

# VÁLASZADÓ

2019/1 január

Változik a kivaalap

Csoportos adóalanyiség kérdőjelekkel

Cégkapus kapcsolat a NAV-val

Önkéntes pénztárak: adó és kedvezmények

Kérdések és válaszok



**ADÓ**  
2019

1

## Kedves Olvasó!

2018 és 2019 fordulóján mozgalmas napokat éltek át az adózás iránt érdeklődők. Hiszen például szinte a 24. órában született megállapodás a kötelezőn alkalmazandó minimálbér és a garantált bérminimum összegéről, ami nagy mértékben befolyásolja az adózók terheit. A havi minimálbér 149 ezer forint, a garantált bérminimum pedig 195 ezer forint lett, ami egyébként számos ellátás összegét befolyásolja, így például a táppénz maximumát is.

Sokak fantáziáját megmozgatta, hogy 2019. január 1-jében (meghatározott feltételek mellett) csoportba tömörülve róhatják le társasági adójukat a vállalkozások. A jogalkotók azonban ezúttal sem vizsgáztak jelesre, szakértőnk egyik cikkében rámutat az ellentmondásokra és a hiányosságokra. Sok 2019-es részletszabállyal az utolsó pillanatokban ismerkedhettek meg az érintettek – ehhez az adózást érintő kormányrendeletekről szóló írásunkban közlünk összefoglalót.

A törvények módosításának értelmezése sokszor a legtapasztaltabb szakértők számára is fejtörést okoz, miközben nem árt tudni, hogy a NAV miként fordítja le magának az egyes passzusokat, hiszen ezek ismerete nélkül egy esetleges ellenőrzésből könnyen vesztésként kerülhet ki az adózó. Ehhez azzal nyújtunk segítséget, hogy összefoglaltuk az adóhatósággal való elektronikus ügyintézés, a cégkapus kapcsolattartás legfontosabb tudnivalóit. Az Országgyűlés gyökeresen átalakította az önkéntes pénztárak adózással és adókedvezményekkel kapcsolatos szabályait – a témáról ezúttal is találunk szakmai kommentárt.

## Személyi jellegű kifizetés a kivaalapanban 2018-ban és 2019-ben

A kivaalany adóalapjának személyi jellegű kifizetéssel azonos része a 2019-től hatályba lépő adótörvény-módosítások következtében több ponton változik. Cikkünkben a 2018. évi előírásokkal összehasonlítva mutatjuk be a szabályozást.

A kivaalanyok adóalapja két tételből áll:

- a növelő és csökkentő tételek egyenlegéből, amely lehet pozitív vagy negatív,

- a személyi jellegű kifizetésekből, amely a növelő és csökkentő tételek nulla vagy negatív egyenlege esetén minimum adóalapként működik.

### Előírás 2018-ra

Személyi jellegű kifizetéseknek a 2018. adóévben a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Ktv.) szerint a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) szerint az adóévben járulékalapot képező jövedelem tekintendő.

Járulékalapot képező jövedelem:

1. a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem, a munkavállalói érdekképviselést ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj, a tanulószerveződés alapján ténylegesen kifizetett díj, a felszolgálati díj, a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj,

2. az 1. alpont szerinti jövedelem hiányában a munkaszerződésben meghatározott alapbér; ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony vagy külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege.

A tag esetében járulékalapot képező jövedelemnek a minimálbér 112,5 százalékát kell figyelembe venni, ha a tagra jutó személyi jellegű ráfordítás ennél alacsonyabb. Az egyéni és társas vállalkozások esetében minimálbér a Tbj. 4. § s) pont 2. alpontja szerinti minimálbér, azaz a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége vagy a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel; ez utóbbi hiányában a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb havi összege.

Nem minősül azonban személyi jellegű kifizetésnek

- a Tbj. szerint a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapja, valamint
- a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény éves összege.

Kiegészítő tevékenységet folytatónak az az egyéni, illetve társas vállalkozó tekintendő, aki vállalkozói tevékenységet saját jogú nyugdíjasként folytat, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

Egyéni vállalkozó:

1. az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy,

2. a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély, a gyógyszerészi magántevékenység, falugondnoki tevékenység, tanyagondnoki tevékenység vagy szociális szolgáltató tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező magánszemély,

3. az ügyvéd, európai közösségi jogász,

4. az egyéni szabadalmi ügyvivő,

5. a nem közjegyzői iroda tagjaként tevékenykedő közjegyző,

6. a nem végrehajtói iroda tagjaként tevékenykedő önálló bírósági végrehajtó.

#### Társas vállalkozó:

1. a betéti társaság bel- és kültagja, a közkereseti társaság tagja, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, valamint az európai gazdasági egyesülés tagja, ha a társaság (ideértve ezen társaságok előtársaságként történő működésének időtartamát is) tevékenységében ténylegesen és személyesen közreműködik, és ez nem munkaviszony vagy megbízási jogviszony keretében történik,

2. a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda tagja, ha a társaság tevékenységében személyesen közreműködik,

3. az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, a gépjárművezető-képző munkaközösség, az oktatói munkaközösség tagja,

4. az egyéni cég tagja,

5. a betéti társaság, a közkereseti társaság és a korlátolt felelősségű társaság olyan természetes személy tagja, aki a társaság ügyvezetését nem munkaviszony alapján látja el, kivéve, ha társas vállalkozónak minősül az 1. pont szerint.

#### Kedvezményezett foglalkoztatott

a) az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (Eat.) szerint a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti, pályakezdő munkavállaló (Eat. 462/B § (2) bekezdés), a tartósan álláskereső munkaviszonyban foglalkoztatott (Eat. 462/C §), és a gyedben, gyesben vagy gyermeknevelési támogatásban részesülő munkavállaló (Eat. 462/D §) és

b) a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló (Eat. 461. §) és az a) pontban foglaltaknak meg nem felelő 25 év alatti, illetve

az 55 év feletti munkavállaló (Eat. 462/B § (3) bekezdés).

A személyi jellegű kifizetést csökkentő összeg a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb

a) az a) pont szerinti kedvezményezett foglalkoztatottak esetében személyenként 100 ezer forint a foglalkoztatás első 2 évében, továbbá – a 25. év alatti pályakezdők kivételével – személyenként 50 ezer forint a foglalkoztatás 3. évében;

b) a b) pont szerinti kedvezményezett foglalkoztatottak esetében személyenként 50 ezer forint,

amely összegek részmunkaidős foglalkoztatás esetén a részmunkaidővel arányosan érvényesíthetők.

A nem tagként foglalkoztatott nyugdíjas személyek részére elszámolt személyi jellegű kifizetés figyelmen kívül hagyására nincs lehetőség. A csökkentésük akkor lehetséges, ha megfelelnek valamelyik kedvezményezett foglalkoztatottnak.

#### Előírás 2019-től

A 2019. évtől kezdve a járulékalapon kívül (ideértve tagok esetében a járulé-

léalap 112,5 százalékát is) kivaalapot képező személyi jellegű kifizetésnek minősül

- az szja-törvény szerinti béren kívüli juttatás (szja-törvény 71. §)
- az szja-törvény szerinti béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatás (szja-törvény 70. §).

Változatlanul nem tekintendő kivaalapot képezőnek

- a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapja, valamint
- a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény éves összege.

Változik azonban, hogy mely kedvezmények és milyen összegben, időtartamban vehetők figyelembe. Ezek

- a szakképzettséget nem igénylő és egyes mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók, akiknek a foglalkoztatása alapján az adóalap, de legfeljebb 2 évig a minimálbér, a 3. évben a minimálbér 50 százaléka vehető figyelembe csökkentésként,
- a munkaerőpiacra belépő munkavállaló (olyan személy, akinek a foglal-

#### Példa

A kivaalany 2018-ban 8 fő nem nyugdíjas és 1 fő öregségi nyugdíjas munkavállalót és 3 tagot foglalkoztatott, mely tagok közül 1 kiegészítő tevékenységet végzőnek minősül. A 8 fő nem nyugdíjas munkavállalóból 1 fő 25 év alatti pályakezdő (a feltételeknek megfelel, a foglalkoztatása 2017-ben kezdődött), az öregségi nyugdíjas foglalkoztatása 2018-ban 8 hónapig állt fenn. Minden személy foglalkoztatása teljes munkaidőben történt és folyamatos volt. Egy tag (nem a nyugdíjas) részére a személyes közreműködésért a garantált bérminimumnál kevesebb kifizetés történt. Így határozzuk meg a kiva alapját, ha az adatok a következők:

#### 1000 forint

Megnevezés	Kereset (éves)	Kedvezmény (éves)	A garantált bérminimum 112,5 százaléka	Kivaalap személyi jellegű kifizetés címén
7 fő munkavállaló	21 000	0		21 000
1. fő öregségi nyugdíjas (55 évnél idősebb)	3 000	400		2 600
1 fő pályakezdő	2 166	1 200		966
1. tag (kieg. tev. végző)	1 800	1 800	-	0
2. tag	2 400	-	-	2 400
3. tag (kisebb a garantált bérminimumnál)	1 800	-	2 437*	2 437
Összesen	32 166	3 400	2 437	29 403

\* Ez az garantált bérminimum (2166 ezer forint éves szinten) 112,5 százaléka.

koztatást megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig volt a Tbj. szerinti biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonya); a kedvezmény ezen munkavállaló esetében a szociális hozzájárulási adóalap, de legfeljebb 3 évig a minimálbér, a 4. évben a minimálbér 50 százaléka,

- a három vagy több gyermeket nevelő, családi pótlékban részesülő, munkaerőpiacra belépő nők foglalkoztatása alapján – a foglalkoztatás 1-5. évében – az adóalap, de legfeljebb a minimálbér 2-szerese vonható le,
- a megváltozott munkaképességű (60 százalék vagy annál kisebb mértékben rokkant, vagy korábban rokkantnyugdíjra vagy baleseti ellátásra jogosult, vagy rokkantsági, rehabilitációs ellátásban részesülő) után, a szociális hozzájárulási adóalap, de legfeljebb a minimálbér 2-szerese összegében érvényesíthető kedvezmény,
- a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő után a bruttó munkabér, legfeljebb 500 ezer forint, vagy a doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló után, a bruttó munkabér, legfeljebb 100 ezer forint kedvezmény érvényesíthető,
- a kutatás-fejlesztési (K+F) tevékenység alapján érvényesített kedvezmény esetén a K+F tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség 50 százaléka.

A nyugdíjas személy munkaviszonyban történő foglalkoztatása alapján 2019-től nem minősül biztosítottnak, nem kell a Tbj. szerinti járulékokat fizetnie. 2019-től nem terheli a foglalkoztatót szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség sem. Ebből következően esetében – szerintem – nem értelmezhető a járulékalap, így a részére fizetett személyi jövedelemadó-köteles jövedelem nem része a kiva szerinti személyi jellegű kifizetésnek.

**Pölöskei Pálné**  
okleveles könyvvizsgáló

## Bakik és kérdőjelek a csoportos adóalanyiság szabályaiban

**Az ősszel elfogadott és a 184. Magyar Közlönyben kihirdetett 2018. évi LXXXII. törvény a társasági adóalanyok között nevesíti a csoportos társaságiadó-alanyt, de a létesítéséhez kapcsolódóan rendelkezéseket tartalmaz az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) is. A rendelkezések helyenként ellentmondanak, másutt értelmezésre szorulnak. A cikk azokat a kérdéseket fogalmazza meg, ahol a végrehajtás problémásnak tűnik.**

### Ki lehet csoportos társaságiadó-alany?

#### Közelítő hozzátartozó mint más személy

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao) 2/A § (3) bekezdése szerint a csoportos társaságiadó-alany tagjai olyan adózók lehetnek, amelyek között a polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) rendelkezéseinek megfelelő közvetlen vagy közvetett többségi befolyás áll fenn, oly módon, hogy az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.

Kérdés azzal kapcsolatban merül fel – a Tao kapcsolt vállalkozás fogalmával összevetve –, hogy ha az adózókban szavazati joggal közeli hozzátartozók rendelkeznek, akkor milyen esetben kell, illetve kell-e ezeket a természetes személyeket más személynek tekinteni. Nem kérdéses például, hogy ha „A” és „B” társaságban is ugyanaz a magán-személy rendelkezik 75 százalékos eléréssel vagy meghaladó szavazati joggal, akkor „A” és „B” társaság jogosult csoportos társaságiadó-alanyt létrehozni.

Hasonlóan, ha „C” és „D” társaságban férj és feleség egyaránt 40-40 százalékos szavazati joggal bír, akkor „C” és „D” társaság is jogosult csoportos társasági adóalanyt létrehozni, mivel a Ptk. rendelkezései szerint a közeli hozzátartozók szavazati jogát egybe kell számítani.

Tekintettel azonban arra, hogy a Ptk. előírása szerint (eltérően a Tao 4., 23/c) pontban foglaltaktól) a közeli hozzátartozókat nem kell harmadik személynek tekinteni – álláspontom szerint – megérősíthető, hogy ha például, „E” társaságban csak a férj, „F” társaságban csak a feleség rendelkezik legalább 75 százalékos szavazati joggal, akkor „E” és „F” társaság – hiába kapcsolt vállalkozások a Tao 4. § 23. pont c) alpontja alapján – nem jogosultak csoportos társaságiadó-alanyt alakítani.

### A külföldi vállalkozó telephelye mint a csoportos társaságiadó-alany tagja

A Tao 2/A § (1) bekezdése szerint a csoportos társaságiadó-alany belföldi illetőségű adózónak minősül. Ebből következően – miután csoport létrehozására a belföldi telephelye útján külföldi vállalkozó is jogosult – így, ha például két külföldi vállalkozó alkot csoportos társaságiadó-alanyt, akkor ez a csoport is belföldi illetőségűnek fog minősülni. Kérdés, hogy a csoport a belföldi illetőségű adózókra vonatkozó, korlátlan adókötelezettséget jelentő előírások vagy a külföldi vállalkozók részére előírt rendelkezések szerint vezeti le az adóalapot. Álláspontom szerint ez utóbbi szerint, tekintettel arra, hogy a tagok nyilvánvalóan a külföldi vállalkozóra elírtak szerint járnak el.

### A csoportos társaságiadó-alany megszűnése

A csoportos társaságiadó-alany megszűnésére vonatkozóan a Tao és az Art. is tartalmaz előírást. A Tao szerint (6. § (3b) bekezdés) a csoportos társasági adóalany megszűnik

- a megszüntetése napján, valamint
- azt a napot megelőző napon, hogy a tagok száma kettő alá csökkenne.

Az Art. 114/C §-a ugyanakkor arról rendelkezik, hogy az állami adó- és vámhatóság a csoportos társaságiadó-alany létrehozását engedélyező határozatot visszavonja (azaz megszünteti a csoportos társasági adóalanyt), ha

adózóna

## EARLY BIRD AJÁNLAT

2019. JANUÁR 21-IG

Fizessen elő az Adózónára, és megkapja a GDPR-Kereskedelmi iratmintacsomagunk 4 nyomtatványát is!



Az Adózóna előfizetés előnyei

- ✓ Kitűnő ár-érték arány
- ✓ Hiteles szakértői segítség
- ✓ Kreditpontos online képzés a 2019-es adótörvényekről
- ✓ Max és Prémium csomagok a 2019-es költszámokkal

Az ajándék iratmintákat a 2019. január 4. és január 21. között megrendelt és kifizetett előfizetésekhöz adjuk.

RÉSZLETEK



a) a csoportképviselő – valamennyi csoporttag feltétlen beleegyező nyilatkozatának csatolása mellett – a csoportos társaságiadó-alany megszüntetését kéri,

b) a csoportképviselő a képviseletet nem vállalja, és az új csoportképviselő haladéktalan kijelölése és bejelentése az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet szerint nem történik meg,

c) a csoportos társaságiadó-alanyban részt vevő bármely csoporttagra nem vagy nem teljeskörűen teljesülnek a Tao 2/A § (2)–(4) bekezdésében meghatározott feltételek,

d) a csoportos társaságiadó-alanyban részt vevő csoporttagok száma kettő alá csökken, vagy

e) a csoportos társaságiadó-alanyban részt vevő valamennyi csoporttag jogutód nélkül megszűnik.

A c) pontban foglalt előírás ellentmond a Tao rendelkezésnek. A Tao-ból ugyanis nem vezethető le, hogy ha bármely tagra nem, vagy nem teljeskörűen teljesülnek a feltételek, akkor a csoportos társaságiadó-alany egésze megszűnik. Ha egy tag nem teljesíti a csoporttagság feltételeit, akkor csoporttagsága megszűnik ugyan a Tao 6. § (3c) bekezdése szerint, de ha a csoportnak így is marad legalább két tagja, akkor az a Tao alapján fennmaradhatna.

### Előlegfizetés

Nincs rendelkezés arról, hogy az előleget a tagoknak vagy a csoportnak kell fizetnie, illetve arra sem, hogy milyen összegben és gyakorisággal kell az előlegfizetésnek eleget tenni, tekintettel arra, hogy például a mezőgazdasági ágazatban eltérők az adómértékek az év különböző időszakában, továbbá a gyakoriság függ az előleg alapjául szolgáló adó összegétől.

Értelmezhető úgy is a rendelkezés hiánya, hogy a tagok nem fizetnek előleget, mert nem adóalanyok, a csoport pedig azért nem fizet, mert nincs előlegbevallása. Ez utóbbiból az is következik, hogy az első adóévben nem kell a csoportos adóalanyának a várható adó összegére kiegészítést (feltöltést) tenni. Az előlegfizetés azonban úgy is értelmezhető, hogy azt a tagok fizetik a csoportos társaságiadó-alany első adóévében, amíg a csoport nem vallott be előleget és a feltöltést is tagonként kell értelmezni.

### Példa:

Egy csoport 3 tagból, „A”, „B” és „C” társaságból áll és közülük „A” rendelkezik joggal fejlesztési adókedvezményre 500 millió forint értékben. A joga még 4 adóévben fennáll. Az „A” csoporttag 2020-ban kiválik a csoportból. Hogyan alakul az adókedvezmény érvényesítésének lehetősége? A 2019. adóévi pozitív adóalapok aránya „A” 40%, „B” 25%, „C” 35%.

### 1000 forint

Megnevezés	2019. adóév		2020. adóév volt „A” csoporttag
	„A” csoporttag	Csoport	
Számított adó	250 000	625 000	300 000
A számított adó 80%-a	200 000		240 000
Érvényesített adókedvezmény		200 000	240 000
Fizetendő adó	170 000	425 000	60 000
Fennmaradó adókedvezmény	420 000	300 000	60 000 vagy 180 000

A példából látszik, hogy az „A” csoporttagra tekintettel érvényesített adókedvezményből e csoporttag kisebb összeggel részesedett, mintha önállóan adózott volna. A fizetendő adójában 200 millió forint helyett csak 80 millió forint jelent meg. Ugyanakkor a csoport 200 millió forint adókedvezményt vett igénybe, így az indokolt, hogy „A” csoporttag a kilépését követően a csoport által még nem érvényesített összeggel számoljon. Így értelmezve az előírást a költségvetés nem veszít adót, viszont a csoporttag több adót fizet.

### Adókedvezmény érvényesítése

Problémásnak tűnik az adókedvezmény igénybevételére vonatkozó előírás is. A vonatkozó szabály szerint a csoportos társaságiadó-alany a rendelkezés szerint az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül. Az adókedvezményt a csoport viszont a csoporttag jogán, a csoporttagra felosztott számított adó arányában érvényesítheti, ha a csoporttag a kedvezmény feltételeinek megfelel.

A csoportos társaságiadó-alany adóévi fizetendő adóját viszont a csoporttagok között az egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani, amiből az következik, hogy az adókedvezményből az a csoporttag is részesül, amelynek nincs ilyen joga. A csoportképviselő az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adót az adóbevallásában feltünteti, a csoporttag pedig a beszámolójában, a könyvviteli zárlatban az adózott eredménye terhére adófizetési kötelezettségként elszámolja.

Ha az adókedvezményre jogot szerzett csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, az adókedvezmény érvényesítésére továbbra is jogosult marad. Kérdés azonban, hogy a még érvényesíthető összeg meghatározá-

sakor a csoporttagsága alatt a csoport által igénybe vett összegből mit kell nála érvényesítettnek tekinteni?

**Pölöskei Pálné**

**okleveles könyvvizsgáló**

A 2019-es változásokról közölt korábbi cikkeinket itt olvashatja el!

[https://adozona.hu/2019\\_es\\_valtozasok](https://adozona.hu/2019_es_valtozasok)

## Módosultak az adózást érintő kormányrendeletek

**December 27-én (a 213-as Magyar Közlönyben) kihirdették az adóeljárással kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazó kormányrendeletet. Cikkünkben a módosítások közül néhány jelentős témát emeltünk ki.**

### Meghatalmazott bejelentése

Az adóhatóságok tevékenységével összefüggő kormányrendeletek és a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. kormányrendelet módosításáról szóló 311/2018. kormányrendelet) – egyebek mellett – érinti az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. kormányrendelet (Adóig. vhr.) előírásait.

Az egyik módosítás szerint – amint erre lehetőség lesz – az adózó az állami adó- és vámhatóság (a továbbiakban: adóhatóság) által működtetett elektronikus felületen adhat állandó meghatalmazást. E meghatalmazást az ügyvéd, ügyvédi iroda vagy a kamarai jogtanácsos meghatalmazottnak jóvá kell hagynia, amelyet szintén az adóhatóság által működtetett elektronikus felületen – elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételét követően – kell megtenni. A korábbi szabályozás szerint az elektronikus felületen megjelölt valamennyi meghatalmazottnak jóvá kellett hagynia a meghatalmazást. Továbbra is lehetőség lesz azonban elektronikus úrlapon történő bejelentésre elektronikus aláírással vagy hitelesített elektronikus irat csatolásával.

Az elektronikus ügyintézésre nem kötelezett adózó állandó meghatalmazottjának adóhatóság előtti képviseleti jogosultságát saját kezű aláírásával el látott, az adóhatóság által erre a célra rendszeresített nyomtatványon, papír alapon is bejelentheti. Az adózó a bejelentéshez csatolja az eredeti állandó meghatalmazást. A korábbi szabályozás csak természetes személy adózó részére adott erre lehetőséget.

Változik a meghatalmazással egyidejűleg nyilatkozattételre kötelezett személye, mivel már nemcsak a meghatalmazottnak, hanem a meghatalmazónak is nyilatkoznia kell az Adóig. vhr.-ben foglaltakról. Emellett a nyilatkozattételi kötelezettség kiterjed

- természetes személy meghatalmazott esetében arra, hogy mely számveteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselőjeként, alkalmazottjaként, tagjaként jár el, megjelölve annak adószámát,
- ha a képviseleti jogosultság nem önálló, akkor az általa bejelentett ügycsoportok tekintetében – ahol az értelmezhető – arra is, hogy mely természetes személy jóváhagyása szükséges; eddig csak arról kellett nyilatkoznia, hogy a képviselet önálló vagy sem,
- ha azonos ügycsoportban több ügyintézésre jogosult képviselő járhat el, akkor arra, hogy közülük melyik tekintendő az iratok átvételére kijelölt képviselőnek.

Kisebbségi pontossítással változatlanul nyilatkoznia kell arról, hogy

- az állandó meghatalmazott képviseleti jogosultsága az adóigazgatási eljárásról szóló 2017. évi CLII. törvény (Air.) mely jogcímén (például adózási ügyvivő, pénzügyi képviselő) alapul, de ez – a ma hatályostól eltérően – nem vonatkozik a természetes személy meghatalmazottra,
- a képviseleti jogosultság határozott vagy határozatlan időre szól, és csak határozott időtartam esetén kell az időtartamot megjelölni,
- a képviseleti jogosultság mely adóügyek intézésére terjed ki.

Nem kell nyilatkoznia arról, hogy a meghatalmazás a bejelentéskor érvényes teljes bizonyító erejű magánokiraton vagy közokiraton alapul. Ennek oka nyilván az, hogy az Air. előírja (és ez nem módosul), hogy a meghatalmazást közokiratba, illetve teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.

Lehetőséget ad viszont az Adóig. vhr. arra, hogy az állandó meghatalmazott az állandó meghatalmazást – elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételét követően – előkészítse az adóhatóság által működtetett elektronikus felületen. Az előkészített állandó meghatalmazást az adózónak az elektronikus felületen – elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételét követően – jóvá kell hagynia. Az így jóváhagyott jognyilatkozat az adózó által megtett jognyilatkozatnak minősül.

Új előírás, hogy az önkormányzati adóhatóság az állandó meghatalmazáshoz nyomtatványt vagy űrlapot rendszeresíthet.

[Air. 15. § (1) bekezdés, 18-21. §, Adóig. vhr. 5-7. §, 15/A §]

### Csoportos társaságiadó-alany engedélyezése

A másik módosítást a csoportos társaságiadó-alany létesítésének engedélyezésével kapcsolatos előírások tartalmazzák. E szerint az engedélyezés iránti kérelemnek tartalmaznia kell

- a) a csoporttagok által kijelölt csoportképviselőt és a csoportképviselő képviselet vállalásáról szóló beleegyező nyilatkozatát,
- b) csoporttagonként külön-külön
  - a csoporttag nevét, címét, adószámát,
  - a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvényben

(Tao) előírt feltételek (például a kapcsolat foka, azonos mérlegfordulónap, könyvvételezés pénznemének azonos-sága) fennállásának igazolását, ha az adóhatóság vagy a cégbírószág rendelkezésére álló adatok alapján az nem állapítható meg, és

- a nyilvántartási rendszer bemutatását, amely alkalmas a Tao-ban meghatározott adatok (például a csoportos társaságiadó-alany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében szükséges adat) alátámasztására és ellenőrzésére.

A belépési és kilépési kérelemnek tartalmaznia kell a csoportos társaságiadó-alanyban részt vevő valamennyi többi tag közös, kifejezett és egybehangzó hozzájárulását a tag csatlakozásához, illetve kilépéséhez.

Az Adóig. vhr. rendelkezik (bár nem teljesen zártan) az adóelőleg fizetéséről. E szerint az engedélyező határozatban fogja az adóhatóság közölni, hogy az alapító tagok és a csatlakozó tag(ok) által bevallott, még esedékessé nem vált adóelőlegeket törli, valamint, hogy a törölt adóelőlegek megfizetésére – a csoportos társaságiadó-alany létrejötte vagy a csoportos társaságiadó-alanyhoz történő csatlakozás napjától az adóévet követő hónap utolsó napjáig terjedő időszakra – a csoportos társaságiadó-alany kötelezett.

A rendelkezés azonban – az eddig rendezetlen előlegfizetés tekintetében – továbbra is hagyott nyitott kérdéseket. Az előírás alapján a fizetési kötelezettség a csoportos társaságiadó-alannál áll fenn, de ez – úgy tűnik – nem jelenti azt, hogy a csoportos társaságiadó-alany rendelkezik – a törölt összegek vonatkozásában – adóelőleg-bevallással. Ha pedig nem rendelkezik adóelőleg-bevallással, akkor az adóelőleg várható adóra történő kiegészítésére (feltöltés) vonatkozó előírás nem terjed ki a csoportos társaságiadó-alanyra az első adóévben. Azért is kérdéses a feltöltési kötelezettség, mert arról sem rendelkezik jogszabály, hogyan kell vizsgálni azt, hogy az előző adóévben mennyi volt a csoportos társaságiadó-alany árbevétele, amelynek jelentősége van a feltöltésnél.

A másik, nem rendezett kérdés az: hogyan írja elő az adóhatóság a fizetési kötelezettséget? Összeadja a havi és a negyedévi kötelezettségeket (szerintem csak ezt tehetné), vagy az összesí- ▶

## Magas szintű követelmények, innovatív fejlesztés



**Topsoft Rendszerház Zrt.**  
1027 Bp., Kapás utca 11–15.  
Telefon: 457-9200,  
telefax: 457-9201,  
e-mail: [topsoft@topsoft.hu](mailto:topsoft@topsoft.hu),  
homepage: [www.topsoft.hu](http://www.topsoft.hu)



# 2019-BEN IS VÁLASSZA A 30 ÉVES

**Topsoft Rendszerház Zrt.**

által ajánlott

## TOPINFO

integrált vállalatirányítási  
rendszert.

**TOPINFO.**  
Amire minden cégnek  
szüksége lenne.

tett előleg alapján a csoportra meghatároz egy gyakoriságot, vagy – ahogyan az adott csoporttagnál eredetileg szerepel – negyedévente és havonta írja elő a kötelezettségeket?

A csoporttagok a 2018. évi adóbevallásukban még önállóan vallanak be adóelőleget a 2019. adóévet követő adóév hatodik hónapja utolsó napjáig terjedő időszakra. Ez a naptári évvel azonos intervallumban tevékenykedő adózó esetén azt jelenti, hogy 2020. június 30-áig rendelkezik minden csoporttag adóelőleg-bevallással (amelyet a csatlakozással töröl az adóhatóság).

Tekintettel arra, hogy a 2019. január 15-éig történő – jogvesztő – bejelentkezés alapján az adóhatóság által kiadott engedély időpontjában az adóhatóság még nem fogja ismerni a 2018. adóévi adatok alapján bevallott előleget, valószínű, hogy konkrét összeg szerepel majd a határozatban. Így – bár erre nincs előírás – a csoportképviselő a tagoktól tudja ezt az információt megszerezni.

Végül kérdés, hogy ha a csoportos társaságiadó-alany az adóévet követő hónap utolsó napjáig – amely naptári évvel azonos adóév és 2019. adóévre történő bejelentkezés esetén 2020. január 31-e – fizeti a csoporttagok által bevallott adóelőleget, úgy az ezt követő időszakra – legalábbis egyelőre – nincs előírva a csoportos társaságiadó-alanynak az előlegfizetési kötelezettség (ugyanakkor a 2020. június 30-áig

még esedékessé nem vált adóelőlegek a csoporttagoknál törölődnek).

[Tao 2/A § (2)-(3) bekezdés, 5. § (11) bekezdés, Adóig. vhr. 15/B-15/C §]

### Egyéb kérdések

Kiegészült az Adóig. vhr. az ügygondnok intézményét érintő néhány eljárási kérdéssel, továbbá az eljárási költségek, az iratbetekintéssel összefüggő költségtérítés, a költségek megfizetése, valamint a költségmentesség részletes szabályaival.

A megbízólevél tartalmára vonatkozó előírás kiegészül azzal, hogy ha külföldi adóhatóság is részt vesz az ellenőrzésben, akkor a megbízólevélben a külföldi adóhatóságot is meg kell nevezni [Adóig. vhr. 27/A-27/L §, 74. § (1) bekezdés].

**Pölöskei Pálné**  
okleveles könyvvizsgáló

## NAV-tájékoztató az elektronikus ügyintézésről és a nyomtatványokról

Tájékoztatókat tett közzé honlapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) az állami adóhatóság előtti elektronikus ügyintézés általános szabályairól, valamint a NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módjáról, illetve a képviselő bejelentéséről.

A NAV előtt intézhető ügyek (ideértve egyaránt az adóval, illetékekkel, jövedékkel és vámmal kapcsolatos ügyeket is) valamennyi adózó, illetve ügyfél számára teljes egészében, a teljes eljárási folyamatban elektronikus úton intézhető/kezdemenyíezhető. Minden természetes személy és nem természetes személy ügyfelet megilleti az a jog, hogy ügyének intézésekor elektronikus úton lépjen kapcsolatba a NAV-val. Az ügyintézés során igénybe vehetik mindazon elektronikus kapcsolattartási szolgáltatásokat, melyek ma Magyarországon elérhetőek.

Az elektronikus ügyintézés általános szabályait külön jogszabályok – az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.), valamint az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. kormányrendelet (e-ügyintézési rendelet) – tartalmazzák, melyek az adóigazgatási eljárások speciális szabályaival – az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CL. törvénnyel (Air.) és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvénnyel (Art.) együtt teremtik meg a NAV előtti, illetve a NAV által megvalósított elektronikus ügyintézés keretrendszerét.

A NAV az egyes ügyfélkategóriák szerint részletesen ismerteti a 2019. január 1-jétől alkalmazható elektronikus ügyintézési módokra vonatkozó szabályokat. Így külön szól a vállalkozási ►

30%



AZ ÉV KÖNYVSZENZÁCIÓJA

## 4 HÓNAPOS HVG-ELŐFIZETÉS

Michelle Obama életrajzi könyvével  
30%-os kedvezménnyel!

Részletek



tevékenységet nem folytató természetes személyek, az egyéni vállalkozók és az adóügyekben elektronikus kapcsolattartásra kötelezett, adóköteles tevékenységet végző természetes személyek, valamint a nem természetes személy ügyfelek adóhatósággal történő elektronikus kapcsolattartásának tudnivalóiról.

Tájékozódhatnak az ügyfelek a NAV által alkalmazott, a KÜNY tárhelyre, illetve a cégkapura vonatkozó elektronikus kézbesítési szabályokról. Az elektronikus ügyintézésre nem kötelezett természetes személyek is megtudhatják, hogy meghatalmazott nélkül, illetve meghatalmazottal hogyan intézhetik elektronikus úton adóhivatali ügyeiket, mely esetekben, hová kézbesíti részükre az iratokat a NAV. Az adóhatóság külön részletezi az elektronikus ügyintézésre kötelezett természetes személy, a cégkapu-regisztrációra kötelezett gazdálkodó szervezet, illetve az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett, de belföldi székhellyel nem rendelkező gazdálkodó szervezet részére történő elektronikus kézbesítés szabályait.

A tájékoztatót ITT olvashatja el.

[https://adozona.hu/2019\\_es\\_valtozasok/NAV](https://adozona.hu/2019_es_valtozasok/NAV)

A másik tájékoztatóban a NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának, valamint a képviselő bejelentésének módjáról kapnak képet az adózók.

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett, valamint a Magyar Államkincstár által nyilván tartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók/ügyfelek esetében – a nyilván tartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező törvényes képviselők elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz – szögezi le a NAV.

### Állandó meghatalmazott bejelentése

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt állandó meghatalmazott illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselője is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő

lő képviseleti jogosultságát az állami adó- és vámhatósághoz bejelentsék.

*1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló EGYKE elnevezésű adatlapon kell bejelenteni az első ügyintézés előtt.*

a) Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózó/ügyfél esetében az állandó meghatalmazottnak elektronikusan kell benyújtani az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás vagy a meghatalmazást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást is.

b) Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett, vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, akkor az adózó/ügyfél által az EGYKE adatlap papíralapon is benyújtható bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgató-sághoz. Ebben az esetben az EGYKE adatlapot a benyújtónak saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.

A természetes személy adózó/ügyfél törvényes képviselője (pl. szülő, gyám, gondnok) az 1/a) vagy 1/b) pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

*2. Elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen.*

a) A természetes személy adózó/ügyfél, illetve a nem természetes személy adózó/ügyfél törvényes képviselője állandó meghatalmazást adhat. Az ilyen módon adott állandó meghatalmazás – a következő kivétellel – az állandó meghatalmazott jóváhagyása nélkül érvényes. Ügyvéd, ügyvédi iro-

da illetve kamarai jogtanácsos részére adott állandó meghatalmazás a meghatalmazott – elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételét követő – jóváhagyásával válik érvényessé.

b) Az állandó meghatalmazott elkészítheti az állandó meghatalmazását, mely a természetes személy adózó/ügyfél, illetve a nem természetes személy adózó/ügyfél törvényes képviselője – elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételét követő – jóváhagyásával válik érvényessé.

A 2/a) vagy 2/b) pont szerint az eBEV portálon adott, illetve jóváhagyott állandó meghatalmazás esetében nem kell csatolni a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazást vagy a meghatalmazást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus iratot.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót/ügyfelet és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

### Bejelentés határideje adóügyekben

Az adózó nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló EGYKE adatlapon kell bejelenteni az első ügyintézés megelőzően.

Az Art. 1. sz. mellékletének 24. pontja alapján elektronikus kapcsolattartásra köteles adózó – az Air. 36. § (4) bekezdés d) pontja szerinti adózók kivételével – az adószám megszerzését követően 8 napon belül köteles elektronikus azonosítási szolgáltatás létesítését kezdeményezni, és erről a létesítést követő 8 napon belül bejelentést tesz az állami adó- és vámhatósághoz.

Ha az adózó az adószám megszerzését megelőzően már létesített KÜNY tárhelyet, úgy a 8 napos bejelentési határidőt az adószám megszerzésétől kell számítani.

Ha az adózó állandó meghatalmazással rendelkező képviselője útján elektronikus úton teljesíti az adóügyekre vonatkozó adóbevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét, az állandó meghatalmazott a meghatalmazást követő 8 napon belül köteles az állami

adó- és vámhatósághoz bejelenteni a képviselt adózó nevét, elnevezését és adóazonosító számát.

#### Eseti meghatalmazott bejelentése

Ha az adózó/ügyfél nevében nem állandó, hanem eseti jelleggel, csak adott ügyben vagy adott ügyön belül kizárólag valamely eljárási cselekmény során meghatalmazottal kíván eljárni, akkor az eseti meghatalmazást

- elektronikus kapcsolattartásra kötelezett vagy azt önként választó adózó/ügyfél esetében e-Papír szolgáltatás igénybevételével,
- elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett adózó/ügyfél esetében papíralapon

lehet az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni.

Az eseti meghatalmazást az ügy indítását, illetve az eljárási cselekmény elvégzését megelőzően, illetve azzal együtt lehet bejelenteni. Fontos, hogy elektronikus űrlap benyújtására jogosító eseti meghatalmazást az elektronikus űrlap benyújtását megelőzően szükséges benyújtani, tekintettel arra, hogy az állami adó- és vámhatóság a benyújtási jogosultságot előzetesen vizsgálja és képezi meg.

Az elektronikus formában tett bejelentéshez csatolni kell a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazást vagy a meghatalmazást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus iratot. Papíralapon tett bejelentés esetén a meghatalmazás egy eredeti példányát mellékelni kell.

adozona.hu

#### Ötödével nő a népegészségügyi termékadó, a pálinka is adóköteles lett

Általánosan 20 százalékkal emelkedik január 1-jétől a népegészségügyi termékadó (neta) az egészségi kockázatot jelentő ételek és italok esetében, emellett az adóköteles italok körébe tartoznak újból a gyümölcs párlat, a pálinka és a gyógynövényes italok is – közölte a Pénzügyminisztérium (PM).

„Életünk története a részünkké válik,  
mindig velünk marad.  
Én így lettem azzá, aki vagyok.”



KÉT HÉT ALATT TÖBB MINT 2 MILLIÓ ELADOTT PÉLDÁNY!

**hvg** könyvek  
Az vagy, amit olvasol.

Teljes választék – folyamatos kedvezmények!

webshop: [hvgkonyvek.hu](http://hvgkonyvek.hu)

@hvgkonyvek

A tájékoztatás szerint január 1-jétől nő az üdítőital, a szörp, a taurint tartalmazó és nem tartalmazó energiaital, a cukrozott kakaópor, az előrecsomagolt cukrozott készítmény, a sós snack, az ételízesítő, az ízesített sör, az alkoholos frissítő és a gyümölcsíz adómértéke.

Az elfogadott jogszabály-módosítással az üdítőitalok adómértéke literenként 7 forintról 15 forintra emelkedik. Ennek indoka többek között az, hogy az üdítőitalok adója jobban igazodjon a literenként 200 forintos, a módosítás eredményként pedig 240 forinttal adózó szörpök, sűrítvények adómértékéhez.

Egy friss hatásvizsgálat szerint a termékadóból származó összes bevétel csupán 9 százaléka ered az adóköteles üdítőitalok után fizetendő netából, ezzel szemben az adóköteles termékek kereskedelmi összforgalmából az adóköteles üdítőitalok mennyiségi részesedése a legnagyobb, 65 százalékot tesz ki.

A szaktárca közölte: a termékadó szorosan kapcsolódik a kormány adópolitikájához és illeszkedik a kormányzati népegészségügyi törekvésekhez is. Hozzátették: az elmúlt évek adópolitikai reformjainál törekedtek az adóterhelés eltolására a jövedelmeket terhelő adók felől a fogyasztási-forgalmi és káros externáliákat terhelő adók irányába.

A neta egyik célja az egészségi kockázatot jelentő termékek körének szűkítése, fogyasztásuk és előállításuk visszaszorítása és az élelmiszerpiac kínálatának kedvező irányba mozdítása. Az egészségi kockázatot jelentő termékek forgalmazásából származó bevétel egy részét egészségügyi, népegészségügyi célokra fordítják – tette hozzá a PM.

#### MTI

A 2019-es változásokról közölt korábbi cikkeinket itt olvashatja el!

[https://adozona.hu/2019\\_es\\_valtozasok/](https://adozona.hu/2019_es_valtozasok/)

## AJÁNLÓK:

### Változik az önkéntes kölcsönös pénztári befizetések adózása

Tájékoztatót tett közzé honlapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV)

### az önkéntes kölcsönös biztosító-pénztári befizetésekkel és a pénztári szolgáltatásokkal kapcsolatos adókötelezettségekre vonatkozó szabályok 2019. január 1-jétől hatályos változásairól.

Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény (Módtv.) 2019. január 1-jétől módosítja a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényben (szja-törvény) foglalt, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztári befizetésekre és az igénybe vett pénztári szolgáltatásokra vonatkozó szabályokat.

A munkáltató, kifizető alapvetően kétféle módon teljesíthet pénztári befizetést a munkavállalója javára.

Az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (Öpt.) 12. paragrafusa alapján a munkáltató a pénztár munkáltatói tagjaként a pénztárral kötött szerződés alapján a munkavállaló tagdíjfizetési kötelezettségét egészben vagy részben átvállalhatja, vagyis munkáltatói hozzájárulást teljesíthet.

Az Öpt. 17. paragrafusában foglaltak értelmében arra is lehetőség van, hogy a munkáltató a pénztár támogatójaként eseti vagy rendszeres pénzbeli vagy nem pénzbeli szolgáltatást, vagyis támogatói adományt teljesítsen a pénztártagok javára.

Az szja-törvény 2018. december 31-éig hatályos rendelkezései alapján a munkáltatói hozzájárulás egyes meghatározott juttatásként adóköteles, a támogatói adomány révén pedig a magánszemélynek összevonás alá eső egyéb jövedelme keletkezik [szja-törvény 28. §-a., 89. § (6) bekezdése].

A Módtv. révén 2019. január 1-jétől mind a munkáltatói hozzájárulás, mind a támogatói adomány – a munkáltató és a munkavállaló közötti jogviszonyra tekintettel – a magánszemély nem önálló tevékenységből származó jövedelmének minősül. Ebből következően a magánszemélynek mind az önkéntes pénztári munkáltatói hozzájárulás, mind a támogatói adomány esetében 15 százalékos mértékű személyi jövedelemadót és 18,5 százalékos mértékű járulékokat kell fizetnie, mely közterheket – az átutalást, befizetést megelőzően – az utalást, befizetést teljesítő munkáltató levonja a bevételből.

A munkáltatónak pedig 19,5 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adót és 1,5 százalékos szakképzési hozzájárulást kell fizetnie, ha ezen jogcímek szerinti juttatást nyújt a munkavállaló részére. A munkáltatói hozzájárulás, illetve a támogatói adomány esetében a bevétel megszerzésének napja a kiadás teljesítésének napja.

A pénztártag ezen juttatások után is tehet önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatot, hiszen ezeket az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárba átutalt vagy befizetett összegeket is jóváírják a tagok egyéni számláján. Abban nincs változás, hogy a befizetett összeg 20 százaléka, legfeljebb az adóévben 150 ezer forint átutalásáról rendelkezhet.

adozona.hu

A teljes cikket itt olvashatja el!

<https://adozona.hu/>

### Cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a NAV-val

A NAV előtti eljárásokban is cégkapu használatára kötelezettek 2019. január 1-jétől az elektronikus ügyintézés során a gazdálkodó szervezetek. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a gyakran ismétlődő kérdésekre támaszkodva tájékoztatóban foglalja össze a fontos tudnivalókat.

A gazdálkodó szervezetek 2019. január 1-jétől továbbra is választhatnak, hogy a NAV előtt I. meghatalmazott nélkül járnak el, vagy II. nagykorú tagjuk, alkalmazottjuk jár el meghatalmazottként, vagy III. szakértelemmel rendelkező más személy/szervezet mint meghatalmazott segítségét veszik igénybe.

#### I. Gazdálkodó szervezet meghatalmazott nélküli eljárása

A gazdálkodó szervezet, nem természetes személy esetében adóügyekben „saját” eljárásnak az tekinthető, ha a gazdálkodó szervezet nevében a törvényes képviselője jár el.

„Saját” eljárás esetén 2019. január 1-jétől a gazdálkodó szervezet saját cégkapuján keresztül történik a kapcsolattartás. Ez azt jelenti, hogy az adózó a küldeményeket a saját cégkapujáról küldi meg a NAV-nak, és a NAV is az adózó cégkapujára kézbesíti a küldeményeit. A cégkapuról küldött dokumentumot úgy kell tekinteni, hogy ►

az az adózótól származik, a cégkapun dokumentumot fogadó személy pedig átvételre jogosultnak minősül.

Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy ha az a személy, akinek az ügynevezett cégkapumegbízott az adózó cégkapujához hozzáférést biztosított, bármilyen dokumentumot (például bevallást) benyújt a cégkapu használatával, akkor a NAV azt az adózótól származó dokumentumnak (például bevallásnak) tekinti; ha bármilyen dokumentumot letölt (például hatósági döntést tartalmazó iratot), akkor az kézbesítettnek minősül, így a kapcsolódó határidők elkezdődnek. Az adózói cégkapura küldött adóhatósági iratok bármely cégkapu-hozzáféréssel rendelkező személy számára átvehetők, hozzáférhetők, és fontos, hogy a kézbesítés joghatásai az első átvételhez (első letöltéshez, megnyitáshoz) kapcsolódnak.

„Saját” eljárás esetén a gazdálkodó szervezet feladata és felelőssége biztosítani, hogy mindig legyen olyan személy, aki a cégkapuhoz hozzáférve küldeni és fogadni tudja az iratokat, és a gazdálkodó szervezet adózó felelőssége annak eldöntése is, hogy mely személy részére biztosít hozzáférést a cégkapuhoz.

### 1. példa

A gazdálkodó szervezet: Kiss Kft., az ügyvezetője Nagy Béla. Kiss Kft. cégkapujához az ügyvezetőn kívül egy titkárnő fér hozzá, aki az adminisztratív feladatokat látja el. Ha Kiss Kft. az adóügyeit a saját cégkapujáról intézi, akkor a bevallásait és egyéb küldeményeit is a saját cégkapujáról kell küldenie, és a neki szóló iratokat is ott kell fogadnia. Ha a cégkapumegbízott a titkárnő számára is hozzáférést biztosít Kiss Kft. cégkapujához, és Kiss Kft. bevallásait a titkárnő küldi el a NAV részére, akkor az így beküldött bevallások Kiss Kft. bevallásának minősülnek.

Fontos, hogy a cégkapuhoz való hozzáférés önmagában nem jogosítja fel a titkárnőt a NAV előtti egyéb eljárásokra (kizárólag akkor, ha arra Nagy Béla meghatalmazást ad számára, és azt bejelentik az adóhatósághoz). Láttható a példából is, hogy ezzel a megoldással kizárólag a dokumentumok cégkapun keresztül történő küldése és fogadása egyszerűsödik az adózók számára, ami azonban a képviseleti szabályokat nem írja felül

## II. Gazdálkodó szervezet nagykorú foglalkoztatottja vagy tagja jár el meghatalmazottként

A gazdálkodó szervezet nagykorú tagja, foglalkoztatottja igénybevétele esetén a gazdálkodónak meghatalmazást kell adnia a tag, foglalkoztatott részére. A képviseleti jogosultság keletkezéséhez az is szükséges, hogy a meghatalmazást be is jelentsék az adóhatósághoz (ügynevezett EGYKE jelű adatlapon). A 2019. január 1-je előtt megtett bejelentések megismétlésére – a 4. számú példánál jelzett eseten kívül – nincs szükség.

Ebben az esetben az I. pontban leírtak az irányadók a cégkapu használatával kapcsolatban, az alábbi példával szemlélítve.

A teljes cikket itt olvashatja el!

<https://adozona.hu/>

## Ne várja meg az adóellenőrt – ha észreveszi, javítsa a hibát!

**Sokba kerülhet várni a NAV-ra, inkább minél előbb javítsák ki a hibákat a vállalkozások! – figyelmeztet a Crowe FST nemzetközi adótanácsadó és könyvvizsgáló. Januártól a jelenlegi minimum három és félszeresére nő a késedelmes vagy hiányos adófizetés esetén az adózókra kirótt pótlék mértéke.**

A jelenleg hatályos jogszabály értelmében, ha egy cég késve fizet be adókat, vagy az adóhatóság állapít meg nála adóhiányt, akkor a jegybanki alapkamat dupláját róják ki rá, ami éves szinten 1,8 százalékot (0,9x2) jelent. Január elsejétől azonban a késedelmi pótlék összege az alapkamaton felül 5 százalékos jegybanki alapkamat mellett – három és félszeresére nő a büntető kamat mértéke. Ezen felül, ha az adóhatóság észleli az adóhiányt, a büntetés ilyenkor az említett 5,9 százalékon felül továbbra is 50 százalék adóbírságot tartalmaz.

Ezzel szemben, ha az adózó önelenőrzéssel maga korrigálja a hibás bevallását, és nem vár a hatóságra, akkor a pótlék mértéke továbbra is meg fog egyezni a jegybanki alapkamat összegével. A megnövelt késedelmi pótlék már olyan mértékű szankció, ami valódi kamatteherrel jár, ezért, ha az adó-

zó rájön, hogy elrontotta a bevallását, tanácsosabb, ha ő maga javítja minél előbb a hibát – hívja fel a figyelmet Földes Balázs, a Crowe FST szenior menedzsere.

**adozona.hu**

A teljes cikket itt olvashatja el!

<https://adozona.hu/>

## KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

### Mezőgazdasági őstermelő üzemanyag-elszámolása

**Választhatja-e őstermelő 500 kilométer elszámolását 2018. évre egyeneságbeli rokona tulajdonában lévő személygépjármű esetén?**

#### SZAKÉRTŐNK VÁLASZA

2018. január elsejétől saját tulajdonúnak minősülő személygépkocsinak minősül az egyenesági rokonok tulajdonában lévő személygépkocsi is, így nincs akadálya havi 500 km elszámolásának útnyilvántartás vezetése nélkül.

Az szjatorvény alkalmazásában saját tulajdonban lévő személygépkocsinak minősül a zárt végű lízingbe vett jármű is. Szintén saját tulajdonúnak tekintendő a házastárs, bejegyzett élettárs tulajdonában lévő vagy az általa zárt végű lízingbe vett személygépkocsi is.

A 2018. január 1-jén hatályba lépő törvénymódosítás kiterjeszti a saját jármű fogalmát a házastárson kívüli egyéb közeli hozzátartozó tulajdonát képező járműre is.

A polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény: 8:1. §

[Értelmező rendelkezések]

„(1) E törvény alkalmazásában

1. közeli hozzátartozó: a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbe fogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbe fogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér;”

**Lepsényi Mária adószakértő**

### Végelszámolási feladatok a cégbíróság felé

**A július 1-jétől hatályos jogszabály szerint ügyvéd nélkül bonyolítható az egyszerűsített végelszámolás. Kvázi könyvelői feladat lett. A végelszámolás ►**



**kezdő és záró időpontjára benyújtott beszámolón kívül milyen dokumentumokat vár el a cégbíróság, és milyen formában (elektronikusan, levélben) lehet benyújtani?**

#### **SZAKÉRTŐNK VÁLASZA**

Az egyszerűsített végelszámolás megindítását a taggyűlés, közgyűlés stb. döntését követő 8 napon belül a cégbíróság helyett az adóhatóságnál kell bejelenteni a T201T kódjelű nyomtatvány segítségével, feltéve, hogy a végelszámolás egyébként megfelel a törvényi feltételeknek.

A cégbíróságot az adóhatóság értesíti a végelszámolás megindításáról, az értesítést követően a cégbíróság automatikusan közleményt tesz közzé a Cégbölcönyben.

Az egyszerűsített végelszámolás befejezését a cég - az egyszerűsített végelszámolás lefolytatására nyitva álló határidő alatt - a cégbíróság helyett az adóhatóságnak jelenti be az ugyan-csak a T201T kódjelű nyomtatványon, amelyről az adóhatóság elektronikusan értesíti a cégbíróságot.

A végelszámolással összefüggő döntéseket ugyanakkor elektronikusan be kell nyújtani a cégbíróságnak (például a vagyonfelosztási javaslat, az iratok elhelyezése tárgyában hozott döntések). A cég az adóhatósági bejelentéssel egyidejűleg köteles elektronikusan úton, az E-ügyintézési törvényben és végrehajtási rendeleteiben meghatározott módon megküldeni a cégbíróság részére a cégtörvény - a 2006. évi V. törvény, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról - 111. § (1) bekezdése szerint elfogadott vagyonfelosztási javaslatot, továbbá a cégtörvény 111. § (3) bekezdésében megjelölt határozatot. A vagyonfelosztási javaslat és a cégtörvény 111. § (3) bekezdésében megjelölt hatá-

rozat kizárólag a jogszabályban meghatározott iratminta megfelelő kitöltésével készíthető el.

**Szolnoki Béla adószakértő, könyvvizsgáló**

#### **Környezetvédelmi termékdíj áthárítása (EU-s beszerzés)**

**Hangszerboltot üzemeltetünk. Az EU-ból beszerzett hangszerek (elektromos és akusztikus) szlovák partnertől érkező számláján a következő mondat szerepel: „Az adó (áfa) alapja tartalmazza az áthárított környezetvédelmi termékdíjat”. A számla a termékdíjjal kapcsolatban más utalást nem tartalmaz. Mentess-e minket a fenti mondat a környezetvédelmi termékdíj bevallása és megfizetése alól, vagy a termékdíjköteles áru és csomagolás után be kell vallanunk és meg kell fizetnünk a termékdíjat?**

#### **SZAKÉRTŐNK VÁLASZA**

A környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség a termékdíjköteles termék forgalomba hozatala, saját célú felhasználása vagy készletre vétele esetén (külön kérelem alapján) keletkezik. Tehát a felvázolt ügylet esetén azt szükséges tisztázni, hogy Önök lesznek-e a termék első belföldi forgalomba hozója Magyarországon, vagy a partnerük. Szlovákiai cég csak akkor válhat kötelezetté a termékdíj fizetésre, ha rendelkezik magyar adószámmal és az értékesítést arról végzi.

A hatályos környezetvédelmi termékdíj jogszabály normál értékesítés során nem ír elő kötelezően számlázáradék alkalmazását, a számlán lévő záradék nem befolyásolja a termékdíj-fizetésre vonatkozó kötelezettségeket. A jogszabály alapján ha Önök a fizetésre kötelezettek, és ezt nem, vagy nem megfelelően teljesítik, akkor attól füg-

getlenül, hogy más adózó megfizette a termékdíjat (aki nem volt kötelezett), Önöknek adóhiánya és/vagy mulasztása keletkezik.

A kérdésben EU-s beszerzés szerepel, ugyanakkor az nem derül ki, hogy EU-s partnerük rendelkezik-e magyar adószámmal, vagy sem, továbbá, hogy az általános forgalmi adó rendezésének szempontjából belföldi termékbeszerzésnek minősíthető-e az ügylet, vagy sem.

Azon beszerzési konstrukció esetén, ahol az EU-s beszerzés, más EU tagállamból érkezik és az előadó nem rendelkezik magyar adószámmal, az EU-s partner nem tudja a magyarországi termékdíj fizetési kötelezettségét teljesíteni, így nem válhat kötelezetté sem. Ebben az esetben értelmetlen, értelmezhetetlen partnerük számlán tett nyilatkozata. Amennyiben viszont az EU-s partner rendelkezik magyar adószámmal, és az árut a magyar adószámról értékesíti Önök felé, akkor ő, mint első belföldi forgalomba hozó a termékdíj megfizetésére is kötelezetté válik, illetve az ügylet az általános forgalmi adó megfizetésével valósul meg. Ebben az esetben partnerük teljesíti az termékdíj fizetési kötelezettséget, így Önök már valóban ezen adóval növelt áron veszik meg a terméket, és további termékdíj bevallási, befizetési kötelezettségük nincs.

Elektromos hangszerek esetén elektromos termékdíj-fizetési kötelezettség érintheti Önöket belföldi tovább értékesítés esetén vagy saját célú felhasználáskor, valamint EU-ból beszerzett áruk esetén a lebomló csomagolás, (ami saját célú felhasználásnak minősül), vagy kicsomagolás hiányában a belföldi forgalomba hozatallal keletkeztetett fizetési kötelezettséget, természetesen csak ha Önök a kötelezettek.

**Tüske Zsuzsanna vámszakértő**

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