. pontja az összes hasznos alapterület meghatározásakor az országos településrendezési és építési követelményekről szóló 253/1997. (XII. 20.) kor-

mányrendeletben (a továbbiakban: OTÉK) foglalt összes hasznos alapterület fogalmat veszi alapul.

Az összes hasznos alapterület definíciójának áfatörvénybeli meghatározására az egyes új lakóingatlanok értékesítésére vonatkozó, 2016. január 1-jétől hatályos kedvezményes, 5 százalékos adómérték alkalmazásának egyértelművé tétele érdekében került sor [áfatörvény 3. számú melléklet I. rész 50–51. pontjai].

A kedvezményes adómérték hatálya alá tartozik az áfatörvény 86. § (1) bekezdés j) pont ja) vagy jb) alpontja alá tartozó (vagyis az áfatörvény értelmében „újnak” minősülő):

■ olyan többlakásos lakóingatlanban kialakítandó vagy kialakított lakás értékesítése, amely lakás összes hasznos alapterülete nem haladja meg a 150 négyzetmétert, illetve

■ olyan egylakásos lakóingatlan értékesítése, amely lakóingatlan összes hasznos alapterülete nem haladja meg a 300 négyzetmétert.

Az áfatörvény 259. § 12. pontja értelmében lakóingatlanok minősül a lakás céljára létesített és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan. Nem minősül lakóingatlanok a lakás rendeltetésszerű használatához nem szükséges helyiség még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült, így különösen: a garázs, a műhely, az üzlet, a gazdasági épület – írja a NAV közleménye.

Az áfatörvény hivatkozott 86. § (1) bekezdés j) pont ja) és jb) alpontja alá azok a lakások, lakóingatlanok tartoznak, amelyek első rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg, vagy az első rendeltetésszerű használatbavétel megtörtént, de a használatbavétel és az értékesítés között még nem telt el 2 év („új” lakások/lakóingatlanok).

A fentiekből következik tehát, hogy a kedvezményes adókulcs alkalmazhatóságának jogszabályban előírt egyik feltétele, hogy az értékesítésre kerülő új lakóingatlan megfeleljen az összes hasznos alapterületre vonatkozó feltételnek. Amennyiben e feltétel nem teljesül, az új lakóingatlan értékesítése az általános adómértékkel (27 százalék) adózik.

Az összes hasznos alapterület fogalmának az áfa rendszerében történő értelmezésével kapcsolatban – a közelmúltban felmerült – gyakorlati kérdések megválaszolásához a NAV jelen tájékoztató révén kíván segítséget nyújtani:

Az áfatörvény fent hivatkozott 259. § 13/A. pontja értelmében összes hasznos alapterület: az OTÉK 1. számú mellékletének 2016. ja-

nuár 1-jén hatályos 34., 46., 46a. és 88. pontjai által meghatározott alapterület.

Az OTÉK hivatkozott pontjaiban foglaltak azt eredményezik, hogy az áfatörvény szempontjából az összes hasznos alapterület számítása során figyelembe kell venni az összes építményszint hasznos alapterületét, azaz a helyiség vagy épületszerkezettel részben vagy egészben közrefogott tér vízszintes vetületben számított területének azon részét, amelyen a belmagasság legalább 1,90 méter. Építményszint alatt az építmény mindazon használati szintje értendő, amelyen helyiség van, azzal, hogy nem minősül építményszintnek a padlás, valamint az a tetőszint, amelyen a felvonógépház vagy a lépcsőház felső szintjén kívül más helyiség nincs.

Az előzőekben általánosságban kifejtettek a gyakorlatban a következőket jelentik.

1. A padlást (beépített tetőteret) – figyelemmel az összes hasznos alapterület fent ismertetett fogalmára – az összes hasznos alapterület áfa szempontjából történő számításakor nem kell figyelembe venni.

2. Az olyan beépített tetőtér, amely a lakóingatlan rendeltetésszerű használatához szükséges, huzamosabb tartózkodás céljára alkalmas, az OTÉK hivatkozott rendelkezései alapján építményszintnek minősül. Ezen túlmenően az OTÉK 85. §-a meghatározza a helyiségek méreteit, így a minimális belmagasságot is (a helyiségek közül csak a tárolóhelyiség minimális szabad belmagassága lehet legalább 1,90 méter, a lakás további helyiségeinek minimális átlagos belmagassága ennél több, 2,50 vagy 2,20 méter). Mindez pedig együttesen azt jelenti, hogy a beépített tetőterek azon alapterületét, amelynek szabad belmagassága legalább 1,90 méter, az összes hasznos alapterület áfa szempontjából történő számításakor figyelembe kell venni.

3. A pinceszint – az összes hasznos alapterület fent ismertetett fogalmára, valamint az OTÉK 1. számú melléklet 99. pontjára figyelemmel – építményszintnek minősül, ezért azt figyelembe kell venni az összes hasznos alapterület áfa szempontjából történő számításakor, különös tekintettel arra is, hogy a pincésinten általában tárolóhelyiség létesül, amelynek szabad belmagassága – az OTÉK 85. § (3) bekezdése) pontja alapján – legalább 1,90 méter.

4. A külső tartózkodó terek (terasz, erkély, tornác, loggia) összes hasznos alapterületbe való tartozásának vizsgálata során figyelemmel kell lenni az OTÉK hivatkozott rendelkezéseire, amelyek szerint hasznos alapterület a nettó alapterület azon része, amelyen a belmagasság legalább 1,90 méter. A nettó alapterület pedig a helyiség vagy épületszerkezettel részben vagy egészben közrefogott tér vízszintes vetületben számított területe. ►

Mivel a felsorolt külső tartózkodó tereket részben vagy egészben épületszerkezet fogja közre (például korlát, mellvéd vagy épület falszakasza), ezért ezen terek azon hasznos alapterületét is figyelembe kell venni az összes hasznos alapterület áfa szempontjából történő számításakor, ahol a belmagasság legalább 1,90 méter. Fontos, hogy az említett külső tartózkodó terek esetében a belmagasságra vonatkozó feltétel kizárólag akkor értelmezhető, ha ezen terek fedettek. Ebből következően a fedetlen vagy az 1,90 méter belmagasságot el nem érő fedett külső tartózkodó terek nem tartoznak bele az áfatörvény szerinti összes hasznos alapterületbe.

Figyelembe kell venni a belmagasságon túl a fedett minőséget biztosító elem funkcióját is. E tekintetben példaként említhető többemeletes épületeknél az egymás feletti erkélyek esete: ekkor a fenti erkély funkciója nem az, hogy „fedést” biztosítson az alatta elhelyezkedő erkélynek, ezért a lenti erkély esetében nem beszélhetünk „fedélről”, „fedettségről”. Következésképpen ebben az esetben a belmagasság sem értelmezhető, ezért ezen lenti erkélyt nem kell figyelembe venni az áfatörvény szerinti összes hasznos alapterület számítása során.

5. Fontos kiemelni, hogy még abban az esetben is, ha egy új lakás értékesítése során valamely külső tartózkodó teret az összes hasznos alapterület áfa szempontjából történő számításakor (végső soron az 5 százalékos adómérték alkalmazhatóságának vizsgálata szempontjából) figyelmen kívül kell hagyni, ettől függetlenül ezen külső tartózkodó tér még megfelel az áfatörvény fent idézett lakóingatlan fogalmának (259. § 12. pont). Ennek következtében az összes hasznos alapterület számítása szempontjából figyelmen kívül hagyott külső tartózkodó tér, az értékesítendő új lakás, lakóingatlan részeként, az 5 százalékos adómérték alá tartozik, ha magára az új lakóingatlan értékesítésére egyébként az 5 százalékos adómértéket kell alkalmazni.

Ettől eltérően például a garázs az áfatörvény fent idézett 259. § 12. pontja értelmében nem minősül lakóingatlan (lakóingatlan részének). Így a garázs nem tartozhat az 5 százalékos kedvezményes adómérték hatálya alá még abban az esetben sem, ha egyébként az új lakóingatlan értékesítésére a kedvezményes adómértéket kell alkalmazni. Mindebből következően a garázs értékesítése (a lakóingatlanra alkalmazandó adómértéktől függetlenül) 27 százalékos adómértékkel adózik, feltéve, hogy az értékesítés egyébként adóköteles – figyelmeztet a NAV. A megfelelő adómérték alkalmazása biztosítható a garázs ellenértékének önálló meghatározása, vagyis a vételárban történő elkülönítése révén.

adozona.hu

Cigiszünet a munkahelyeken: hol lehet, és hányszor rágyújtani?

A dohányzók és a nemdohányzók között a munkajog terén is lehetnek ellentétek. Gyakran hallani, hogy míg utóbbiak folyamatosan dolgoznak, addig kollégájuk óránként tart egy-egy 10 perces cigiszünetet. Megteheti ezt vajon a munkaideje terhére? A munkáltató köteles dohányzásra kijelölt helyet biztosítani a munkahelyen, vagy megtilthatja a dohányzást a munkahely teljes területén? Ha a munkáltatónál teljes dohányzási tilalom van hatályban, a munkavállalók kimehetnek az utcára – a bejáratától 5 méterre – rágyújtani?

A dohányzás jogi fogalma a dohánytermék, illetve dohányzási célú gyógynövénytermék elégetése, valamint hevítése. Ha óráig lapozzuk a munka törvénykönyvét, akkor sem találjuk meg benne a dohányzás céljából biztosított szünetre vonatkozó rendelkezéseket, illetégen nem tartalmaz. Ebből az következik, hogy a munkavállaló dohányzás céljából nem szakíthatja meg jogszerűen a munkavégzését.

E fő szabály alól létezik két kivétel azonban a munkahelyeken, ahol nincs dohányzási tilalom. Az egyik a munkaközi szünet, melynek időtartama alatt nincs akadálya a dohányzásnak, a nemdohányzók védelmére vonatkozó szabályok betartása mellett. A másik pedig a munkáltató engedélye, mely alapján ésszerű korlátok között meg lehet szakítani a munkavégzést.

Cigistop

Léteznek olyan munkahelyek, ahol dohányzóhely kijelölése eleve tilos, így például akkor, ha ott csak zárt légtérű helyiségek vannak, illetve a köznevelési, gyermekjóléti intézményekben, ahol a törvény a nyílt légtérben is tiltja a dohányzást.

Az a munkahely is nemdohányzóvá nyilvánítható, amely nem tartozik a fenti körbe, és ott egyébként kijelölhető lenne dohányzóhely. Nemdohányzó munkahellyé nyilvánításról nem egyoldalúan a munkáltató jogosult, hanem a kollektív szerződéssel rendelkező munkáltatónál a kollektív szerződésben, illetve a kollektív szerződéssel nem rendelkező munkáltatónál a munkavállalók kezdeményezésére, vagy ezek egyetértésével hozható meg a nemdohányzó munkahellyé nyilvánításról szóló döntés. Ehhez a munkavállalók legalább 50 százalékának vagy a kollektív szerződés megkötésére jogosult szakszervezet kezdeményezésére, egyetértésére van szükség.

A munkavállalók kezdeményezését a munkáltató köteles figyelembe venni. Ebben az esetben a munkahelyet, illetve telephelyet 30 napon belül nemdohányzóvá kell nyilvánítani. Nemdohányzó munkahely esetén a munkáltató kizárólagos rendelkezése alatt álló létesítményekben, illetve helyiségekben dohányzóhelyet kijelölni nem lehet.

A döntés végrehajtása, betartatása érdekében a nemdohányzó munkahellyé minősítés tényét jól látható és egyértelmű felirat vagy jelzés alkalmazásával, a munkahelynek a személyforgalom számára nyitva álló valamennyi bejáratánál, valamint a nem kizárólag a munkavállalók által igénybe vett valamennyi helyiségben vagy az ezekhez vezető közlekedőfolyosókon – valamennyi igénybevevő által jól látható módon – fel kell tüntetni.

A fenti mechanizmus fordítva is működik: a nemdohányzóvá nyilvánított munkahelyen ezen szabályok megfelelő alkalmazásával kezdeményezhető a dohányzóhely kijelölése.

A fenti szabályokat a munkáltató köteles betartani. Abban az esetben, ha a munkáltató a dohányzási tilalmat megszegő munkavállaló miatt kap bírságot, azt a kárfelelősség szabályai szerint tudja érvényesíteni a dolgozóval szemben.

Ahol lehet, és ahol nem lehet dohányozni

Fő szabály szerint nem jelölhető ki dohányzóhely munkahelyek zárt légtérű helyiségeiben. Kivétel ezen szabály alól,

- ahol a zárttéri munkahelyen a külön jogszabályban meghatározott korrigált effektív hőmérséklet a 24 °C-ot meghaladja,
- a fokozottan tűz- és robbanásveszélyes, a tűz- és robbanásveszélyes, valamint a tűzveszélyes munkahelyek, létesítmények, ahol a nyílt légtérben
- a munka törvénykönyvében biztosított munkaközi szünettel,
- a tűzvédelmi szabályokkal, és
- a folytatott tevékenység jellegével összeegyeztethető dohányzóhelyet nem, vagy csak az élet- és vagyonbiztonságot, valamint a nemzetgazdasági érdekeket jelentősen veszélyeztetve lehetne kijelölni.

Ha a törvény alapján zárt légtérű dohányzóhelyet jelöl ki a munkáltató, a dohányzóhely nem lehet nemdohányzó helyiséggel azonos helyiségben. Zárt légtérű dohányzóhely esetén a megfelelő légszűrő feltételeit nyílászáró szerkezetekkel vagy egyéb műszaki berendezés felszerelésével biztosítani kell úgy, hogy dohányfüst a nemdohányzó helyiségekbe ne juthasson be.

A fentiekből levonható következtetés: azonban a munkahelyeken, ahol az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés dohányzási tilalom elrendelését teszi ►

szükségessé, nyílt légtérű dohányzóhelyet kell kijelölni, kivéve, ha a munkáltató a munkahelyet külön törvény szerint nemdohányzó munkahellyé nyilvánította.

Fontos: a kijelölt dohányzóhelyek megfelelőségét az egészségügyi államigazgatási szerv, a tűzvédelmi szempontoknak való megfeleléseit a tűzvédelmi hatóság ellenőrzi.

Nemdohányzó munkahely esetén az nem tiltható meg, hogy a dolgozó munkahelyen kívüli területen dohányozzon, azonban a munkáltató – a munka jellegére hivatkozva, munkaidőben – korlátozhatja a munkahelyen kívüli tartózkodást.

A munkaközi szünet: mennyi, mikor, hogyan?

A munkaközi szünet a legrövidebb pihenőidő, rendeltetése, hogy a munkavégzés megszakításával lehetőséget biztosítson a munkavállaló számára egyebek között étkezésre, dohányzásra, rövid pihenésre.

A munkaközi szünet időtartama:

- 20 perc, amennyiben a munkavállaló beosztás szerinti napi munkaideje vagy a rendkívüli munkaidejének időtartama a 6 órát meghaladja,
- további 25 perc, ha a munkavállaló beosztás szerinti napi munkaideje vagy a rendkívüli munkaidejének időtartama a 9 órát meghaladja,
- 45 perc a 9 órát meghaladó munkaidő-beosztás esetén, függetlenül attól, hogy a munkavégzésre rendes munkaidőben vagy rendkívüli munkaidőben került sor (például 12 órás műszak esetén összesen 45 perc munkaközi szünet jár).

Fiatalkorú munkavállalók esetén:

- 30 perc a munkaközi szünet, 4,5 órát meghaladó beosztás szerinti napi munkaidő esetén,
- legalább 45 perc a munkaközi szünet időtartama 6 órát meghaladó beosztás szerinti napi munkaidő esetén.

A fenti tartamtól azonban a felek megállapodása vagy kollektív szerződés eltérhet, így lehetőség van legfeljebb 60 perc munkaközi szünet biztosítására is. Számos példa van arra, hogy a munkáltató a tájékoztatóban rögzíti, hogy a munkaközi szünet például 30, 50 perc stb. Ugyanakkor ez a gyakorlat nem jogszerű, ugyanis a 20 perc tartamnál hosszabb idő alkalmazásához is szükséges a munkavállaló hozzájárulása.

Lényeges, hogy munkaközi szünetként egybefüggő időtartamot kell biztosítani a munkavállaló részére, a munkavégzés megszakításával, melyből következően az nem lesz része a munkaidőnek, így a munkaközi szünet idejére nem jár díjazás. E szabálytól azonban a munkavállaló javára el lehet térni.

Kivételt képez a készenléti jellegű munkakör, mely esetén a munkaközi szünet a munkaidő része (ilyenkor ugyanis nehéz elhatárolni, hogy mikor tölti pihenőidejét a munkavállaló, és mikor áll a munkáltató rendelkezésére).

A munkáltatónak joga és egyben kötelezettsége is kiadni a munkaközi szünetet, amelyről szabadon dönthet azon garanciális szabály betartásával, miszerint azt leghamarabb 3 óra, legkésőbb 6 óra munkavégzést követően ki kell adnia. Ezen rendelkezés célja, hogy a dolgozó kellő időben szakítsa meg a munkavégzést, és így a munkaközi szünet megfelelően a rendeltetésének.

Mosdószünet

A munkaközi szünet mosdóhasználatra is szolgál. Első hallásra nevetségesnek tűnik a kérdés: munkaközi szüneten kívül is használható az illemhelyiség? A válasz igen, még ha ez így kifejezetten nincs is sehol leírva. Sajnos mégis akad példa ennek ellenkezőjére, Magyarországon is.

Erről biztosan sokaknak eszébe jut az elhíresült külföldi eset: az egyik hipermarket üzleteiben az éppen menstruáló nő munkavállalókat sárga fejpánt viselésére kötelezték, így jelezve, hogy ők engedély nélkül használhatják a mosdót. A jelzést nem viselő eladókna erre kizárólag az engedélyezett időpontokban volt lehetőségük. Természetesen botrány lett a következménye.

dr. Hajdu-Dudás Mária, munkajogász

Ha hibázott az adóbevallásnál, előzze meg a NAV-ot! Önenellenőrzési abc

Gyakori, hogy az adózók az adóbevallást követően jönnek rá, hogy tévedtek, rosszul számoltak ki valamit. Összefoglaltuk, hogy mikor lehet és mikor érdemes önenellenőrzést benyújtani a NAV-hoz.

Az önenellenőrzés szabályait az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) tartalmazza.

Önadózás esetén az adózó a tévesen megállapított adót, költségvetési támogatást önenellenőrzés keretében jogosult az elévülési időn belül korrigálni. Önenellenőrzésre az adózó akkor jogosult, ha az adó, költségvetési támogatás alapját, az adót, költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg vagy a bevallás számítási hiba, elírás miatt hibás.

Az önenellenőrzés elvégzésével az adózó az adó vagy költségvetési támogatás helyesen megállapított összegét, és amennyiben szük-

séges, az önenellenőrzési pótlékot bevallja és ezzel egy időben megfizeti. Az önenellenőrzés benyújtásával az adózó úgy tekinthető, mint ha eredetileg is helyes bevallást adott volna be. Az önenellenőrzés elvégzésével az adózó mentesül az adóbírság és mulasztási bírság alól; ha az adókülönbözetet és önenellenőrzési pótlékot az önenellenőrzés benyújtásával egyidejűleg megfizeti, úgy a késedelmi pótlék alól is mentesül.

Nincs helye önenellenőrzésnek a következő esetekben:

- az ellenőrzés az adott időszakra megindult (megbízólevél kézbesítése, illetve egy példányának átadása megtörtént),
- ha az adózó nem nyújtott be bevallást az adott időszakra (ilyenkor a bevallást pótlólag benyújthatja),
- az adózó fellebbezésére a NAV jogorvoslat elbírálására jogosult szerve az elsőfokú határozat megsemmisítésével új eljárást rendel el,
- a NAV által utólag megállapított adó, költségvetési támogatás esetén,
- ha az adózó az adóbevallás elkészítésekor vagy a költségvetési támogatás igénylésekor nem tévedett, hanem a körülményeket nem megfelelően mérlegelte, és ezért, vagy egyéb ok miatt nem használt ki valamely nyitva álló lehetőséget (vagyis olyan esetekben, ha a törvényben megengedett választási lehetőséggel változtatná meg),
- ha a javítás a bevallásban az adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érinti (ilyenkor adózói helyesbítéssel élhet),
- az adó megállapításához való jog elévülése esetén.

Az adókedvezmények utólag történő érvényesítése önenellenőrzéssel megengedett, ha arról jogszabály másként nem rendelkezik.

Az önenellenőrzés menete:

- hiba feltárása, nyilvántartásba vétele; (A nyilvántartás tartalmazza az eredeti bevallási kötelezettség határidejét, a korrekció nyilvántartásba vételének időpontját, adó nem vagy támogatás megnevezését, a helyesbített adó vagy költségvetési támogatás alapját, a helyes adó vagy költségvetési támogatás összegét. Mellékelni kell továbbá szöveges indokolást, az önenellenőrzési pótlék számítását. A bizonylatokat elévülési időn belül meg kell őrizni.)
- a tévesen bevallott adó/költségvetési támogatás megállapítása;
- a korrigált összeg bevallása/igénylése;
- pótlólagos adófizetési kötelezettség teljesítése;

Megújult a HVG – próbálja ki kedvezményesen!



ÉVES

HVG-előfizetés

20%

kedvezményrel

25 980 Ft

FÉLÉVES

HVG-előfizetés

10%

kedvezményrel

14 610 Ft

NEGYEDÉVES

HVG-előfizetés

5%

kedvezményrel

7710 Ft

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

hvg

■ önellenőrzési pótlék megállapítása, megfizetése.

Amennyiben a bevallás határideje még nem járt le, de a bevallás tévesen már benyújtásra került, úgy önellenőrzést szintén be lehet nyújtani, ilyenkor az adófizetési kötelezettség az eredeti bevallás határidejével azonos.

Önellenőrzéssel csak 1000 forintot meghaladó adókülönböt lehet helyesbíteni, helyi adó, illetve magánszemély személyi jövedelemadója és egészségügyi hozzájárulása esetén ezen összeghatár 100 forint.

Az adóbevallások önellenőrzéséhez mindig a korrigálásra kerülő időszakra vonatkozó bevallási nyomtatványt kell használni olyan módon, hogy a bevallás főlapján fel kell tüntetni az önellenőrzést jelölő „O” kódot.

Az önellenőrzési pótlék

Akkor kell felszámítani, ha az önellenőrzés által úgy módosul az eredeti kötelezettség, hogy az pótlólag fizetendő adót eredményez, vagy pedig a költségvetési támogatás összege az önellenőrzés elvégzésével csökken.

Az önellenőrzési pótlék mértéke és számítása:

■ Ha az adózó először nyújt be az adott bevallás tekintetében önellenőrzést, úgy az önellenőrzési pótlék mértéke az egyébként felszámítandó késedelmi pótlék 50 százaléka, ismételt önellenőrzés esetén a késedelmi pótlék 75 százaléka. A késedelmi pótlék a felszámítás napján érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része. Az önellenőrzési pótléket a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásáig tartó időszakra számítjuk.

■ Ha az önellenőrzés azért nem eredményez pótlólagos adófizetési kötelezettséget, mert az adót az adóalany már előzőleg az eredeti esedékességgel, vagy korábbi önellenőrzéssel egyidejűleg megfizette, úgy az önellenőrzési pótlék maximuma 5000 forint (magánszemély esetén 1000 forint).

■ Az önellenőrzési pótlék maximális összege a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összege, ha az önellenőrzés azért nem eredményez pótlólagos adófizetést, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót az adózó későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy pedig a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő időszakban levonható adónak minősült volna. E szabály vonatkozik arra az esetre is, amikor az adózó a termékiportot terhelő áfát az adólevonási jog keletkezését követően, de az előző adómegállapítási időszaki bevallásban szerepeltette.

■ Az egymást követő időszakokra vonatkozó áfa önellenőrzésénél, amikor az önellenőrzés benyújtására a göngyöltett levonható adó összegét helyesbítik, az önellenőrzési pótlék alapja az első téves bevallásban korrigált különbözet. Amennyiben valamely időszak tekintetében más hibát is feltár, úgy az első téves adóbevallásban feltárt adókülönböt után megállapított önellenőrzési pótléket követően a következő időszakokkal kapcsolatban feltárt adókülönböt esetén az előző időszakhoz képest feltárt különbözet lesz az önellenőrzési pótlék alapja.

Nem kell az önellenőrzési pótléket megállapítani a következő esetekben:

- ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti,
- ha a korrekció adóvisszatérítési igénytel jár,
- ha a munkáltató, kifizető a havi járulékbevallást a magánszemély hibás nyilatkozata miatt helyesbíti,
- a magánszemély adózó a munkáltató, kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatti önellenőrzésénél.

Az önellenőrzésről és a NAV ellenőrzéséről még többet olvashat hiánypótló kiadványunkban!

Magos Zoltánné, adószakértő

http://adozona.hu/adozas_rendje/Adoellenorzes_a_gyakorlatban_

Változtak a tb-szabályok augusztus 1-jén, mutatjuk a részleteket

Újra igénybe vehetnek szociális hozzájárulási adó-kedvezményt a munkáltatók a közszférából érkező munkavállalók után az augusztus 1-jén hatályba lépett törvénymódosítás nyomán. Kedvezőtlen, hogy az eddigi 6 hónapról 24 hónapra emelkedett az az időtartam, amíg csak sürgősségi ellátásra jogosultak azok, akik egészségügyi szolgáltatási megállapodást kötnek.

Augusztus 1-jétől módosult az 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) és a 2011. évi CLVI. törvény (szochotörvény) is. Régi-új kedvezményt vehetnek igénybe a munkáltatók a szociális hozzájárulási adóból (szcho), újrakeletkeztetnek ugyan a közszférából elbocsátott, távozó dolgozók elhelyezkedését segítő Karrier Híd Program. Ennek keretében a bruttó munkabérnek, de legfeljebb a minimálbér

kétszeresének (2016-ban 222 ezer forintnak) a 13,5 százalékkal csökkenthető a munkavállaló bére után fizetendő szocho.

A kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a munkaviszonyban alkalmazott személy igényelje, és a foglalkoztatójának átadja a Karrier Híd hatósági bizonyítványt. A korábban hatályos szabályok szerint a kedvezmény igénybevételéhez szükséges kérelmet legutoljára 2012. október 31-én lehetett benyújtani az állami foglalkoztatási szervhez, a kapott hatósági bizonyítvány pedig a kiállításának hónapját követő 12. hónap utolsó napjáig volt érvényes. A törvénymódosítás nyomán 2017. augusztus 31-éig kérelmezhetnek hatósági bizonyítványt a közszférából távozó munkavállalók, hogy új munkáltatójuk igénybe vehesse utánuk a szochokedvezményt.

A hatósági bizonyítványt ugyanazon ügyfél kérelmére egy alkalommal állítja ki az állami foglalkoztatási szerv, és annak egyetlen eredeti példányát adja át az munkavállaló részére. Az állami foglalkoztatási szerv a hatósági bizonyítványon feltüntetett kedvezmény érvényességi idejének kezdő és utolsó napját. A hatósági bizonyítvány a kiállításának napjától a kiállításának hónapját követő 12. hónap utolsó napjáig érvényes.

A Karrier Híd Program kedvezményét az a kifizető veheti igénybe, aki munkaviszonyban olyan személyt alkalmaz, aki a felmentését (felmondását) közvetlenül megelőzően a „közszférában” dolgozott. Azaz a Karrier Híd Programban akkor érvényesíthető a szochokedvezmény, ha a munkaviszonyban foglalkoztatott személy az előző jogviszonyában, azaz a felmentését (felmondását) közvetlenül megelőzően

- közszolgálati jogviszonyban,
- kormányzati szolgálati jogviszonyban,
- közalkalmazotti jogviszonyban,
- a Magyar Honvédséggel, a rendvédelmi szervekkel, az Országgyűlési Őrséggel, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatokkal, a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal hivatásos jogviszonyban,
- a Magyar Honvédséggel szerződéses jogviszonyban, igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszonyban dolgozott, vagy
- költségvetési szervnél munkaviszonyban foglalkoztatták.

A másik, 2016. augusztus 1-jétől hatályba lépő módosítás a Tbj. egészségügyi szolgáltatásra vonatkozó megállapodását érinti. Az egészségügyi szolgáltatásról szóló megállapodást azok a személyek köthetik meg, akik a Tbj. szerint nem biztosítottak, és egészségügyi szolgáltatásra egyéb jogcímen sem jogosultak. A megállapodás alapján fizetendő járulékok havi összege:

- nagykorú állampolgár esetén a minimálbér (azaz 111 000 forint) 50 százaléka,
- 18 évesnél fiatalabb gyermek valamint Magyarországon nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató külföldi tanuló esetén a minimálbér 30 százaléka.

Augusztus elseje előtt a megállapodás első 6 hónapjában az érintett személy csak sürgősségi ellátásokra volt jogosult, kivéve, ha a megállapodás megkötésével egyidejűleg az előírt járulék befizetése 6 hónapra megtörténik. 2016. augusztus 1-jétől a fenti 6 hónap 24 hónapra emelkedett, így a megállapodás alapján már az első 24 hónapra csak sürgősségi ellátás jár. Ha a megállapodást kötő egy összegben befizeti a járulékot 24 hónapra – amely egy felnőtt esetében 1 332 000 forint – akkor a megállapodás megkötését követő hónap első napjától jogosult lesz egészségügyi szolgáltatásra.

Az egészségügyi szolgáltatásra vonatkozó megállapodás kapcsán meg kell jegyezni, hogy 2016 júliusában – a zöld, a piros, a kék és a barna mellett – a sárga lámpa is megjelent a jogviszony-ellenőrzésben. A sárga lámpa bevezetését az indokolta, hogy a megállapodás alapján egészségügyi szolgáltatásra jogosultak a fenti 24 hónap várakozási idő letelte után sem jogosultak a teljeskörű egészségügyi szolgáltatásra.

dr. Radics Zsuzsanna társadalombiztosítási szakértő

A sárga lámpáról, és arról, hogy az egészségügyi szolgáltatási megállapodást megkötő személyek milyen ellátásokra nem jogosultak, korábbi cikkünkben olvashat.

Új: a zöld, piros, kék és barna után itt a sárga lámpa az egészségügyben.

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

AJÁNLÓK:

Iparűzési adó: így kell meghatározni a közvetített szolgáltatások értékét

Az iparűzésiadó-alap kiszámítása során a közvetített szolgáltatások értékével csökkenteni lehet a nettó árbevételt, s e körülmény mindig megmozgatja a vállalkozások fantáziáját. Ha ugyanis abból indulunk ki, hogy a gazdálkodó szolgáltatásbeszerzése így vagy úgy, de a vevőhöz jut (számára „közvetítik”), kézenfekvőnek tűnne levonni azt a következtetést, miszerint minden input szolgáltatás esetén – legalábbis elméletileg – lehet szó közvetített szolgáltatásról. A releváns

jogszabályok azonban ennél kissé cizelláltabban közelítik meg ezt a kérdést. A következőkben e szabályokról lesz szó.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 52. paragrafusának 40. pontja értelmezi a közvetített szolgáltatások értékének fogalmát. Eszerint közvetített szolgáltatás az adóalany által a saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámálzott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye – vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron – egyértelműen megállapítható.

Az idézett – és a számviteli törvény azonos elnevezésű fogalmával tartalmát tekintve azonos – normából az következik, hogy a vásárolt szolgáltatásra vonatkozó feltételek két csoportba sorolhatók. A tartalmi kritériumok a megrendelővel kötött szerződéses jogviszonyra (annak tárgyára, a felek közötti kötelemlre), a számlázási feltételek pedig az ügylet számlán való megjelenítésére vonatkoznak.

A közvetített szolgáltatások koncepciója szerint a vállalkozó a vásárolt szolgáltatást azért rendeli meg és szerzi be, mert azt a megrendelője külön kérte, mégpedig a szerződésükben rögzített módon. A beszerzett, közvetített szolgáltatást éppen az különbözteti meg az egyébként nem iparűzésiadóalap-csökkentő igénybe vett szolgáltatástól, hogy előbbi nem szükséges a vállalkozó saját teljesítményéhez. Ez az oka annak, hogy azt változatlan formában adja, és persze számlázza tovább. A közvetített szolgáltatás természete szerint elválasztható a saját teljesítményként nyújtott szolgáltatástól, az attól függetlenül, sőt csak ekként nyújtható. Ezért a közvetített szolgáltatás esetén a vásárolt és a közvetített (eladott) szolgáltatás szükségképpen ugyanaz (egyébként nem lehetne változatlan formában eladni).

A megrendelővel kötött szerződésből a szolgáltatás közvetítési lehetőségének kell kitűnnie. Ez – bizonyos szerződéstípusoknál (például szállítmányozási szerződés esetén) – a szerződéses kötelemlből, a szolgáltatás jellegéből egyértelműen következik. Más esetben – különösen, ha a vállalkozó saját szolgáltatást is nyújt – a szerződés tárgyában kell külön megnevezni – a saját szolgáltatás mel-

lett – a közvetítendő szolgáltatást. Tehát ilyen esetben nem elégséges, ha a szerződésben csak azt kötik ki, hogy az adóalany jogosult, például alvállalkozó, teljesítési segéd, közreműködő (bármiképp nevezzék is a beszerzett szolgáltatás nyújtóját) igénybevétele.

Mindezt a következő példa világítja meg plastikusan. Ha a vállalkozó az oktatási, képzési tevékenységét külső óraadó tanár igénybevételeével végzi, akkor a tevékenység magában foglalja a képző intézmény saját feladatellátását (helyiség, tananyag, tanszer biztosítását, a képzés szervezését) és a külön szerződéssel megbízott vállalkozó tanár munkáját. Az oktatáson részt vevő magát a képzést veszi igénybe, nem pedig külön a tanár és külön a vállalkozás által nyújtott szolgáltatásokat. A tevékenység során nem is választható el egymástól a képző intézmény említett feladatellátása és a beszállító vállalkozó (a tanár) munkája, a tanár teljesítménye beépül a képzést végző vállalkozó által a megrendelő számára nyújtott komplex szolgáltatásba. Ezért például nem lehet a tanár, előadó szolgáltatását változatlan formában közvetíteni, azaz nem lehet tartalma szerint közvetített szolgáltatásról beszélni, azt igénybevett szolgáltatásként kell (lehet) elszámolni.

Ezzel szemben, ha az oktatási tevékenységet végző vállalkozó arra vállal kötelezettséget a megbízójával kötött szerződésben, hogy szerződést köt egy, a nyelvtanárral a megbízója létesítményében megtartandó nyelvoctatásra, azaz a nyelvtanár szolgáltatását változatlan formában közvetíti, tehát saját teljesítményt nem nyújt (termet, oktatási segédletet nem biztosít), akkor a nyelvtanártól vásárolt szolgáltatás tartalma szerint lehet közvetített szolgáltatás.

adozone.hu

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/helyi_ado/Iparuzesi_adu_igy_kell

Szokásos piaci ár az eljárási, az áfa- és az szja-szabályokban

A szokásos piaci árat a társasági adón kívül az általános forgalmi adóról, a személyi jövedelemadóról szóló törvény, továbbá az adózás rendjéről szóló törvény is szabályozza. Ezúttal itteni alkalmazását vesszük sorra, különös tekintettel az eljárási törvényben foglaltakra.

Általános előírás

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) az alapelvek között fogalmazza meg [Art. 1. § (8) bekezdés], hogy ha a kapcsolt vállalkozások a szokásos piaci ártól eltérő szerződési feltételeket alkalmaznak, ►

akkor az ügyletet adózási szempontból a szokásos piaci ár alapulvételével kell minősíteni. Ez azt jelenti, hogy az adóhatóságnak joga van az adókötelezettséget úgy megállapítani, mintha az ügyletet szokásos piaci áron kötötték volna meg. Nem alkalmazható e rendelkezés, ha a kapcsolt vállalkozások magatartása megfelel a független felektől az adott esetben elvárható piaci magatartásnak.

Az alapelv alkalmazásához az Art. tartalmaz fogalmat is a kapcsolt vállalkozásra [Art. 178. § 17. pont], amely azonos a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szereplő fogalommal [Tao. 4. § 23. pont].

Bejelentés az adóhatóság felé

Az Art. a kapcsolt vállalkozások számára két esetben ír elő külön bejelentési kötelezettséget:

■ Készpénzfizetés esetén a fizetés napjától számított 15 napon belül kell az adóhatósághoz a vevőnek (a szolgáltatást igénybe vevőnek) – a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyek kivételével – bejelentenie a kapcsolt vállalkozások között létrejött, 1 millió forintot meghaladó értékben teljesített készpénzszolgáltatást [Art. 17. § (9) bekezdés a) pont].

Az adózónak a változás szabályai szerint be kell jelentenie az adóhatósághoz a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát az első szerződéskötésüket követő 15 napon belül, valamint a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnését a megszűnést követő 15 napon belül [Art. 23. § (4) bekezdés b) pont].

Pölöskei Pálné

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/afa/Szokasos_piaci_ar_az_eljarasi

Kiküldetés: mi változott, és mi nem a napidíjszabályokban?

A személyi jövedelemadóról szóló törvényben (szja-törvény) 2016. augusztus 1-jétől módosult a belföldi kiküldetés fogalma. Ezentúl, ha a munkáltató a munkavállalót átmenetileg a munkaszerződésben rögzített, vagy ennek hiányában a szokásos munkavégzési helytől eltérő belföldi helyen történő munkavégzésre utasítja, akkor adózási szempontból kiküldetésben töltött időnek csak a feladat ellátása érdekében szükséges utazási idő számít. Hogyan érinti ez a fuvarosokat?

Az szja-törvény 3. paragrafus 11. pontjának fő szabálya értelmében 2016. augusztus 1-jéig

kiküldetésnek a munkáltató által elrendelt, a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen történő munkavégzés minősült, míg a módosult rendelkezés szerint kiküldetésnek most már a munkáltató által elrendelt hivatali, üzleti utazás számít, ide nem értve a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló kormányrendelet szerinti munkába járást, a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkáltató székhelyére, telephelyére történő oda- és visszautazást.

A törvény 3. paragrafusának változatlan 10. pontja szerint pedig hivatali, üzleti utazásnak minősül „a magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás – a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével –, ideértve különösen a kiküldetés (kirendelés) miatt szükséges utazást, de ide nem értve az olyan utazást, amelyre vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási idő, a tényleges szakmai és szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján, akár közvetve is megállapítható, hogy az utazás csak látszólagosan hivatali, üzleti”.

A változás lényege tehát, hogy fő szabályként a munkaszerződésben rögzített, vagy ennek hiányában a szokásos munkavégzési helytől eltérő helyen elrendelt munkavégzésnek a hivatali, üzleti utazáson kívüli időtartama nem kiküldetés.

Surányi Imréné okleveles közgazdász

A teljes cikket itt olvashatja el:

http://adozone.hu/2017_es_valtozasok/Kikuldetes_mi_valtozott_es_mi_nem_a_napidij_KVR7TS

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

63 évesen és özvegyen rokkantsági ellátásból öregségi nyugdíjba

2009. december 15-étől rokkantsági nyugdíjba mentem, valamint özvegyi nyugdíjat is kapok. 1953-as születésű vagyok, és október 12-én betöltöttem a nyugdíjas korhatárt. Kérhetem-e a nyugdíjam újbóli megállapítását, illetve az özvegyi nyugdíját is? A férjem rokkantnyugdíjas-ként halt meg – a nyugdíjának 30 százalékat kaptam özvegyi nyugdíj jogcímen. Melyik az a nyomtatvány, ahol bejelölöm az új számítást, vagy a kérelmezést személyesen kell intéznem?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

Azon személyek, akik 2011. december 31-én I-III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugellátásban részesültek és ezen időpontban 57. életévüket már betöltötték 2012. január 1-jétől kezdődően ellátásukat már nem saját jogú nyugellátásként kapják, nem minősülnek nyugdíjasnak, ezért nincs akadálya az öregségi nyugdíjuk esetleges megállapításának. Megkeresése szerint Ön 2009. évtől rokkantsági nyugdíjas volt, ezért figyelemmel a születési dátumára 2012. január 1-jétől a nyugellátása már nem nyugdíjként, hanem azonos összegben, de rokkantsági ellátásként kerül továbbfolyósításra.

Annak érdekében, hogy Ön az irányadó öregségi nyugdíjkorhatára betöltésétől – 2013. október 12-étől – ismételten nyugdíjassá váljon két lehetséges nyílik:

■ A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (Mmtv.) 32. § (4) bekezdése lehetőséget nyújt, hogy kérelemre az öregségi nyugdíjkorhatár betöltését követően a rokkantsági ellátás azonos összegben öregségi nyugdíjként kerüljön továbbfolyósításra. Ebben az esetben gyakorlatilag csupán arról van szó, hogy a 2012. január 1-je előtt megállapított rokkantsági nyugdíja öregségi nyugdíjként kerül továbbfolyósításra, a nyugellátás újbóli kiszámítására nem kerül sor.

■ A másik lehetőség, hogy mivel az öregségi nyugdíj megállapítását nem zárja ki, ha az adott személy rokkantsági ellátásban részesül, kérheti az öregségi nyugdíjának új igényként történő kiszámítását és megállapítását. Ebben az esetben az öregségi nyugdíj összege az igénybejelentés időpontjában hatályos szabályok szerint kerül kiszámításra, mely összeg eltérhet a már folyósításra kerülő rokkantsági ellátás összegétől. Fontos hangsúlyozni, hogy ezzel a lehetőséggel viszont kizárólag abban az esetben élhet, ha a rokkantsági ellátása az első pontban említett kérelme alapján már nem öregségi nyugdíjként kerül továbbfolyósításra.

A Nyugdíjfolyósító Igazgatóság a fent említett lehetőségekről vélhetően már tájékoztatást nyújtott Önnek, hiszen az érintett személyi körnek a nyugdíjkorhatáruk betöltése előtt 2 hónappal tájékoztatást nyújt az öregségi nyugdíj igénybevételének lehetőségeiről.

Szeretném felhívni a figyelmét, hogy az öregségi nyugdíj újbóli kiszámítását kizárólag egy új igénybejelentés benyújtásával lehet kérelmezni, melyben egyértelműen jelezni kell, hogy a nyugellátás megállapítását kizárólag abban az esetben kéri, amennyiben az új megállapítás magasabb összegű ►

nyugellátást eredményez, mint a rokkantsági ellátásnak öregségi nyugdíjként történő továbbfolyósítása. Az ily módon benyújtott öregségi nyugdíjigények elbírálása során az eljáró nyugdíjbiztosítási szervek olyan eljárást folytatnak, hogy az igénybejelentésre tekintettel előzetes számítást végeznek az öregségi nyugellátás várható összegére vonatkozóan, melynek eredményéről külön tájékoztatást nyújtanak az érintett igénylők részére. A tájékoztatást követő 15 napon belül dönthet majd az érintett igénylő arról, hogy a rokkantsági ellátással azonos összegben folyósított öregségi nyugdíjat, vagy az új összegben megállapított öregségi nyugdíjat kívánja-e igénybe venni. Mivel az öregségi nyugdíj megállapítása a rokkantsági ellátás folyósításának megszüntetését eredményezi, ezért a fenti eljárással kiküszöbölésre kerül, hogy az érintett személynek a számára alacsonyabb összegű ellátás kerüljön öregségi nyugdíjként továbbfolyósításra.

Felhívom a figyelmét, hogy az öregségi nyugdíj igénylését írásban, kizárólag az e célra rendszeresített nyomtatványon – K02 – a lakóhelye szerint illetékes kormányhivatal nyugdíjbiztosítási szervénél, vagy elektronikus úrlapon kell igényelni. (A nyomtatványon nincs külön feltüntetve a választási lehetőség, azt a nyomtatvány 5. oldalán található „megjegyzés” rovatban célszerű jelezni.) A nyugdíjbiztosítási szervet kizárólag az igénybennyújtást követően tudnak intézkedni a fent említett előzetes számítás elvégzéséről és tájékoztatásról. Fontos megemlíteni, hogy az öregségi nyugdíj megállapításának feltétele, hogy az érintett személy a nyugellátás megállapításának kezdő napján ne álljon biztosításra kötelező jogviszonyban, ezért ha Ön jelenleg munkaviszonyban áll, a nyugellátás megállapíthatósága érdekében a munkaviszonyt meg kell szüntetnie.

Végezetül tájékoztatom, hogy az elhunyt házastársa jogán megállapított özvegyi nyugdíjának újraszámítására nincs jogszabályi lehetőség.

Winkler Róbert nyugdíjszakértő

Számla megküldése pdf-ben

Hitelesnek tekinthető-e, és elfogadja-e a NAV hitelesnek a számlázóprogrammal

előállított és pdf file formátumban emailen keresztül megküldött számlákat a számlabefogadónál?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

Önmagában egy pdf-ben megküldött számláról még nem lehet megmondani, hogy megfelel-e az áfatörvény feltételeinek, miszerint a számla kibocsátásának időpontjától a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a számla eredetének hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát – valamint ezen követelménynek bármely olyan üzleti ellenőrzési eljárással eleget lehet tenni, amely a számla és a termékértékesítés vagy a szolgáltatásnyújtás között megbízható ellenőrzési kapcsolatot biztosít. A NAV is ezeket a feltételeket vizsgálja, amely szorosan kapcsolódik az elektronikus számlázás szabályaihoz.

Az elektronikus számlára vonatkozó alapvető szabályok az áfatörvényben találhatók. E szerint az elektronikus számla eredetének hitelességére és adattartalmának sértetlenségére vonatkozó követelményeknek történő megfelelése úgy is biztosítható, ha az elektronikus számlát

a) az elektronikus aláírásról szóló törvény rendelkezései szerinti minősített elektronikus aláírással látják el; vagy

b) az elektronikus adatszerezrendszerben (a továbbiakban: EDI) elektronikus adatként hozzák létre és továbbítják.

Az elektronikus számla alkalmazásának azonban a feltétele az előbb említett második esetben, hogy a számlakibocsátásra kötelezett és a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban megállapodjon az EDI alkalmazásáról és használatáról. Egyéb esetben is feltétel a számlabefogadó beleegyezése, kivéve, ha erről jogszabálytól eltérően rendelkezne, azonban esetükben ilyenről – a feltételek ismeretének hiányában – nem tudunk.

Szolnoki Béla, adószakértő, könyvvizsgáló

Értékesítés harmadik országba

A Ker Kft. EU-n kívüli vevőnek értékesített. A számlát 0 százalékos áfával állította ki a vevő felé. A magyar exportőr (akit a vevő bízott meg) a kiléptetést követően az alábbi

bi bizonylatokat adta át a Ker Kft.-nek: kiviteli kísérőokmány, kiléptetési igazolás, kiviteli tételjegyzék, saját „számlája” másolata. Mindegyik okmányon feladóként az exportőr szerepel, valamint az általa kiállított számla sorszáma. Ezen a számlán (összesítőn) az áruk felsorolása mellett van csak feltüntetve „az eladó cég megnevezése” oszlopban a kft. neve (a számla száma nélkül), a számla körülbelül 400 tételeből az ő 60 tétele mellett. Elegendő-e a felsorolt okmányok, (főleg az exportőr számlájával), hogy a Ker Kft. értékesítési számlája 0 százalékos maradjon?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA

Az áfatörvény [2007. évi CXXVII. tv.] az export adómentességéről ekként rendelkezik:

„98. § (1) Mentés az adó alól a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott termék értékesítése a Közösség területén kívülre, feltéve, hogy a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását

a) az értékesítő maga vagy – javára – más végzi;

...

(2) Az (1) bekezdés alkalmazásának feltétele, hogy

a) a termék Közösség területéről való elhagyásának tényét, amelynek az értékesítés teljesítésekor, de legfeljebb a teljesítés napját követő 90 napon belül kell megtörténnie, a terméket a Közösség területéről kiléptető hatóság igazolja, valamint

b) az a) pontban említett határidőn belül az értékesített terméket rendeltetésszerűen ne használják, egyéb módon ne hasznosítsák, ide nem értve a kipróbálást és a próbagyártást.”

Mindebből kifolyólag az adómentesség jogszerű alkalmazása igazolásához a kiléptető vámhatóság által leigazolt azon kiviteli okmány szükséges, amelynek adatai alapján egyértelműen igazolható az értékesítő vállalkozás, és az hogy mely számlában rögzített értékesítés áruira vonatkozik a kiléptetés.

A kiszállítást, kiviteli vámeljárást intéző társaság számlájának semmilyen jelentősége nincs az értékesítő exportra alkalmazott adómentessége – vagy annak esetleges későbbi, ellenőrzés általi megvonása – szempontjából.

Bartha Katalin okleveles adószakértő, InterTax Pro Kft.

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