

VÁLASZADÓ

2021/7. július

E-kereskedelmi áfa

Változott a csed és a gyed

Új átalányadózás

Hibás bevallás javítása

Kérdések és válaszok

ADÓ
2021

7

Kedves Olvasó!

A remények szerint véget érő járványhelyzet és a nyaralási idény ellenére mostanában sem ülhetnek ölvett kézzel a számlázással, munkaügyekkel, adminisztrációval foglalkozó szakemberek: számos korábbi szabály és előírás módosult. Ezekről közölt cikkeinkből szemléztünk.

Így részleteztük a július 1-jén hatályba lépett, e-kereskedelemmel kapcsolatos új áfaszabályokat. Bemutatjuk, hogy a csed és a gyed jogosultsági és mértékszabályainak módosítása kiket érint. Sok egyéni vállalkozó számára érdemes lesz 2022-től a legújabb átalányadózást választani. Ismertetjük ennek lényegét és a kedvezményezett tevékenységeket.

Külön írásban részletezzük a fiatalok foglalkoztatásának speciális szabályait. De van úgy, hogy elbocsátás miatt az idősebb munkavállalók kerülnek reménytelen helyzetbe. Számukra szóba jöhet a nyugdíj előtti álláskeresési segély. Egyes vállalkozásokon pedig a december végéig érvényesíthető rendkívüli fizetési könnyítés segíthet. Ismertetjük azt is, mit jelent és mire, milyen feladatot ró az új központi nyilvántartás, amelynek célja a vállalkozások tényleges tulajdonosának nyilvántartása.

E-kereskedelem: új időszámítás július 1-jétől

Július 1-jén hatályba léptek az e-kereskedelemmel kapcsolatos új áfaszabályok. Az e-kereskedelmi vagy digitális áfacsomag rendelkezéseinek hatálybalépésével az EU 2016 áfaakcióterv újabb mérföldkövéhez érkezünk.

Az eredetileg tervezetthez képest fél éves csúszással, 2021. július 1-jén hatályba léptek az e-kereskedelemmel kapcsolatos új szabályok. Az ügyletek áfakezelése (például a teljesítési hely meghatározása) jellemzően nem módosul, elsősorban az adókötelezettség teljesítésének (például adóbevallás, adó megfizetése) módjában hoz változást az új szabályrendszer.

Milyen ügyleteket érint a változás?

Az e-kereskedelmi áfacsomag rendelkezései a nem adóalanyoknak történő értékesítéseket érintik, azaz az úgynevezett B2C relációban alkalmazandók, a B2B relációkban nem. Vonatkoznak a közösségi és a termékimportot is megvalósító távértékesítésekre, illetve a nem adóalanyoknak közösségen belül nyújtott szolgáltatásokra, nem érintik viszont az exportot és a belföldi értékesítéseket (kivéve, azt az esetet, ha harmadik országbeli adóalany platformon keresztül értékesít belföldi raktárból belföldre).

Mi változik a termékek távértékesítése esetén?

A távértékesítés ténye

A távolsági értékesítések tényállási elemei lényegében nem változnak július 1-jétől. Továbbra is nem adóalany vevőknek történő határon átnyúló értékesítésről van szó, és az érintett termékkör sem változik (nem lehet új közlekedési eszköz, fel- és összeszerelés tárgyú szolgálat, illetve különbözeti adózás alá tartozó termék).

Emellett tényállási elem továbbra is, hogy az értékesítő gondoskodik a fuvarozásról. E tekintetben azonban 2021. július 1-jétől pontosítás kerül a jogszabályba, megerősítve, hogy az értékesítő közvetett részvételével történő feladás, fuvarozás is távértékesítésnek számít.

A jogszabályi pontosítás – összhangban az Európai Unió Bírósága Krakvet-ügyben hozott ítéletével – egyértelművé teszi tehát, hogy ha a fuvarozás, akár közvetetten is, az eladó részvételével történik (például az eladó segíti elő, hogy a vevő igénybe veszi a harmadik fél kézbesítési szolgáltatásait, ha a fuvarozó az értékesítő alvállalkozója, ha az eladó felelős a termék vevőhöz történő eljuttatásáért, ha az értékesítő számlázza, szedi be a fuvardíjat a vevőtől és továbbítja a fuvarozónak stb.), akkor az eladó tekintendő a fuvarozó félnek. Az eladó közreműködésével létrejött, úgynevezett mesterséges kapcsolatokat tehát figyelmen kívül kell hagyni, és a valós tartalom alapján kell a tényállást megítélni.

Az új szabályok szerint így csak akkor kerülhető ki a távértékesítési tényállás, ha a terméket maga a vevő fuvarozza vagy fuvaroztatja, és az eladó a fuvarozásban sem közvetve, sem közvetlenül nem vesz részt. Vagyis jelentősen szűkülhet az a kör, amely a fuvarozás szervezőjére tekintettel kikerülhet a távértékesítési tényállás hatálya alól. Érdemes tehát azoknak is újra átgondolniuk, hogy nem kell-e a távértékesítés szabályait alkalmazniuk, akik eddig nem így kezelték az ügyleteket, ha nem teljesen egyértelmű, hogy a vevő fuvaroz vagy fuvaroztat.

Közösségen belüli és importot megvalósító távértékesítés fogalmának megalkotása

Eddig nem volt definiálva a közösségen belül távértékesítés az áfatörvényben, csak a teljesítési helyre vonatkozó szabályoknál volt meghatározva, hogy milyen esetekben alkalmazható a termékértékesítés teljesítési helyére vonatkozó speciális rendelkezés. 2021. július 1-jétől viszont két új definíció kerül az áfatörvénybe (12/B §), amelyek a termék közösségen belüli távértékesítésére és a harmadik államból importált termék távértékesítésére vonatkoznak.

A döntő különbség a két tényállás között, hogy a **közösségi távolsági értékesítés esetében** a terméket már az Európai Unió (EU) belülről adják fel egy másik EU-tagállami rendeltetéssel (az is ilyennek minősül például, ha magyar eladó magyar vevőnek értékesít, de a vevő az árut például Ausztriába kéri szállítani). A **harmadik országból importált termék távértékesítése esetén** pedig a termék feladása harmadik országból történik közösségi rendeltetéssel (tehát, ha már az unió területén lévő raktárban van a termék a feladáskor, és azt harmadik országos eladó onnan értékesíti, akkor az ügylet nem importot megvalósító, hanem közösségi távértékesítésként kezelendő, ilyenkor a termék származása nem számít).

Az ügyleteket 2021. július 1-jétől e definíciók figyelembevételével kell minősíteni. A különbségtétel fontos, mivel más előírások vonatkoznak a távértékesítés két típusára.

A teljesítési hely meghatározásának újraszabályozása

A távolsági értékesítések teljesítési helye főszabály szerint az érkezés tagállama, de ha nem jövedéki termékről van szó, és az érkezési tagállamban meghatározott értékhatár alatti (tagállamtól függően 100 ezer vagy 35 ezer euró/év) a forgalom (adott naptári évben, áfa nélkül, göngyöltetten), akkor az indulás tagállama a teljesítés helye (ekkor is választható az érkezés tagállamában történő adózás).

2021. július 1-jétől viszont megszűnt a 35 ezer eurós (az EU-csatlakozás időpontjában érvényes árfolyamon számítva 8 millió 800 ezer forint) értékhatár, így a teljesítés helye főszabály szerint a célszország.

Ez alól kivétel, azaz a teljesítési hely az indulás tagállama, ha az alábbi feltételek együttesen teljesülnek:

- az értékesítő csak egy tagállamban letelepedett;
- a terméket ettől eltérő tagállamba értékesíti (ez lehet több különböző tagállam is);
- a közösségi távértékesítés és a távolról is nyújtható szolgáltatások (áfatörvény 45/A paragrafusának hatálya alá tartozó szolgáltatások) áfa nélküli értéke sem a tárgyévben, sem az azt megelőző évben nem haladja meg a 10 ezer eurót (2017. december 5-én érvényes EKB-árfolyam alkalmazásával 3 millió 100 ezer forintot). E határérték vizsgálatakor az összes EU-tagállamot együtt kell vizsgálni.

Előzetes bejelentéssel (változásbejelentő benyújtása) a feltételek fennállása esetén is választható a célszország szerinti adózás, de ez a választás két évig kötelez.

Az indulás tagállamában történő adózás a kis forgalmat bonyolító vállalkozásoknak jelenthet könnyebbséget. Másik egyszerűsítési lehetőség az egyablakos OSS rendszeren keresztül történő adózás választása, ha az említett feltételek nem állnak fenn (például a 10 ezer eurót meghaladja a forgalom), vagy az adóalany nem szeretne az indulás tagállamában adózni. Az OSS (One Stop Shop) a jelenlegi MOSS (Mini One Stop Shop) rendszerhez hasonlóan működik, annak a kiterjesztett változata. Erről részletesebben a cikksorozat második részében lesz szó.

Mi változik, ha a távértékesítés online platform közvetítésével történik?

Az online platform az e-kereskedelmi szabályok alkalmazásában olyan elektronikus felületet jelent, amely elősegíti a termékek távértékesítését. Az „elősegíti” e tekintetben azt jelenti, hogy a kapcsolatfelvétel és maga az értékesítés is a platformon keresztül történik. Nem kezelendő tehát platformként az olyan elektronikus felület, amely kizárólag a fizetésekkel kapcsolatban nyújt szolgáltatást, csak reklámozza, listázza a termékeket, vagy csak átirányítja a vevőt az eladó oldalára.

A platformok július 1-jétől új szerepet kapnak bizonyos (általában az eladó személye miatt az áfabevétel-kiesés kockázatával járó) értékesítéseknél. A platform kizárólag áfaszempontról fikciós szereplőként beépül az értékesítési láncolatba (úgy kell tekinteni, mintha ő venné meg a terméket az eladótól és ő értékesítené azt a vevőnek).

A kockázatos tényállások – azaz, amikor a platform fikciós szereplőként áfaszempontról belép az értékesítési láncba – a következők:

MEGJELENT!

MUNKAJOG 2021 KÜLÖNSZÁM

Megrendelés: bolt.hvg.hu/hvg-kulonszamok



33 új kúriai határozat

Vészhelyzeti rendeletek

~~4750~~
forint helyett

Kedvezményes ár:
4040 forint

hvg

- importot megvalósító távértékesítés, ha a küldemény belső értéke a 150 eurót nem haladja meg,
- közösségi távértékesítés, ha az értékesítő a közösségen belül nem letelepedett, harmadik országbeli adóalany (ez értékhatártól független, az az eset is ide tartozik, ha harmadik országbeli értékesítő belföldi raktárból értékesít belföldi, nem adóalanyoknak).

A fentiek alkalmazásában a belső érték az áru letisztított ügyleti árát jelenti, ami a kísérő dokumentumokból kiderül (nem tartalmazza az adót, vámot, illetéket, járulékokat, valamint a biztosítás, csomagolás, fuvarozás költségét, kivéve, ha azok nincsenek külön feltüntetve, hanem az árban szerepelnek). A belső értéket küldeményenként kell vizsgálni. A küldemény az egy eladótól egy vevőnek feladott, egybecsomagolt, ugyanazon fuvarozási szerződés hatálya alá tartozó áruk összességét jelenti.

A platform polgárjogi szempontból nem tulajdonosa a terméknek, és nincs elegendő információja sem az ügyletről ahhoz, hogy a normál szabályok szerint teljesítse az adókötelezettségét, ezért a jogalkotó vélelmekkel segíti az áfakezelést. A platform beiktatása az értékesítési láncba az áfa szempontjából láncértékesítést eredményez, és az általános szabályok alapján a teljesítési hely megállapítása a fuvarozással érintett értékesítés azonosításával kezdődik. Platform esetében azonban nem kell vizsgálni, hogy melyik a fuvarozásos értékesítés, mivel a törvény megdönthetetlen vélelmet ír elő, mely szerint a platformé a fuvarozásos értékesítés, és teljesíti a közösségen belüli távértékesítést. A tényleges értékesítő értékesítése így mindig az indulás tagállamában teljesül, ott minősül belföldi értékesítésnek. Közösségen belüli távértékesítés esetén viszont ez az első értékesítés mentesül az áfa alól minden EU-tagállamban (levonási joggal járó mentesség). (Ennek oka, hogy ha az értékesítő áfát számítana fel, és esetleg nem fizetné be, de a platform ezt az áfát levonásba helyezné, akkor az összességében az áfabevételek csökkenését eredményezhetné). Szintén megdönthetetlen vélelem, hogy az eladó és a platform értékesítésének teljesítési időpontja azonos: az a nap, amikor az eladó a fizetést elfogadja. A fikciós értékesítés esetében ugyanakkor megdönthető vélelem, hogy a platform az eladót adóalanyának, a vevőt pedig nem adóalanyának feltételezi mindaddig, amíg annak ellenkezőjéről meg nem bizonyosodik. Július 1-jétől tehát a platformoknak az általuk elősegített, fent említett értékesítések esetében adófizetési kötelezettségük keletkezik, amit – a cikksorozat második részében bemutatásra kerülő – egyablakos rendszeren keresztül fizethet meg. A platformnak ezen adókötelezettségre vonatkozóan korlátozott felelőssége van. Ha ugyanis az eladótól vagy vevőtől tévesen kapott információ miatt nem teljesíti megfelelően az adókötelezettségét, és bizonyítani tudja, hogy nem tudta és észszerűen elvárható módon nem tudhatta, hogy a részére adott információ helytelen, akkor elkerülheti a szankciókat. Ezzel együtt is a fikciós értékesítésbe bevont platformoknak érdemes megfelelő termék- és ügyfélazonosítási rendszert kidolgozniuk (ügyfélstátusz-vizsgálat, termékazonosítás adókulcsok tekintetében) az áfakockázat mérséklése érdekében.

Antretter Erzsébet, Niveus Consulting Group adótanácsadási üzletágának igazgatója

A cikk második része itt olvasható el!
<https://adozona.hu/afa>

Változnak a csed és a gyed szabályai

Sokak előtt ismert, hogy 2021. július 1-jétől a csecsemőgondozási díj összege az annak alapját képező naptári napi alap, illetve naptári napi jövedelem 70 százalékáról 100 százalékra nő. A napokban további módosításokat is kihirdettek, amelyek szintén 2021. július 1-jétől lépnek hatályba, és mind a csecsemőgondozási díjra, mind a gyermekgondozási díjra vonatkoznak. Cikkünkben ezeket a változásokat ismertetjük.

Mikor nem jár az ellátás?

A csecsemőgondozási díj vonatkozásában a hatályos szabály két esetet rögzít, amikor nem jár a csecsemőgondozási díj. Az egyik eset, ha az ellátásban részesülő bármilyen jogviszonyban – kivéve a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenységet – keresőtevékenységet folytat. Erre vonatkozóan a jogszabály azt is rögzíti, hogy nem minősül keresőtevékenységnek az ellátásra való jogosultság kezdőnapját megelőzően végzett tevékenységből származó jövedelem – ideértve a szerzői jog védelme alatt álló alkotásért járó díjazást és a személyijövedelemadó-mentes tiszteletdíjat is –, ha azt az ellátás folyósításának ideje alatt fizetik ki. A másik eset, amikor a biztosított a szülési szabadság tartamára a teljes keresetét megkapja. A törvény kitér arra is, hogy ha a keresetét részben kapja meg az ellátásra jogosult, akkor csak az elmaradt kereset után jár a csecsemőgondozási díj.

2021. július 1-jétől a fenti szabály helyébe egy kizáró ok lép, mely szerint „nem jár csecsemőgondozási díj a biztosítottnak, ha bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyt – keresőtevékenységet folytat”. A törvény indoklása alapján a fenti, egyszerűbb szabályozás kialakítására azért került sor, mert a keresetre és keresőtevékenységre vonatkozó fogalom meghatározásból következik, hogy a csecsemőgondozási díj folyósításának valójában jelenleg is egyetlen korlátja van, a keresőtevékenység folytatása, és nincs jelentősége annak, hogy a jogosult a keresetét részben vagy egészben kapja-e meg. A másik módosítás a gyermekgondozási díjat érinti. A jelenleg hatályos szabály alapján – egyebek mellett – akkor nem jár a gyermekgondozási díj, ha az arra jogosult személy a gyermeket napközbeni ellátást biztosító intézményben (bölcsőde, mini bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, ►

családi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet) helyezi el, kivéve, ha a jogosult keresőtevékenységet folytat, illetve az ellátást biztosító intézmény rehabilitációs, habilitációs foglalkozást nyújtó intézmény. Idén július 1-jétől bővül a kivételek köre a nappali rendszerű oktatás keretében iskolában, szakképző intézményben tanuló vagy felsőoktatási intézményben nappali képzésben vesz részt vevő jogosulttal. Azaz 2021. július 1-jétől nem jár a gyermekgondozási díj, ha a gyermeket bölcsődében, mini bölcsődében, munkahelyi bölcsődében, családi bölcsődében vagy napközbeni gyermekfelügyeletben helyezték el, kivéve ha

- a jogosult keresőtevékenységet folytat, vagy
- nappali rendszerű oktatás keretében iskolában, szakképző intézményben tanul, illetve
- felsőoktatási intézményben nappali képzésben vesz részt, vagy
- az intézmény, ahol a gyermeket elhelyezték, rehabilitációs, habilitációs foglalkoztatást nyújt.

A hatályos szabály alapján továbbá akkor sem jár a gyermekgondozási díj, ha a jogosult a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 4. paragrafus (1) bekezdésének i) pontjában meghatározott egyéb rendszeres pénzellátásban részesül, ide nem értve többek között, ha álláskeresői járadékot és segélyt, vállalkozói és a munkanélküli járadékot, valamint az álláskeresőt ösztönző juttatást kap, vagy ha a jogosult rendszeres pénzellátásban részesül, és a csecsemőgondozási díjra, az örökbefogadói díjra, vagy a gyermekgondozási díjra való jogosultság kezdő napján társadalombiztosítási járulék fizetésére kötelezett.

A fenti felsorolásban 2021. július 1-jétől jelentős változás állt be, mely szerint a fenti esetekből csak az álláskeresői ellátás marad meg, és kibővül az ellátások köre azokkal, akik rokkantsági vagy rehabilitációs ellátást kapnak. Azaz 2021. július 1-jétől a fenti szabály helyett hatályos új rendelkezés úgy szól, hogy nem jár a gyermekgondozási díj, ha a jogosult a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 4. paragrafus (1) bekezdésének i) pontjában meghatározott egyéb rendszeres pénzellátásban részesül, ide nem értve többek között a Tbj. szerinti álláskeresői támogatást, a rokkantsági ellátást és a rehabilitációs ellátást.

Gyermekgondozási díj maximális összegének felülvizsgálata

Tekintettel arra, hogy a gyermekgondozási díjnak maximális összege van, amely a mindenkor minimálbér kétszeresének 70 százaléka, így évente hivatalból felül kell vizsgálni, és újra meg kell állapítani a maximális összegben járó gyermekgondozási díjakat. A korábban hatályos szabály ezt a felülvizsgálatot a következőképpen tartalmazta: „a maximális összegben megállapított gyermekgondozási díj összegét minden év január 15-éig hivatalból felül kell vizsgálni, és a tárgyév érvényes összeghatár figyelembevételével január 1-jei időponttól újra meg kell állapítani”.

A fenti szabályt azonban nem igazán lehetett idén alkalmazni, mert a 2021. évi minimálbér emelésére csak februártól került sor. Felkészülve az idén beállt helyzetre, 2021. július 1-jétől a módosítás már úgy rendelkezik, hogy a gyermekgondozási díj összegét a minimálbér, illetve a garantált bérminimum emelésének napjától számított 15 napon belül kell hivatalból felülvizsgálni, és a megemelt minimálbér, illetve garantált bérminimum figyelembevételével – ha kormányrendelet korábbi időpontot nem állapít meg – az emelés napjára visszamenőlegesen újra meg kell állapítani.

Nevelőszülő gyermekgondozási díja

Gyermekgondozási díjra jogosult a nevelőszülő is, ha egyebek mellett

- nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonya mellett egyidejűleg fennálló, a Tbj. 6. paragrafusa szerinti biztosítási jogviszonnyal rendelkezik, és
- a gyermek születését megelőző két éven belül 365 napon át biztosított volt.

A módosítás ez utóbbi feltételt pontosítja a nevelőszülő kapcsán, mely szerint a 365 nap biztosítási idő meglétét a nevelésbe vett gyermek gondozási helyének a nevelőszülőnél történő kijelölését megelőző két éven belül kell vizsgálni.

Méltányosság alapján járó gyermekgondozási díj

Idén július 1-jétől nő a méltányosságból megállapított gyermekgondozási díj összege. Korábban ez az összeg a minimálbért nem haladhatta meg, míg 2021. július 1-jétől a mindenkor minimálbér kétszeresének a 70 százaléka a felső korlát.

dr. Radics Zsuzsanna tb-szakértő, jogász ►

FIZESSEN ELŐ
A HVG-RE!



Válasszon exkluzív nyári ajánlataink közül, most értékes ajándékokkal!

MEGNÉZEM

Az akció
2021. július 31-ig tart.

AJÁNLÓK

Sokaknak megéri majd váltani: egyéni vállalkozók átalányadóztatása 2022-ben

Az átalányadóztatást választó egyéni vállalkozók 2022-től sokkal kedvezőbb körülmények között adózhatnak a bevételeik után. Cikkünk végigveszi a hatályba lépő változásokat, illetve példákon keresztül szemlélteti, hogy ezek összességében hogyan hatnak majd a vállalkozások bevételeire.

Költséghányadok változása

Egyforma költséghányadot alkalmazhatnak az adózók, azaz a kiegészítő tevékenységet folytatóknak (nyugdíjasnak) nem kell alacsonyabb költséghányaddal számolnia

Az általános költséghányad 40 százalék (informatikus, oktató, tervező).

Amennyiben az adóév egészében kizárólag az alábbi tevékenységeket folytatja az egyéni vállalkozó, akkor 80 százalék költséghányad alkalmazható.

Ezek a tevékenységek a következők:

- mezőgazdasági, erdőgazdálkodási (TESZOR 01, 02), bányászati (TESZOR 05-től 09-ig) és feldolgozóipari (TESZOR 10-től 32-ig) termék-előállítás, építőipari kivitelezés (TESZOR 41, 42);
- mezőgazdasági, betakarítást követő szolgáltatás (TESZOR 01.6), vadgazdálkodáshoz kapcsolódó szolgáltatás (TESZOR 01.70.10), erdészeti szolgáltatás (TESZOR 02.40.10) és zöldterület-kezelés (TESZOR 81.30.10);
- halászati szolgáltatás (TESZOR 03.00.71), halgazdálkodási szolgáltatás (TESZOR 03.00.72);
- feldolgozóipari szolgáltatás (TESZOR 10-től 32-ig) a bér munkában végzett szolgáltatás és az egyéb sokszorosítás (TESZOR 18.20) kivételével;
- építőipari szolgáltatás (TESZOR 43);
- ipari gép, berendezés, eszköz javítása (TESZOR 33.1), gépjárműjavítás (TESZOR 45.20), személyi, háztartási cikk javítása (TESZOR 95.2), épületgépészeti berendezések javítása (TESZOR 43.21, 43.22, 43.29);
- a taxis személyszállítás (TESZOR 49.32.11) személygépjármű kölcsönzése vezetővel (TESZOR 49.32.12), egyéb máshová nem sorolt szárazföldi személyszállítás (TESZOR 49.39.39), közúti áruszállítás (TESZOR 49.41.1);
- számítógép, kommunikációs eszköz javítása (TESZOR 95.1);
- fényképészet (TESZOR 74.20); textil, szőrme mosása, tisztítása (TESZOR 96.01), fodrászat, szépségápolás (TESZOR 96.02), hobbiállat-gondozás (TESZOR 96.09.11);
- a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján folytatott vendéglátó tevékenység (TESZOR 56).

Az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján kiskereskedelmi tevékenységből bevételt szerző egyéni vállalkozó 90 százalék költséghányadot alkalmazhat. Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó más tevékenységet is folytat, akkor át kell térnie az alacsonyabb költséghányadra.

Bevételi határ emelkedése

Jövőre a bevételi határ összege az idei 15 millió forint helyett az éves minimálbér emelkedését figyelembe véve, annak tizszeresében kerül meghatározásra. A jelenleg (2021-ben) ismert minimálbér alapján ez az összeg 20 millió 88 ezer forint.

Lepsényi Mária
adószakértő

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/2022_es_adovaltozasok

Kapcsolódjon ki az Adózónával!

Nyerjen **páros belépőt** a VeszprémFest Cotton Club Singers koncertjére, vagy a **150 diffúzoros kulacs** egyikét!

✓ naprakész információk ✓ szakértői segítség ✓ 2021-es HVG-különszámok

Az akció feltételei a 2021. július 1-je és augusztus 10-e között megrendelt és befizetett megrendelésekre vonatkoznak.



18 év alattiak munkában

A munkaügyi felügyelet ellenőrzése kiterjed a fiatalkorúak foglalkoztatásával kapcsolatos jogszabályok betartására, azok megsértését szigorúan szankcionálja. Az életkori feltétel megsértése esetén a bírság kiszabása nem mellőzhető. A tizennyolcadik életévüket be nem töltött dolgozók kiemelt munkajogi védelemben részesülnek, az életkorukra, fejlettségi szintjükre tekintettel a munkáltatóknak az általánosnál szigorúbb szabályokat kell betartaniuk (munkaidő, pihenőidő, szabadság, munkavédelmi szabályok stb.).

Érdekesség, hogy a vonatkozó szabályokat nem csak akkor kell alkalmazni, ha a foglalkoztatásra munkaviszony keretében kerül sor, hanem például iskolaszövetkezeti tagsági vagy megbízási, vállalkozási jogviszony esetén is. Azaz, hiába nem munkaviszonyban áll egy 16. életévét betöltött diák, az alábbi garanciális rendelkezések (értelemszerűen, ami a munkaviszony sajátosságából ered, így például a pótszabadság, nem tartozik ide) minden esetben védik őt. Erre figyelemmel a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyok létesítése, így például a vállalkozási, megbízási szerződés megkötése előtt is vizsgálni kell, hogy a vállalkozó, megbízott betöltötte-e a 15. illetve 16. életévét, a foglalkoztatáshoz szükséges-e gyámhatósági engedély, a jogviszony milyen időtartamra köthető, illetve milyen egyéb, fiatal munkavállalóra vonatkozó törvényi szabályt kell figyelembe venni.

Ki minősül fiatal munkavállalónak? Hány éves kortól létesíthető munkaviszony?

Munkavállaló az a természetes személy, aki munkaszerződés alapján munkát végez. A 18. életévét nem be nem töltött munkavállalót fiatal munkavállalónak nevezzük. A munkavállalás alsó korhatára a 16. életév betöltése, két kivétellel. Az egyik kivételes szabály szerint munkavállaló lehet az iskolai szünet alatt az a 15. életévét betöltött tanuló, aki nappali rendszerű képzés keretében tanulmányokat folytat. A másik, eltérést engedő rendelkezés, hogy a gyámhatósághoz a foglalkoztatást megelőző legalább 15 nappal történő előzetes bejelentés alapján a jogszabályban meghatározott kulturális, művészeti, sport-, hirdetési tevékenység keretében a 16. életévét be nem töltött személy is foglalkoztatható.

dr. Hajdu-Dudás Mária, munkajogász

A teljes cikket itt olvashatja el: <https://adozona.hu/munkajog>

Magánszemély által bevallott szja és szocho utólagos módosítása

Előfordulhat, hogy a magánszemély önhibáján kívül vagy felelőssége miatt egyes jövedelmeit nem vagy nem helyesen vallotta be. Összefoglaltuk, hogyan korrigálható utólag a bevallás.

Május 20-a volt a magánszemélyek adóbevallása elkészítésének határideje. Ha a magánszemély eddig az időpontig nem módosította a NAV által elkészített bevallási tervezetet, vagy nem nyújtott be elektronikusan vagy papír alapon személyijövedelemadó-bevallást, akkor a tervezet véglegessé vált. A törvény vélelmezi, hogy az adózó az adóbevallási tervezetben foglaltakkal egyetért, és az adóbevallási tervezet a magánszemély által benyújtott bevallásnak minősül [szja-törvény 12/C § (6) bekezdés].

A hiányos bevallás helyesbítéssel, illetve önellenőrzéssel korrigálható. A tévedés mindaddig egyszerűen orvosolható, ameddig nem az adóhatóság észleli a hiányosságot. Előfordulhat, hogy nemzetközi adatszolgáltatás feldolgozását követően szerez tudomást az adóhatóság arról, hogy a magánszemély adózó bevallásában a külföldről származó jövedelem nem szerepel. Ilyen jellemzően előfordulhat, ha a magánszemély külföldi megbízó részére végzett tevékenységet, külföldi értékpapírprogram alapján részesül jövedelemben, illetve befektetéseiből osztalék, árfolyamnyereség vagy kamat jogcímen realizál jövedelmet. A NAV ügyfélbarát támogató eljárásának köszönhetően a be nem vallott jövedelem észlelésekor sem kell mindig a legrosszabbra számítani.

Horváthné Szabó Beáta adószakértő

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/szja_ekho_kulonado

Nyugdíj előtti álláskeresési segély: megoldás a nyugdíjkorhatár eléréséig hátralévő rövid időre

A munkaerőpiacon az idősebb munkavállalók jóval nehezebb helyzetben vannak, elhelyezkedési esélyeik rosszabbak, mint a fiatalabb korú álláskeresőké. Sokan kerülnek olyan helyzetbe, hogy bár szeretnének állást találni, de koruk miatt nehezebben vagy egyáltalán nem találnak megfelelő munkalehetőséget. Ilyenkor jöhet szóba – megfelelő feltételek mellett – a nyugdíj előtti álláskeresési segély.

A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. (Tny.) törvény 18. § (1) bekezdés f), g) pontjában következően az év második felében ismét nem lesz olyan személy, aki betölti a nyugdíjkorhatárt, hiszen az 1957-ben születettek már a 65 év vonatkozik (tehát 2022-ben válnak nyugdíjasokká), míg az ezt megelőzően születettek legkésőbb június 30-áig elérik a rájuk vonatkozó nyugdíjkorhatárt. Ez persze nem jelenti azt, hogy a nyugdíjmegállapítás ►

szünetel ebben az időszakban, hiszen nem kevesen utólag (visszamenőlegesen) kérik a nyugdíj megállapítását, nem is beszélve a 40 év jogosultsági időre tekintettel nyugdíjjogosultságot szerző hölgyekről.

Ugyanakkor minden bizonnyal akadnak olyanok, akik számára nehézséget jelent a nyugdíjjogosultságig hátralévő 6–12 hónap, mert elvesztették munkájukat és életkoruk vagy egészségi állapotuk miatt nehezen találnak újat. Így sokukat érinti az a kérdés, hogy miként hidalhatják át a nyugdíjkorhatár betöltésig előttük álló időszakot.

Az első, amire fel kell hívnunk a figyelmet, hogy a biztosítási jogviszony megszűnését követő 45. naptól (ha csak nem részesül az érintett olyan ellátásban, amely egészségügyi szolgáltatást nyújt) egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetni. Ez havi 8 ezer forintos kiadást jelent. A havi 8 ezer forint megfizetésével azonban az érintett nem válik biztosítottá, így szolgálati időt nem szerez. A kieső biztosításban töltött idő – feltételezve a 64 év körüli életkort – 0–2 év szolgálati idő-vesztéséget jelent, ami 0–4 százalékkal csökkentheti a nyugdíj várható összegét (Tny. 2. sz. melléklet).

Biztosítási jogviszony létesítésével ez „megmenthető”, de csak abban az esetben, ha a járulékfizetés legalább a minimálbér alapulvételével történik. Tehát egy részmunkaidős munkaviszony, sőt még a kisadózói jogviszony sem nyújt teljes megoldást, hiszen az arányos szolgálati idő-számítás miatt ezek révén nem szerezhető teljes szolgálati idő. Sőt, az alacsony járulékalapot képező jövedelem a nyugdíj alapjául szolgáló átlagkereset összegét is rontja, bár ez a hatás rövid idő alatt nyilvánvalóan nem jelentkezik számottevően. (Amennyiben a 40 év jogosultsági időből hiányzó rövid időszak megszerzéséről van szó, akkor viszont egyértelműen ez a megoldás, hiszen e tekintetben 1 nap jogosultsági idő 1 nap szolgálati időnek minősül, függetlenül a szerzett jövedelemtől.)

Széles Imre

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/tb_jarulekok_nyugdij

Tényleges tulajdonosok központi nyilvántartása – ezekkel a kötelezettségekkel kell számolni

Nemrég létrehoztak egy új központi nyilvántartást, amelynek célja a vállalkozások tényleges tulajdonosának nyilvántartása. A nyilvántartáshoz tartozó adatszolgáltatási kötelezettség – nyilvántartás hiányában – több alkalommal is eltolódott. Azonban az ez év áprilisában beadásra került törvénytervezetet 2021 májusában elfogadták. Nézzük meg, hogy milyen feladatai lehetnek a gazdálkodó szervezeteknek és azon belül a különböző szolgáltatóknak (könyvelőknek, székhelyszolgáltatóknak, adótanácsadóknak stb.) az új központi nyilvántartás kapcsán!

Kik lesznek adatszolgáltatásra kötelezettek?

- A tényleges tulajdonosi nyilvántartásba adatszolgáltatásra kötelezettek (az ún. adatszolgáltatók):
- a Magyarország területén nyilvántartásba vett gazdálkodó szervezetek,
- a Magyarország területén nyilvántartásba vett civil szervezetek,
- bizalmi vagyonkezelési jogviszony esetén a bizalmi vagyonkezelők,
- a részben állami tulajdonú szervezetek, amelyek legalább 25 százalék nem állami tulajdoni hányaddal rendelkeznek.

Mikortól és kinek kell az adatokat szolgáltatni?

Maga a törvény (a pénzügyi és egyéb szolgáltatók azonosítási feladatához kapcsolódó adatszolgáltatási háttér megteremtéséről és működtetéséről szóló 2021. évi XLIII. törvény), amely elrendeli az adatbázis felállítását **2021. május 21-én lépett hatályba**. A fizetési számlákat vezető pénzügyintézeteknek és széfszolgáltatóknak (jellemzően bankoknak, pénzügyi vállalkozásoknak) **2021. június 6-áig kellett átadniuk** a tényleges tulajdonosi nyilvántartásnak azon adatszolgáltatók adatait, amelyekkel 2021. január 1-jétől üzleti kapcsolatban állnak. Ezt követően pedig az új ügyfeleik adatait **2021. október 1-jétől kell majd megküldeniük** a központi nyilvántartás felé. Tehát mivel az adatszolgáltatók bankszámlanyitásra kötelezettek, tényleges tulajdonosi adataikat a pénzügyintézeteknek, széfszolgáltatóknak be kell szerezniük, majd továbbítaniuk a központi nyilvántartásba. A nyilvántartást az adóhatóság (NAV) hozza létre és kezeli.

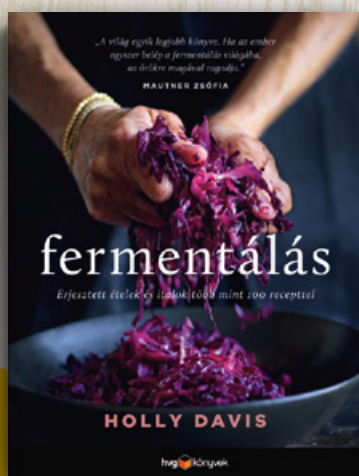
Mivel egyes szolgáltatóknak – mint például a könyvelőknek, székhelyszolgáltatóknak, adótanácsadóknak – adatellenőrzési kötelezettségük van az ügyfél-átvilágítási feladataik teljesítése miatt, abban az esetben, ha eltérést tapasztalnak a saját nyilvántartásukban lévő adatokhoz képest, azt jelezniük kell a NAV felé 5 munkanapon belül. Van-e további teendő a szolgáltatók szempontjából? A szolgáltatóknak belső szabályzatukat az e törvény szerinti feladataik teljesítése mentén módosítaniuk kell (például, az ügyfél-átvilágítási feladataik kapcsán) a törvény hatályba lépését követő 90 napon belül.

Mihályi Andrea igazságügyi adószakértő, TruTax Kft.

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok

Rendkívüli fizetési könnyítések az adótartozásokra

December 31-éig rendkívüli fizetési könnyítéseket tesz lehetővé a koronavírus-világjárványt követő, a gazdaság újraindítását elősegítő adózási intézkedésekről szóló 318/2021. kormányrendelet azok számára, akik a veszélyhelyzet miatt nem tudják megfizetni az adótartozásukat.



Holly Davis
FERMENTÁLÁS
Erjesztett ételek
és italok több mint
100 recepttel



Mimi Thorisson
ITÁLIA ÍZEI
Receptek, titkok
és történetek

A zöldségektől A DESSZERTEKIG



Elisabeth Prueitt
– Chad Robertson
TARTINE
Péksütemények
és desszertek
a világ leghíresebb
pékségéből



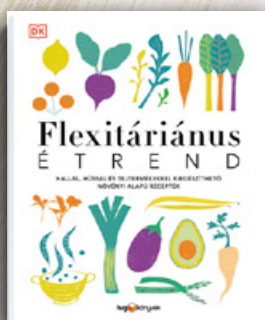
Ötvös
Zsuzsanna
**RÉGI RECEPTEK,
MAI DESSZERTEK**
30 klasszikus
kreatívan



Vida Kata
**IDEI,
HAZAI,
ZÖLD**
48 szezonális
zöldségkrém
és snack



David
Hamilton
**EHETŐ
VADNÖVÉNYEINK**
Útmutató
a gyűjtéshez,
receptek
a felhasználáshoz



**FLEXITÁRIÁNUS
ÉTREND**
Húslal, hússal
és tejtermékekkel
kiegészíthető
növényi alapú
receptek



Aaron Knoll
GIN
300 gin
a világ
legjobbjaiból

Fizetési halasztás, részletfizetés

Az adóhatóság az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. hatályos törvény (Art.) XXV. fejezete alapján engedélyez fizetési halasztást és részletfizetést az adó megfizetésére, ha a fizetési nehézség

- az adózónak nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható, és
- átmeneti jellegű, az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.

A kérelem elbírálása és a feltételek meghatározása során figyelembe kell venni a fizetési nehézség kialakulásának okait és körülményeit.

Nem engedélyezhető fizetési könnyítés

- a természetes személyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra,
- a beszedett adóra,
- a kifizető által a természetes személytől levont járulékra,
- az áfatörvény szerinti csoportos adóalany és a taotörvény szerinti csoportos társaságiadó-alany számára a csoportos adóalanyiság időszakában.

Az engedélyezett fizetési könnyítés tartamára a határozat keltétől az adóhatóság pótlékot számít fel, melynek mértéke megegyezik a kérelem benyújtásának napján érvényes jegybanki alapkamat mértékével. Természetes személy adózó (magánszemély) – ideértve a vállalkozási tevékenységet folytató és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélyt is – esetében az adóhatóság évente egy alkalommal legfeljebb tizenkettő havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez, legfeljebb egymillió forint összegű, általa nyilvántartott olyan adótartozásra, amely nem tartozik a fizetési könnyítésből kizárt tételek körébe. A vállalkozási tevékenységet nem folytató, általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett magánszemély esetében automatikus a pótlékmentesség, ha a bevallás benyújtására előírt határidőig a személyi jövedelemadó-bevallásában nyilatkozik, hogy a bevallott, együttesen ötszázezer forintot meg nem haladó személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulásiadó-fizetési kötelezettségét részletfizetés keretében, az esedékességtől számított legfeljebb tizenkettő hónapon keresztül, havonként egyenlő részletekben teljesíti.

Surányi Imréné okleveles közgazda

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/szja_ekho_kulonado

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK:

Előlegszámla, vagy nem előlegszámla

KÉRDÉS:

1. Helyszínbérleti szerződések esetén előlegszámlát kell-e kiállítania a bérbeadónak, ha a szerződésben előre rögzített teljesítési időpont van megadva (például: 2021. 05. 30. – 2021. 06. 01.), ugyanakkor a szerződés aláírását követően számlakiállítás történik, 15 napon belül a 100 százalékos bérleti díj kifizetésre kerül, és ez a teljesítés napját megelőzi (tehát előre fizetés történik)?

2. Amikor a szerződés ugyanebben a formában van megfogalmazva (100 százalékos előre fizetés), de számlaadásról nem esik szó benne, akkor a bérbeadónak kötelessége (a bankszámláján történt jóváírást követően) előlegszámlát, majd a teljesítést követően végszámlát kiállítania? Ha nem, akkor egyetlen számlát állít ki (amely nem előlegszámla), és ennek kelte megelőzheti-e a teljesítés dátumát?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Az áfatörvény alapján: „59. § (1) Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, ha a teljesítést megelőzően ellenértékbe beszámítható vagyoni előnyt juttatnak (a továbbiakban: előleg), a fizetendő adót pénz vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszköz formájában juttatott előleg esetében annak jóváírásakor, kézhezvételekor, egyéb esetben annak megszerzésekor kell megállapítani. (2) A jóváírt, kézhez vett, megszerzett előleget úgy kell tekinteni, mint amely a fizetendő adó arányos összegét is tartalmazza.” Az előleg kulcsfontosságú fogalmi ismérvei: tényleges vagyongyarapodás; teljesítési időpont előtt átvett; átadásában a felek előre megállapodnak a felek (előre bekért); teljesítés ellenértékébe beszámítandó; végül konkrét jövőbeni teljesítéshez kell kapcsolódnia.

Ez utóbbi feltétel egyébként egy Európai Bírósági ítéletben (C-419/02. sz. ügy) jelent meg, mely kimondta, hogy a pontosan meg nem határozott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetett előleg végképp nem tartozik a HÉA hatálya alá, főként a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tartozik alá, nem az azok ellenértékéeként teljesített fizetés. Előfordulhat például a gyakorlatban egy keretszerződés teljesítése során, hogy egy jelentősebb összegű előleg több teljesítésbe fog beszámítódni, melyeket a felek előre nem is fognak meghatározni. Az ítélet szerint előlegről ilyen esetben nem beszélhetünk. Az előleg és az előre kifizetett pénz nem ugyanaz a fogalom a magyar adóhatóság joggyakorlatában sem.

Az 1. pontban megfogalmazott kérdést illetően, ha jól értem, a felek megállapodtak teljesítést megelőző fizetésről a szerződésben, így a fenti jogszabályhely szerinti összes feltétel teljesül, valóban előleghozzájárulást szükséges kiállítani. Ha a teljesítés megtörtént, általánosságban teljesítésigazolás készül, melynek birtokában kiállítható a végszámla a fenti rögzített teljesítési időponttal. Értelmszerűen az előleghozzájárulásánál a teljesítés napja a pénz jóváírásának napja lesz.

A 2. pontnál viszont, ahol nem állapodtak meg a felek az előlegben, csupán a vevő előre utalása történik meg, amely viszont az 59. § szerinti előlegnek nem felel meg, akkor nem lesz adózási pont, így számlakibocsátással sem jár. Az egyik megoldás véleményem szerint, hogy megvárják a tényleges teljesítési időpontot, illetve a teljesítési igazolás elkészültét (hogy egyáltalán végbemegy-e az ügylet), és akkor állítanak ki egyetlen számlát.

Másik megoldás lehet, ahogy ön is írja, hogy a teljesítési időpont előtt kiállítanak egy számlát, amelyet egyébként az áfatörvény nem tilt.

„163. § (1) Az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb

a) a teljesítésig,

b) előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig,

de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni.

(2) Az (1) bekezdésben említett ésszerű idő

a) a 89. § szerinti termékértékesítés vagy olyan szolgáltatásnyújtás esetén, amely után az adót a HÉA-irányelv 196. cikkének tartalmában megfelelő tagállami szabályozás alapján a szolgáltatást igénybevevő fizeti, a teljesítés hónapját követő hónap 15. napján belüli,

b) az a) pont alá nem tartozó, valamint a kezelőszemélyzet nélküli automata berendezés útján teljesített termékértékesítéstől, szolgáltatásnyújtástól eltérő olyan esetekben, ahol az ellenértéket – ideértve az előleget is – készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítik meg, haladéktalan,

c) egyéb, a b) pont alá nem tartozó olyan esetben, amelyben a számla áthárított adót tartalmaz, vagy annak áthárított adót kellene tartalmaznia, 8 napon belüli

számlakibocsátási kötelezettséget jelent.”

Mivel a törvény úgy fogalmaz, hogy legkésőbb a teljesítésig kell kiállítani a számlát, nem lesz helytelen az a számla, amelynél a teljesítési időpontot a számlakibocsátás megelőzi. Egyedüli kockázat ilyen esetben, hogy a számla részét nem fogja képezni egy, az adóhatóság által előszeretettel megkövetelt teljesítésigazolás, illetve az ügylet akár meg is hiúsulhat, ekkor bizonylatkorrekcióra lesz szükség.

Bunna Erika adótanácsadó

Munkabér átutalása más bankszámlaszámára

Kérdés: Munkavállalónk, aki most lépett be, azzal a kéréssel fordult felénk, hogy nem a saját bankszámlájára kéri a bérének átutalását, hanem a testvére bankszámlájára. Ezt a kérését munkáltatóként teljesíthetjük-e? S ha igen, akkor milyen nyilatkozatot kell bekérnünk tőle ehhez? Ugyanakkor azt feltételezzük, hogy a kérése mögött az állhat, hogy a saját bankszámlájára inkasszó van téve, és szeretné elkerülni azt, hogy a fizetéséből a végrehajtó levonhasson. Mi még nem kaptunk a végrehajtótól értesítőt, hogy tiltsuk le a bérét. A kilépő papírai között csak egy kisebb összegű vállalati kölcsön van feltüntetve tartozásként, amit állítólag rendezett. Ezen a kilépő papíron bankszámlaszám nem szerepel. Gondolom a tartozása le lett vonva az utolsó munkabéréből. Ha valóban inkasszó van a bankszámláján – és mi még nem tudjuk kitől és milyen összegben –, hogyan tudunk eljárni jogszerűen? Ilyen esetben nekünk mindenképp átutalással kell kifizetnünk a bérét a saját bankszámlájára és másra nem utaltathatja a bérét, vagy készpénzben kifizethetjük a bért, és ha kapunk hivatalos letiltásértesítőt, akkor beállítjuk a letiltást és elkezdjük vonni?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Nincs akadálya, hogy a munkáltató teljesítse a munkavállaló azon kérését, miszerint ne a saját bankszámlájára utalja a munkabérét. Javasolom, hogy a számlatulajdonos is írja alá ezen kérelmet, megerősítve, hogy hozzájárul az utalás fogadásához. Ha a munkavállaló fizetési számlát jelöl meg, akkor a munkabér kifizetését átutalással, ellenkező esetben pedig készpénzben kell teljesítenie a munkáltatónak, erről a munkavállaló szabadon dönthet.

Az Mt. 161. § (1) bekezdése szerint a munkabérből való levonásnak jogszabály vagy – a levonásmentes munkabérrészig – végrehajtható határozat alapján van helye. Ez alapján a munkáltató nem vonhat le a munkabérből a kérdés szerinti esetben, mely mellett – ahogyan arra utalt – azt sem tudná, hová kell teljesíteni a követelést (az pedig nem várható el a munkáltatótól, hogy elkülönítsen bizonytalan időre adott összegű munkabért). Természetesen a feleket a jóhiszemű és tisztességes eljárás követelménye terheli, továbbá a munkáltató készfizető kezesként felel, ennek ellenére nem látok jogalapot a levonás foganatosítására.

dr. Hajdu-Dudás Mária munkajogász ügyvéd

Lakásbérlet áfájának levonhatósága

Kérdés: Lakásbérlet áfájának levonásával kapcsolatban kérem a segítségüket. Társaságunk (magyar áfaalany, kizárólag áfás tevékenységet végez) munkavállalói részére ingatlanokat (lakásokat) bérel, munkásszállás céljára. Az ingatlan-bérbe- ▶

adó magánszemélyek/társaságok között vannak olyanok, akik a lakásbérbeadásra – a törvény szerint – az áfát választották. Visszaigényelheti-e társaságunk az áthárított áfát? A tételes levonási korlátok között a lakásbérlet áfája nem szerepel. A munkásszállást azért tartjuk fenn, mert a környéken már nem sikerül munkavállalókat toborozni, csak messzebb tudunk munkaerőt találni, akiknek a szállását fizetnünk kell, hogy versenyképesek tudjunk maradni.

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Tekintettel arra, hogy a szállásdíj nem esik speciális levonási tilalom alá, az általános szabályokat kell megvizsgálni. Az áfatörvény 120. paragrafusa alapján a vásárolt termék, igénybevett szolgáltatás általános forgalmi adója tekintetében olyan mértékben illeti meg az adóalanyt az adólevonás joga, amilyen mértékben a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja.

A hivatkozott előírásból következően a munkáltató által a munkavállalók részére szolgáltatások kapcsán felmerült előzetesen felszámított forgalmi adó levonhatósága szempontjából az vizsgálendő, hogy a munkáltató által felmerült termékbeszerzés, szolgáltatás-igénybevétel a munkavállalónak az érdekeit szolgálja-e elsődlegesen, vagy az a munkáltató adóköteles termékértékesítése/szolgáltatásnyújtása érdekében használnak, hasznosítottak minősül-e.

Ha a munkáltató térítésmentesen biztosít szolgáltatást a munkavállalói számára, akkor elmondható, hogy az főszabály szerint a dolgozó személyes szükségleteit elégíti ki. Ez vonatkozik a szállás biztosítására is, hiszen a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 52. paragrafus (1) bekezdésének a) pontja értelmében a munkavállaló kötelessége a munkáltató által előírt helyen és időben munkára képes állapotban való megjelenés. Ezért főszabály szerint a szállás biztosítása nem a munkáltató érdekeit szolgálja elsődlegesen, így az nem része a munkáltató adóköteles tevékenységének, az ahhoz kapcsolódóan felmerült előzetesen felszámított forgalmi adó – az áfatörvény 120. paragrafusa alapján – nem vonható le. Megjegyzendő ugyanakkor, hogy a 2015/5. Adózási kérdés alapján – amely csoportos munkásszállítás ingyenes biztosítására vonatkozik – speciális körülmények fennállása esetén igen kivételes és szűk körben megállapítható lehet, hogy a munkavállalók számára biztosított, térítésmentes szolgáltatás elsődlegesen a munkáltató érdekeit szolgálja, mivel az a munkavégzés feltételeinek biztosítása, ezáltal a munkáltató rendeltetészerű működése érdekében történik. Az Adózási kérdés alapján annak megítélésében, hogy adott esetben fennállnak-e ilyen speciális körülmények, az Európai Bíróság esetjoga is segítséget nyújt. A C-258/95. számú ítélet (Julius Fillibeck-ügy) következtetése szerint a munkavállalók ingyenes munkahelyre szállítása abban az esetben szolgálhatja a munkáltató adóköteles gazdasági tevékenységét, ha egyedül a munkáltató tudja a megfelelő munkahelyre szállítást a munkavállalónak biztosítani. Analóg módon felmerülhet, hogy ha csak szállás biztosításával tudja a munkáltató a munkavállaló munkára képes állapotban való megjelenését biztosítani, úgy a szállásdíj általános forgalmi adója levonható lehet. E tekintetben indokolt az adóhatóság írásbeli állásfoglalását kérni.

Hunyadné Szűts Veronika igazságügyi adó- és járulékszakértő

Kisadózó vállalkozásnak fizetett összeg utáni büntetőadó

Kérdés: Egy kisadózó partnerünk, akinek folyamatosan munkát biztosítottunk, nagyon hamar elérte a 3 milliós küszöböt, amely összeg kifizetése után már büntetőadó terhelne minket. A partnerünk úgy döntött, hogy kilép a kata adózásból, mert szeretne továbbra is együtt dolgozni velünk és egyéb nagyobb partnereivel. Kérdésünk: ha a partner bejelentette a kilépését 2021.05.05-én és a havi számláját kiállította 2021.05.06-án „kisadózó” felirat nélkül, akkor ennek a számlának a kiegyenlítése minek minősül? Terhel-e minket a büntetőadó (meghaladta összességében a 3 milliót ezzel a számlával) mert még kisadózónak minősül, vagy már nem, mivel nem felel meg a kisadózó követelményeknek?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A katatörvény 5. § (1) bekezdés a) pontja értelmében a kisadózók tételes adójában az adóalanyiság a bejelentés hónapjának utolsó napjával szűnik meg. Vagyis ha 2021. május 5-én jelentették be a kata hatálya alóli kilépést, akkor a kataalanyiság csak 2021. május 31-ével szűnik meg. A 2021. május 6-án kiállított számla alapján járó bevétel még kisadózói bevételnek fog minősülni, akár kifizetik a vállalkozónak május 31-éig, akár nem.

A NAV álláspontja szerint abban az esetben is meg kell fizetni a 40 százalékos adót, ha a kataalanyiság végéig nem kapja kézhez a bevételt az általa kiállított számla alapján, mivel a számlán szereplő bevétel kisadózói bevételnek minősül.

Szipszer Tamás adószakértő

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