

irányadó magazin

Az adonavigator.hu magazinja – III. évfolyam 9. szám

Ára: 2520 Ft

2014. szeptember

Új számlázási szabályok: számlázóprogramok bejelentési kötelezettsége, számítógéppel előállított nyugta, elektronikus számla, nyugta

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Július 1-jével megjelent a „várva várt” új áfa-végrehajtási rendelet (23/2014. NGM-rendelet). A rendelet a közel 20 évet megélt 24/1995-ös PM-rendeletet kisöpörte. A régi rendelet szabályait nagyjából meg- hagyta, emellett újabb területeket szabályozott.



Nézzük meg először, milyen bizonylatokkal kapcsolatban mond ki az új rendelet szabályokat:

- Számlázóprogrammal kiállított nyugta, számla
- Online számlázórendszerrel előállított nyugta, számla
- Tömbből kézzel kiállított nyugta, számla
- Pénztárgéppel előállított nyugta, számla
- A fentiek elektronikus formája, azaz amikor elektronikus úton adja fel az eladó és a vevő elektronikus úton fogadja be

Számítógéppel előállított számla, nyugta

Kezdjük a legfontosabb változással, a számlázóprogramokkal. Az új szabályozás megköveteli, hogy a számlázóprogramokat, online számlázórendszereket annak használója jelentse be. Az továbbra sem követelmény egyelőre, hogy a számlázóprogramot előzetesen az adóhatósággal engedélyeztetni kell (de ha sokat mondogatjuk, akkor ez is megvalósul). A bejelentések rendje:

TARTALOM

Új számlázási szabályok **1. oldal**

Új EU-s szabályzók az adóalap- és adókedvezményekhez kapcsolódóan **4. oldal**

A jogi felelősség kérdései adósság, csőd, felszámolási ügyekben **7. oldal**

Itt a legújabb adónemünk, a reklámadó **10. oldal**

Változások és teendők az szja 1% igénylésével és felhasználásával kapcsolatban **13. oldal**

Mikor érdemes a környezetvédelmi termékdíj visszaigénylésével bajlódni? **16. oldal**

Pongor-Juhász Attila: Az időmilli-omos vállalkozó **17. oldal**

Válasz-adó **18. oldal**

Bérpótlék számfejtése: hogyan lehetne egyszerűbb? **20. oldal**

Milyen a jó útnyilvántartás? **22. oldal**

Ízelítő az Irányadó magazin következő számából **23. oldal**

Figyelmesen olvastál? **24. oldal**

- A 2014. október 1-jén még üzemelő programokat 2014. november 15-ig
- A 2014. október 1–15. között kivont programokat 2014. november 15-ig
- A 2014. október 1. után beüzemelt, illetve a 2014. október 15. után kivont programokat 30 napon belül

kell bejelenteni, egyelőre még nem ismert nyomtatványon (várhatóan október 1-jén fogja a NAV közzétenni).

Mit kell bejelenteni a programmal kapcsolatosan?

Számlázóprogram	Online számlázórendszer
Megnevezés, elnevezés	Rendszer neve
Verziószám (ha van)	Rendszer elérhetősége
Program fejlesztőjének neve, és ha van, akkor az adószáma	Szolgáltató neve, adószáma
Program értékesítőjének neve és adószáma	Szolgáltatás igénybevételének kezdete

Szigorítja a szabályozás a program fejlesztőjére, értékesítőjére vonatkozó szabályokat is. Számlázóprogram vásárlójaként jó, ha tudjuk, hogy:

- az eladótól meg kell követelni a magyar nyelvű programleírást,
- programmódosítás esetén a módosítás magyar nyelvű leírását.

A program értékesítője, fejlesztője egyébként köteles nyilvántartást vezetni a vevőiről.

Az új szabályozás megengedi, hogy számítógéppel is előállíthatunk nyugtát, azaz a különféle számlázóprogramok – igény szerint – ilyen modullal is fel lesznek szerelve. Használatukkal azonban óvatosan kell bánni. A számítógépes nyugta nem helyettesíti a pénztárgépes nyugtát abban az esetben, ha egyébként pénztárgép használatára kötelezett az eladó.

A nyugtát kiadni tudó számlázóprogramokat bejelenteni nem kell, viszont a magyar nyelvű felhasználói leírás itt is követelmény. Természetesen, ha számlát és nyugtát is állítunk ki ugyanazzal a programmal, akkor be kell jelenteni.

Többből kézzel előállított számla, nyugta

Változás ezen a területen nincs. Továbbra is van sorszámtartomány-igénylés, nyomtatvány forgalmazója részéről extra nyilvántartás, nyomtatvány vásárlója részéről szigorú számadás alá vonás. Az a szabály is marad, hogy bizonyos feltételek megtartásával helyettesítheti a nyugtát a nyomdai alapon előállított, szolgáltatás igény-

Az új szabályozás megengedi, hogy számítógéppel is előállíthatunk nyugtát, azaz a különféle számlázóprogramok – igény szerint – ilyen modullal is fel lesznek szerelve.

bevételére jogosító bizonylat (parkoló-, horgász-, busz-, színház-, belépőjegy).

Pénztárgéppel előállított nyugta, számla

Online pénztárgéppel előállított számla jöhet csak szóba, illetve augusztus 31-ig a régi pénztárgéppel előállított is jó volt. Van-e itt bejelentési kötelezettség a beépített számlázóprogramot illetően? A válasz az, hogy nem.

A pénztárgépes nyugtára vonatkozó szabályozás csak annyit mond, hogy meg kell felelnie a pénztárgépes, taxaméteres rendeleteknek, azaz semmi újat.



Elektronikus számla

Az elektronikus számlával kapcsolatosan az elmúlt évben jelent meg cikkünk, az abban foglaltakhoz képest változást a rendelet megjelenése nem hozott. Csak azért, hogy teljes legyen a kép néhány alapvető szabályt nem árt rögzíteni.

Az elektronikus számla fogalma azt mondja, hogy ide tartozik minden, áfatörvény szerinti tartalommal bíró számla, melyet elektronikus úton bocsátottak ki ÉS fogadtak be. Az elektronikus számlának tehát nem feltétele, hogy programmal készüljön, kézi számla is ide fog tartozni. Nézzünk az elektronikus számlára néhány példát.

Kibocsátó	Befogadó	Minősítés
Papíralapon tömbből kiállítja, szkenneli és e-mailben elküldi	E-mailen fogadja	Elektronikus
Számlázóprogrammal vagy pénztárgéppel előállítja, kinyomtatja, szkenneli és e-mailben elküldi	E-mailen fogadja	Elektronikus
Számlázóprogrammal előállítja és a vevőnek linkcímet küld meg (tárhelyre helyezi)	A linkcímet megnyitva letöltheti a pdf-ben a számlát	Elektronikus
Számlázóprogrammal előállítja és a vevőnek linkcímet küld meg	A linkcímet megnyitva a vevő egy példányban nyomtathatja, fájl formájában nem mentheti el	Papíralapú

Továbbra is tartja magát az a fontos szabály is, hogy csak akkor lehet elektronikusan számlázni, ha a vevő előzetesen beleegyezik.

Elektronikus nyugta

Ez egy új találmány, pontosabban az áfatörvény 2014. július 1-jétől engedi meg az alkalmazását. Szintén nem kapunk hozzá túl sok fogódzót, a gyakorlati megvalósulása a számlához hasonló, azaz elektronikusan kell feladni és fogadni is. Itt is rögzítenünk kell, hogy aki pénztárgép használatára kötelezett, az nem választhatja helyette ezt a nyugtaadási formát.

A gyakorlati alkalmazása véleményem szerint csak a webáruházak területe, de még ott is óvatosan. Miért is? Mert mindenféle nyugtaadás egyik előfeltétele, hogy teljesítésig vagy a teljesítéssel egy időben az ellenértéket rendezzék, és az úgynevezett előre utalt pénz ne minősüljön előlegnek. Ha mondjuk a webáruház utánvétellel küldi el a csomagot, akkor részéről a teljesítés a csomag feladása, míg a másik oldalon a fizetés a csomag átvételekor, azaz néhány nappal később lesz, tehát csak számlát szabad kibocsátani. Mielőtt belevág valaki, érdemes az összes fizetési

módon végigfuttatni. Pláne, ha eleve sokféle fizetési móddal dolgozik a webáruház, és van egy bejáratott számlázóprogramja, akkor egyszerűbb annál maradni és hagyni az elektronikus nyugtát.

Elektronikus megőrzés

Az elektronikus számlára és nyugtára egyaránt vonatkozik az elektronikus megőrzés szabálya. A gond az, hogy az új szabályozás „nem haladt a korral”. Az alapvető gondot az jelenti, hogy amíg az elektronikus számlázást liberalizálták, addig a megőrzési kötelezettséget változatlan szigor övezi.

Ha számlázóprogrammal kinyomtatott számlát vagy nyugtát akarunk kizárólag elektronikus formában megőrizni, akkor auditált zárt rendszerrel kell rendelkezünk (114/2007. GKM-rendelet).

Ha elektronikus számlát vagy nyugtát akarunk kizárólag elektronikus úton megőrizni, akkor külső szolgáltatót kell igénybe vennünk (13/2005. IHM-rendelet).

Továbbá ha az adóhatóság kéri ezeket a fájlokat, akkor azokat a 46/2007. PM-rendelet szerinti formátumban kell rendelkezésre bocsátani. Sajnos csak az utóbbi szabály teljesíthető könnyen.

A rendelet még kimond idevonatkozó szabályokat, de azok csak 2005. július 1-jétől lépnek hatályba, kár velük foglalkozni.

Ne feledjük, hogy ha elektronikus számlát mi magunk nem bocsátunk ki, csak befogadunk, a megőrzési szabályok akkor is vonatkoznak ránk. Sok vállalkozó lett az e-útdíj kapcsán belekényszerítve az elektronikus számla befogadásába. Úgy gondolom, hogy csak ez miatt szükségtelen különféle adattárházakat felkeresgetni. Ha külön könyvtárba mentetjük az így érkezett számlákat, akkor az egyelőre elég. Pláne, hogy az e-útdíj számlát kibocsátó fél adóhatósági szemmel egy elég biztos forrás, arról az oldalról mindig meg tud győződni a számla hitelességéről.

Számlázás más nevében

Itt sincs új szabályozás a követelményeket illetően:

- Írott meghatalmazás (azonosítók, sorszámartomány, időbeli hatály, és amit felelnek még akarnak) legyen
- Ha a vevő a számlázó, akkor az „ön számlázás” kifejezés szerepeljen a számlán
- Számlakibocsátó a számla egy példányát elküldi az eladónak (elektronikus számla esetén elég elektronikus úton megküldeni)
- Számlakibocsátó elkülönített nyilvántartást vezessen

Azt a következtetést végszóként le lehet vonni, hogy ha valaki az elektronikus számlázásba nem vág bele, akkor a számlázóprogramok bejelentési kötelezettségét leszámítva nincs új feladata (egyelőre).

Új EU-s szabályzók az adóalap- és adókedvezményekhez kapcsolódóan

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Már több mint tízéves hagyománya van annak, hogy bizonyos adóalap- és adókedvezmények csak akkor vehetők igénybe, ha a magyar jog által gördített akadályok mellett a vonatkozó EU-s rendeletek előírásait is teljesítjük. Az ide kapcsolódó EU-s szabályokat közelítőleg 6 évente cserélgetik, a mostani 2014–2020-as időszakra vonatkozó rendeletek kerülnek ismertetésre dióhéjban.

Kezdjük rögtön egy táblával, ami összefoglalja az eligazodáshoz szükséges alapinformációkat.

EU-s rendelet neve, száma	1407/2013/EU Normál de minimis	1408/2013/EU Agrár de minimis	651/2014/EU Normál csoport-mentességi	702/2014/EU Agrár-csoport-mentességi
Társasági adóban, szja-ban a kisvállalkozói adóalap és adókedvezmény	Igen	Igen	Igen	Igen
Őstermelői adókedvezmény	Nem	Nem	Nem	Igen
Egy és ugyanazon vállalkozás speciális szabálya	Igen	Igen	Nem	Nem
Általános korlátok	200 000 €/3 év	15 000 €/3 év	Intenzitás	Intenzitás
Adózási szempontú hatályossága	2014. július 1.	2014. július 1.	2015. január 1.	2015. január 1.

Az új EU-s rendeleteket továbbra is úgy kell megközelíteni, hogy ha többféle EU-s rendelet formai feltételeinek (adott beruházástípust támogatja) megfelel az adott beruházás, akkor azt választom, amelyeknek – figyelemmel a többi támogatásra is – az összegszerű feltételeit teljesíteni lehet. Ennek az elvnek korlátját a támogatáshalmazási szabályok jelenthetik (lásd később részletesen).

Agrár de minimis rendelet

A normál de minimis rendelettel korábban már foglalkoztunk. A sorban következő az agrár de minimis rendelet. A normál de minimis szabályozástól az egyik lényegi különbsége, hogy a mezőgazdasági termelő tevékenységet (és a termelő által előállított saját termékek feldolgozási tevékenységet) támogatja. A normál de minimis rendelet keretébe pont ez nem fér bele. A 15 ezer euró/3 év valóban szűkös keret, de például az őstermelői 100

ezer forintos adókedvezmény bőven bele fog férni. Egyéni és társas vállalkozók esetén gyorsan kimeríthető. Figyelni kell arra, hogy az egy és ugyanazon vállalkozásokra vonatkozó korlátozás itt is belép, ami azt jelenti, hogy közös érdekszférába eső társas vállalkozások esetén együttesen nem léphetik át a 15 ezer euró/3 éves korlátot. Ha őstermelő veszi igénybe, akkor a regisztrációs szám bevalláson való kötelező feltüntetése továbbra is feltételként megmarad.

Az új rendelet sokkal többféle beszerzést enged támogatni, de ne feledjük, hogy vannak köztük olyan területek is, melyeket a magyar adórendszer nem támogat.

Normál csoportmentességi rendelet

A normál csoportmentességi rendelet – ahogyan eddig is – egy adott beruházás támogatástartalmát (intenzitás) korlátozza. Csak ismétlésképpen: az intenzitás egy adott beruházás adórendszeren kívüli és belüli támogatási hányadát maximálja be, azaz adózási szempontból arra kell odafigyelni, hogy ha az adott beruházást az állam támogatta, akkor tudunk-e még rá érvényesíteni adóalap- vagy adókedvezményt.

Az új rendelet sokkal többféle beszerzést enged támogatni, de ne feledjük, hogy vannak köztük olyan területek is, melyeket a magyar adórendszer nem támogat (természetesen adórendszeren kívüli magyar támogatás van rá). Kiemelendő terület a regionális, illetve a beruházási támogatás. Ahogyan a régi csoportmentességi rendelet, így az új sem engedi támogatni a mezőgazdaságot, erre az agrár-csoportmentességi rendelet van kitalálva. Az egyes támogatási területek (majdnem húszféle támogatás van) eltérő támogatási intenzitást kaptak. Ilyenkor eszünkbe juthat, hogy létezik egy magyar rendelet is regionális támogatási térképről. Kérdés, hogy a két intenzitásból a kisebbet vagy csak az egyiket kell alkalmazni? A kérdés azért rossz, mivel bizonyos támogatások intenzitását az EU-s rendelet mondja ki, ahol pedig nem mond ki hányadot, ott a regionális támogatási térképet kell elővenni. Az adórendszeren belüli támogatások döntően ez utóbbi intenzitáshoz kapcsolódnak, de nem árt minden egyes kedvezménynél végigmenni a számlálrán.

A 2014. július 1-jétől hatályos támogatási térkép (37/2011. kormányrendelet 25. §) a következőképpen néz ki:

	Budapest	Nyugat-dunántúli régió + bizonyos Pest megyei települések	Közép-dunántúli régió + bizonyos Pest megyei települések	Többi régió
Nagyvállalkozás	0%	25%	35%	50%
Középvállalkozás	10%	35%	45%	60%
Kis- és mikro-vállalkozás	20%	45%	55%	70%

Agrár-csoportmentességi rendelet

Az agrár-csoportmentességi rendelet alapvetően abban különbözik a normál csoportmentességi rendelettől, hogy ez a rendelet kifejezetten a mezőgazdaságitermék-előállítását és a termelő által folytatott feldolgozási tevékenységet támogatja. Ez a csoportmentességi rendelet is az intenzitással szabályoz, azaz egy adott beruházás támogatható hányadát adja meg. Az intenzitások nagyon szóródnak: 10–70% között változik, ezért fontos, hogy az adott beruházást helyesen be tudjuk sorolni az EU-s rendelet által felsorolt kategóriákba. Néhol a szabályozás értékkorlátot is ad, de általános határ (ez előző rendeletben 400 000 euró/3 év) nincs, ezért valószínű az alkalmazása, mint az agrár de minimis támogatásnak. További különle-

gessége a szabálynak, hogy állatok vásárlására nem ad támogatást, pedig a hazai adórendszer a tárgyi eszközként vásárolt állatot kedvezményezné.

Nehéz helyzetben lévő vállalkozás támogatható-e?

Mindegyik rendeletre kimondja, hogy a nehéz helyzetben lévő vállalkozásokat nem lehet támogatni. Erre oda kell figyelni, mert ez azt is jelenti, hogy az EU-s rendeletektől függő hazai adórendszer által kínált kedvezmények sem járnak. Az kétségtelenül igaz, hogy egy lerobbant, veszteséges vállalkozás nem nagyon akar beruházni, illetve, ha vesz is, tárgyi eszközt vesz, a veszteség miatt nem tud kedvezményt igénybe venni.



A nehéz helyzetben lévő vállalkozás paramétereit általában az EU-s rendeletek tartalmazzák, ha mégsem, akkor a 37/2011. kormányrendelet 6. §-a adja meg a feltételeket. Azt mondani sem kell, hogy mennyire nem egzakt feltételekről beszélünk, sokszor csak tippelni lehet, hogy odatartozik-e a vizsgált vállalkozás vagy sem. Főleg akkor vetődhet fel a probléma, ha egy évekig veszteséges vállalkozás nyereségbe fordul át, és az első nyereséges években akar kedvezményt érvényesíteni.

Támogatáshalmaz

Mindezek tetejére még az EU-s támogatások egymással való viszonyával is foglalkozni kell, szaknyelven a támogatáshalmaz tilalmi szabályait kell áttekinteni.

Lényegében a következő szabályokra kell tekintettel lenni:

- Normál és agrártípusú rendelet egymás mellett megfér, a fontos, hogy a kétféle tevékenység (mezőgazdaság és egyéb) jól elválasztható legyen egymástól. Például egy új traktor vásárlása esetén az agrárrendeletek szerinti korlátozást veszem figyelembe. Ha mellette fűrészáru gyártásával is foglalkozik a cég, akkor az oda vásárolt új eszközökre pedig a normál rendeletek korlátaira kell tekintettel lenni. A két támogatásnak közös felső határa nincs.
- Ugyanazon tevékenységet támogató de minimis és csoportmentességi rendelet egymással nem halmazható, azaz a támogatási intenzitásba be kell számítani de minimis támogatást is. Fordítva ez nem igaz: a de minimis értékhatárba nem kell beszámítani a csoportmentességi rendelet keretében adott támogatást.

Biztos vagyok benne, hogy az eddig leírtak alapján teljes a káosz. Próbáljunk meg enyhíteni ezen az alábbi példákkal. A példák megoldása azt is hivatott szemléltetni, hogy milyen sorrendben érdemes a feltételrendszeren átverekedni magunkat.

1. példa:

Mezőgazdasági tevékenységet folytató cég új kombájnt vásárol 2014. évben nettó 40 millió forint értékben. A kombájnról tekintettel kap 16 millió forint állami támogatást, illetve 15 millió forint hitelt is vesz fel hozzá, a 2014. évben kifizetett kamat 800 ezer forint. Adórendszeren belül kétféle kedvezményre szeretne élni:

- Beruházási adóalap-kedvezményként a tao 10%-os kulcsának megfelelően 4 millió forintot akar elszámolni.
- Beruházási adókedvezményként pedig a hitel kamatösszegének 60%-át akarja elszámolni, azaz 480 ezer forintot.

Megoldás:

1. Az összeg miatt az agrár-csoportmentességi szabállyal érdemes foglalkozni. A támogatási intenzitás ebben az esetben 50%, azaz 20 millió forint a keret.
2. Az adórendszeren kívüli támogatásról meggyőződésem, hogy EU-s rendelet keretében vagy anélkül adták-e. Szinte biztos, hogy EU-s rendelet keretében adják, tegyük fel, itt is így van, tehát 16 millió forinttal csökken a keret.
3. Az adórendszeren belüli támogatástartalom 4480 ezer forint lenne, de csak 4 millió forintig mehetünk el. Praktikusan az adóalap-kedvezményt beírjuk a bevallásba, az adókedvezményt pedig elfelejtjük.
4. Természetesen a hazai adórendszer feltételeinek a vizsgálata sem maradhat el (például van adózás előtti eredmény, aminek a terhére el tudom számolni).

2. példa:

Gyártó cég kizárólag saját termékei kiszállítására teherautót vásárol nettó 25 millió forint értékben. Állami támogatásként 10 millió forintot kap, melyet de minimis támogatásként minősít be a támogatás megítéléséről szóló határozat, a határozat szerinti támogatástartalom 35 000 euró. A gyártó cég középvállalkozásnak minősül, és helyileg Monoron van. A cég az elmúlt két adóév során 100 000 eurót lemerített a de minimis keretéből.

Adórendszeren belül a beruházási adóalap-kedvezményt szeretné elszámolni, azaz a tao 10%-os kulcsának megfelelően 2,5 millió forintot.

Megoldás:

1. A de minimis irányba érdemes elindulni, 100 000 eurós keret áll rendelkezésre.
2. Az adórendszeren kívüli támogatás leigazolt támogatástartalma 35 000 euró, azaz marad 65 000 euró keret.
3. Az adórendszeren belüli támogatástartalom 2,5 millió forint, melynek euróra átszámolt összege 8500 euró, azaz vastagon beleférünk a keretbe.
4. Természetesen a hazai adórendszer feltételeinek a vizsgálata itt sem maradhat el.

Csak a próba kedvéért vizsgáljuk meg a csoportmentességi rendelet alkalmazását. A támogatási intenzitás Monorra alapból 35% + 10%, mert középvállalkozásról van szó, azaz összesen 45%. A 25 millió forint intenzitás 11 250 000 forint keretet jelent. A támogatáshalmazási szabály miatt a 10 milliós de minimis támogatással is számolnunk kell, így a beruházási adókedvezményből csak annak fele járna (1 125 000 forint).

A jogi felelősség kérdései adósság, csőd, felszámolási ügyekben, avagy a cégvezető és a cégtulajdonos felelőssége

Szerző: dr. Németh Gabriella

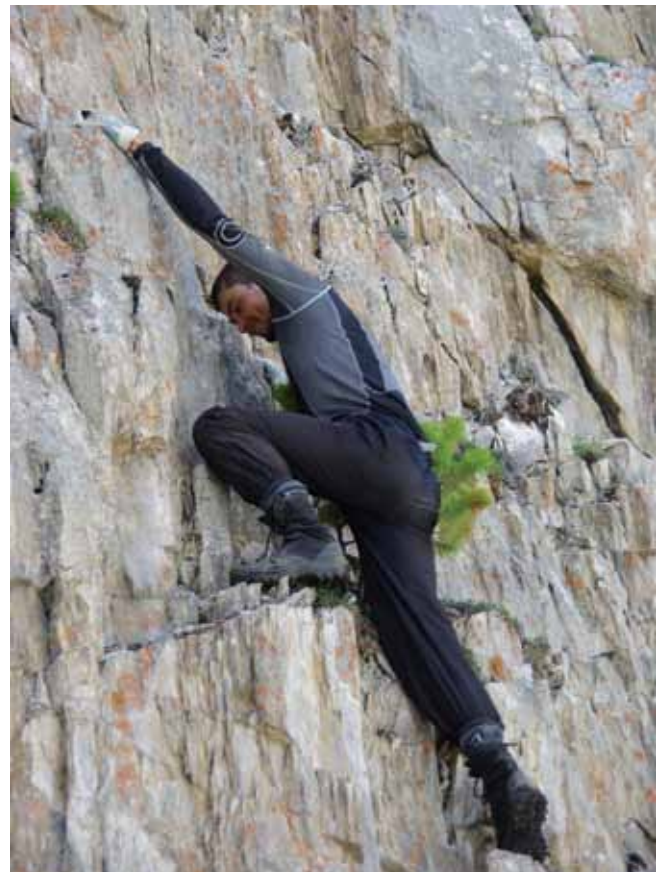
Amikor egy vállalkozás késedelmesen vagy határidőn túl, de több részletben végül kifizeti az adósságát, úgy legfeljebb üzleti partnerével romlik meg a kapcsolata, de különösebb jogi felelőssége nem keletkezik. Amikor valamely kötelezettségének egy cégvezető (egy cég) nem tesz eleget (pl. szerződésszegést követ el, kötelességmulasztást valósít meg, tartozást nem fizet ki stb.), akkor komolyabb jogi felelősségre vonásra is lehet számítani. A válság éveiben a fizetési fegyelem megromlott (ez napjaink sajtóhírei szerint javulni látszódik), és a késedelmes fizetések mellett megnőtt a nem fizetők száma. Ebben az írásban közérthetően és röviden áttekintjük a csőd- és felszámolási helyzetekben előforduló, így figyelembe veendő jogi szempontokat és a cégek és ügyvezetők felelősségének kérdéseit.

Amikor egy társaság fizetési nehézségekkel küzd, lehetősége van csődeljárást kezdeményezni maga ellen, amely egy átmeneti fizetési moratórium a cég számára. Ha a bíróság által biztosított fizetési moratórium (haladék) lejár, és a cég nem tud eleget tenni kötelezettségeinek, felszámolási eljárás alakul az eljárás. A teljesen fizetéképtelen vállalkozások ellen azonnal felszámolási eljárás indítható.

Polgári jog, büntetőjog, csődjog?!

A csőd- és felszámolási helyzetek a polgári (gazdasági) jog szabályozási területére esnek, ám a büntetőjog is szabályoz számos csőddel és felszámolással kapcsolatos felelősségi kérdést (ilyenek a büntető törvénykönyvben pl. a csődbüntett, a számviteli fegyelem megsértése vagy más gazdasági típusú bűncselekmények tényállásai).

A cég ügyvezetőjének, igazgatójának, illetve vezető tisztségviselőjének elsődleges feladata a cég érdekeinek képviselete a polgári törvénykönyv szerint, továbbá az is, hogy a cég érdekein túl maga a működés a jogszabályok betartásával történjen. A cégvezetőnek – amennyiben nem ért valamely kérdéskörhöz – szakértő tanácsadóhoz is kell fordulnia (pl. könyvelő, adótanácsadó, ügyvéd), hiszen a jó gazda gondosságával és a felelős magatartásával szakértőket kell igénybe vennie mindazon cégvezetési kérdésekhez, amelyekben nem járta. Ellenkező esetben gondatlanul járna el, amely akár egy büntetőjogi következményt is maga után vonhatna. A jog nem tudása ugyanis senkit nem mentesít a felelősség alól. Kérdezni kell!



A régi és az új Ptk. is kimondja, hogy kötelező a jóhiszemű joggyakorlás és tilos a joggal való visszaélés. Az új Ptk.-nak a jogi személyekre vonatkozó fejezetei (III. sz. könyve) előírják, hogy a cégek, vállalatok vezető tisztviselője az ügyvezetés feladatait személyesen köteles ellátni. A vezető tisztviselő továbbá a jogi személynek okozott károkért a szerződésszegéssel okozott kárért való felelősség szabályai szerint felel. Ez a rendes gazdálkodás során, de egy felszámolási helyzetben is érvényes szabály. Mindemellett a jogi személyek feletti általános törvényességi felügyeletet, a jogi személyt nyilvántartó bíróság látja el. *A cégek működtetése során az ellenőrzési szabályokat, a kisebbségek védelmét, a törvényességi felügyeleti szabályokat, a beszámolási kötelezettségre vonatkozó előírásokat mind-mind be kell tartani.*

A büntető törvénykönyvet általában a belföldön elkövetett bűncselekményekre kell alkalmazni, de magyar állampolgár által külföldön elkövetett olyan cselekményekre is irányadó, amely a magyar törvények szerint bűncselekmény. *Bűncselekmény az a szándékosan vagy gondatlanságból elkövetett cselekmény, amely veszélyes a társadalomra, és amelyre a büntető törvénykönyv büntetés kiszabását rendeli.* Szándékosan az követ el bűncselekményt, aki cselekményének következményeit kívánja vagy e következményekbe belenyugszik. Ha pedig egy cégvezető előre látja cselekményének lehetséges következményeit, de könnyelműen bízik azok elmaradásában, vagy ezt azért nem látja előre, mert a tőle elvárható figyelmet vagy körültekintést elmulasztotta, akkor gondatlanságból követi el a bűncselekményt.

Milyen csőddel, felszámolással kapcsolatban bűncselekmények és mulasztások vannak?

A csőd- és felszámolási eljárásokban nem csak az okiratok hamisítása esik lehetséges büntetőjogi szankciók alá, de pl. gépjármű kilométer-számláló műszerének meghamisítása, sikkasztás, csalás, gazdasági csalás, hűtlen vagy hanyag kezelés, szerzői jogok megsértése, társadalombiztosítási juttatással történő visszaélés vagy akár pénzmosás, a számvitel rendjének megsértése, tartozás fedezetének elvonása, saját tőke csorbítása vagy jogosulatlan pénzügyi tevékenység is példás büntetést vonhat maga után.

Ha egy gazdálkodó szervezet vezetője közreműködik abban, hogy a szervezet a székhelyén, telephelyén vagy fióktelepén ne legyen fellelhető, ez megvalósítja a gazdasági adatszolgáltatás kötelezettség elmulasztását. Az üzleti titok megsértése vagy a fogyasztók megtévesztése, de még a versenytárs utánzása is, akár versenykorlátozó megállapodás kötése közbeszerzési eljárásban tiltott tevékenységnek minősül.

A csőd- és felszámolásról szóló törvény pedig nem csak arra tartalmaz szigorú rendelkezéseket, hogy csőd- és felszámolási eljárásban a gazdasági társaságnak vagy más szervezetnek milyen módon kell a ki-rendelt vagyonfelügyelővel vagy felszámolóbiztossal együttműködni.

Hanem azt is megszabja, hogy hogyan kell a hitelezőkkel egyezségi tárgyalást megvalósítani, mik a csődeljárásban vagy a felszámolás során kötött egyezség törvényi feltételei, és a felszámolási eljárás lefolytatása után törölt cég tulajdonosai felé hogyan lehet a hoppon maradt hitelezőknek igényt érvényesíteni.

Ebből a példálózó jellegű felsorolásból megállapítható, hogy nem csak a cég vezetőinek (vezető tisztviselőinek), de még a cég megszűnéskor meglévő tulajdonosainak is van némi felelősségük egy csődbe, felszámolásba vitt társaság ki nem fizetett hitelezőivel szemben. Álláspontom szerint nagyon fontos a szakértői támogatás a cég vezetői részére, ha pedig csőd vagy felszámolás közeli helyzet áll fenn, még a baj bekövetkezése előtt azonnal konzultálni kell könyvelővel, adószakértővel és felszámolási jogban jártas ügyvéddel is. Azért kell ezen konzultációkat megtenni, hogy majd a felszámolás vagy csődeljárás elindulásakor tisztában legyen a társaság tulajdonosi köre és vezetője is a lehetőségeivel, jogaival és kötelezettségeivel. A büntetőjogi felelősségre vonás egyáltalán nem vicces, jelentős pénzbüntetés és börtönbüntetés elkerülése a cél akkor, amikor a könyvek rendbetétele, áttekintése, a folyamatban lévő ügyletek korrekt és szabályszerű lezárása szükséges.

Beszámolási kötelezettség, adatszolgáltatás, feljelentés, börtön?!

Amikor egy cég fizetéseképtelen helyzetbe kerül, a vezető tisztviselőt az állami bíróság által kirendelt felszámoló váltja le. Innentől a felszámoló fog a cég nevében jogosult nyilatkozatokat tenni vagy kötelezettségeket vállalni.

Sokszor egy felszámolási eljárás akár 1-2 évig is eltarthat, és a folyamatban lévő ügyeket a felszámolóknak kell vinnie. **A vagyontárgyak és a hitelezői követelések leltározását követően a felszámoló menedzseli a cég pénzügyeit, és még olyan jogosultsága is van, hogy a felszámolás elindítását megelőzően megkötött szerződéseket is felbonthatja.** Ez azt is jelenti, hogy a jog által szankcionált, tehát adott esetben akár büntethető is az a tevékenység, ha a cégvezetés felszámolási helyzet előtt hirtelen fedezetelvonó szerződésekkel menti ki a cég vagyonát a leendő hitelezők orra elől. A felszámoló jogosult az adós által kötött szerződéseket azonnali hatállyal felmondani vagy szerződéstől függetlenül azoktól elállni. Ezek jogszabályi feltételeit be kell tartania, azonban bizonyos korlátok

A jog által szankcionált, tehát adott esetben akár büntethető is az a tevékenység, ha a cégvezetés felszámolási helyzet előtt hirtelen fedezetelvonó szerződésekkel menti ki a cég vagyonát a leendő hitelezők orra elől.



is léteznek, melyeket a felszámoló sem léphet át (pl. tartási és életjáradéki szerződés felmondása esetén a másik felet kielégítés illeti meg stb.). A felszámolás kezdő időpontját követően a munkáltatói jogokat is a felszámoló gyakorolja, ha pedig a felszámolás során a hitelező valamely igényét nem tudják kielégíteni, akkor egy úgynevezett behajthatatlansági nyilatkozatot állít ki a hitelező részére (hiszen neki a könyveiből az adósságot ki kell majd valahogy vezetni).

Ha a felszámolás alatt álló szervezet vezetője a csődtörvényben foglalt kötelezettségeinek nem tesz eleget (Csődtörvény 31. §: záró leltárkészítés, évesbeszámoló-készítés, iratjegyzék átadása, szükséges nyilatkozatok kiállítása stb.), akkor a felszámoló bíróság az adott gazdálkodó szervezet vezetőjét akár 2 000 000 Ft-ig is terjedő pénzbírsággal sújthatja.

Késedelmes adatközlés vagy meghamisított adatok átadása is hasonló gazdasági jogi szankciókat és még büntetőjogi szankciókat is vonhat maga után. Fontos ismerni azt a rendelkezést, mely szerint a felszámoló a tudomására jutott bűncselekményt (ha az elkövető ismert, akkor annak megjelölésével) köteles az eljárás lefolytatására illetékes hatóságnak írásban bejelenteni.

FONTOS TUDNI: A felszámolóknak hivatalból is feljelentési kötelezettsége van, ezért van nagy jelentősége e felszámolás előtti időszakban alaposan végiggondolt intézkedési tervnek és az igénybe vett szakértők tanácsának.

Az ügyvezetők, cégvezetők felelősségre vonásának lehetséges esetei

A Csődtörvény 33/A §-a egy fontos rendelkezés. Erre hivatkozhat a hitelező vagy a felszámoló, amikor kérheti keresettel, hogy a gazdálkodó szervezet vezetőit marasztalja el a bíróság, és vizsgálja meg, hogy ügyvezetési feladataikat a hitelezők érdekeinek figyelembevételével látták-e el.

Az ügyvezetők ellen a hitelezők által benyújtott keresetben akár vagyoni biztosíték nyújtása is kérhető a hitelezők követelésének megfelelő kielégítése céljából. Ezt a bíróság a gazdasági hivatalába előre bekéri letéti számlára és mindaddig ott áll ez a biztosítéki összeg, amíg a felszámolási eljárás véget nem ér. Természetesen a felelősségre vonás alá vont vezető tisztségviselőnek vannak mentesülési lehetőségei, így ha bizonyítja, hogy a fizetéseképtelenséggel fenyegető helyzet bekövetkeztét követően az adott helyzetben elvárható valamennyi intézkedést megtett annak érdekében, hogy a hitelezői veszteségeket elkerülje, illetve csökkentse, akkor a bíróság mentesíteni fogja a következmények alól. Ha viszont a felszámolás kezdő időpontja előtt a vezető tisztségviselő az adós társaság éves beszámolóját nem helyezte letétbe a jogszabályok szerint, és közzétételi kötelezettségét elmulasztotta, a jogszabály szerint vélelmezni kell a hitelezői érdekek sérelmét.

Az új cég alapításánál is jelentősége van annak, hogy a cég leendő ügyvezetője korábban felszámolás alá került és törölt társaság vezetője volt-e. Ugyanis a cégalapításkor az ügyvezetőnek vagy az igazgatónak a pozíció elvállalásához szükséges elfogadó nyilatkozatot kell tennie és összeférhetlenségi nyilatkozatot is alá kell írnia. Ráadásul cégalapítás során az adóhatóság is a cég bejegyzése előtt megvizsgálja az ügyvezetők és a leendő tagok adószámát. És amennyiben korábban csődbüntett vagy felszámolás eljárásban érintettséget állapít meg az érintett személy esetében, akkor az általa megalapítani tervezett társaság vagy szervezet részére nem fogja kibocsátani a szükséges adószámot, így a cégbejegyzés vagy a szervezet bejegyzetése meghiúsulhat. (Cég-, alapítvány- vagy más szervezetek alapításában jártas ügyvédnél érdemes tájékozódni ezen összeférhetlenségi okok részleteiről. Azt is érdemes jogással megtanácskozni, hogy ha a társaság csőd vagy felszámolás közeli helyzetben van, még a felszámolás elrendelése előtt hogyan lehetséges adott esetben új gazdasági társaság vagy más szervezet megalapítása.)

Sajnos helyhiány miatt nincs mód arra, hogy a polgári törvénykönyv, a csődtörvény vagy akár a büntető törvénykönyv valamennyi ide vonatkozó paragrafusát idézzük, de remélem, hogy a fenti összefoglalóból is látszik ennek a jogterületnek az összetettsége. Számos különböző szempontra kell figyelni egy társaság vagy szervezet vezetésekor, különösen, ha fizetéseképtelen helyzethez közelít a cég működése. Ezekben a helyzetekben rendkívül hangsúlyosak a vezetők felelősségeinek, illetve az alapítók felelősségre vonásának kérdései, így rendkívül megfontoltan kell eljárni az érintetteknek.

Érdemes minél inkább elkerülni a fizetéseképtelenségi helyzeteket, érdemes a hitelezőkkel megállapodásokat, fizetési egyezségeket kötni, így nem csak a csődeljárás negatív következményeit lehet elkerülni, hanem a korábban sikeres üzleti és emberi kapcsolatok is megmenthetőek. De ha már bekövetkezett a baj, mindenképpen szakértőkkel kell felkészülni a helyzetre.

Sikeres üzleti szerződéseket kívánok!

Itt a legújabb adónemünk, a reklámadó

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A reklámok adóztatását szabályozó tíz paragrafusból álló törvény rendesen borzolja a kedélyeket. Elvonatkoztatva attól, hogy ez is egy újabb elvonás, maga a szabályozás bonyolultsága is feladja a leckét.

Adóalanyok

Érdemes a szabályozást úgy megközelíteni, hogy ki lehet érintve reklámadóval:

- Reklámtevékenységből élő vállalkozás, azaz más reklámja közzétételét végzi ellenérték fejében. Itt az adókötelezettség alsó határa 500 millió forint.
- Saját maga reklámozza a vállalkozó termékeit, azaz saját marketingcsapattal végzi a különféle területeken történő reklámozást. Itt is 500 millió forint közvetlen költség a beugró.
- Végül, aki reklámot rendel meg, annak a nyilatkozat nélküli számlák havi 2,5 millió forint feletti részére kell 20% adót fizetnie.

Vegyük sorra a kötelezetteket

Reklámozó tevékenységet klasszikusan az országos vagy helyi televíziók, rádiók, újságok és az internetes felületeket reklámozásra hasznosító vállalkozók végeznek. Az ő helyzetük annyiban tiszta, hogy náluk a reklámtevékenység megállapítása nem okoz gondot, a bevételük nagy része reklámadó hatálya alá fog tartozni.

A reklámadótörvénynek nincs általános területi hatálya, illetve a magyar nyelvezetű reklám vagy környezet sem minden esetben (pl. szabadtéri reklámhordozó) feltétel. Csak példaként: bármely járművön, ingatlanon megjelenő reklám, annak nyelvezetére való tekintet nélkül reklámadó tárgyi hatálya alá tartozik. Ha ehhez még hozzávesszük a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó szabályt, akkor egy külföldi tulajdonosú reklámcégnek gyakorlatilag végtelen nagy bevételt lehet összeszedni. Kitérőnek elég ennyi, a mi célközönségünk elsősorban a saját célú reklámozó, illetve a reklám megrendelői.

Saját célú reklám esetén két fontos dolgot kell megjegyezni:

- Saját célú reklámról akkor beszélünk, ha maga a cég a reklám közlétevéje.

- Reklám közzétételével kapcsolatos összes közvetlen költséget be kell számítani.

És mit tekintünk reklámnak?

A pontos fogalom ismertetésétől eltekintve bármilyen közlés, tájékoztatás, megjelenés, ami a vállalkozás gyártott vagy forgalmazott termékeinek megvásárlására buzdít vagy a vállalkozás nevét hirdeti. Ugyanakkor nem minősül reklámnak ebből a halmazból az a felirat, ami pusztán csak a cég nevét, elérhetőségeit tartalmazza és ennek nincs reklámcélja (NAV-tájékoztatóban szerepel ez a megkülönböztetés). Nézzük meg példákon keresztül, mi tartozik ide:



- Ha bérlünk egy falfelületet és arra mi magunk gyártatjuk le a nyomdával a plakátot, illetve a kihelyezést is elvégeztetjük egy erre szakosodott céggel, akkor a felsorolt költségeket mind-mind bele kell venni az adóalapba.
- A cég nevét és elérhetőségét tartalmazó fejléces papír, céges autón felirata, bögre, toll, munkaruha nem minősül reklámnak. Ha már ezeken a felületeken a cég tevékenysége is szerepel (pl. nemzetközi szállítmányozás), akkor az már reklám.
- Ha a csomagoláson nemcsak a kötelező gyártó, termék, összetétel stb. felirat szerepel, hanem egy vásárlásra buzdító reklámakció, akkor annak nyomtatási pluszköltsége megint csak adóalap. Az más kérdés, hogy ezt lekövetni nyilvántartással lehetetlen.
- A vállalkozás saját honlapja gyakorlatilag teljes egészében reklámfelület, a domainnév, webszerkesztő költsége például adóalapként ide jöhet. Webáruház esetén a reklámköltségek szinte csak informatikai szolgáltatásokból tevődnek össze.
- Vegyük a cégtáblát. Amit jogszabály ír elő, hogy a cégtáblának kint kell lennie, az nem reklám. Ha viszont a bolt elé kipakoljuk a krétával írt táblát vagy a kirakatot akciós matricákkal látjuk el, az már reklám.
- Az üzlet tulajdonosa a kirakatát bérbe adja egy másik vállalkozásnak. A kérdés az, hogy ki lesz a reklám közzevetője: ha csak a területet adja oda, akkor a tulajdonos nem lesz reklámadó alanya,

aki viszont bepakol, annak saját célú reklám lesz. Más kérdés, ha a tulajdonos helyezi ki a reklámanyagot (pl. több vállalkozással is szerződik), akkor a reklám közzevetőjeként lesz bevétele, a bérlő pedig a reklám megrendelőjeként válhat adóalannyá.

Saját célú reklámnál a teljes 2013., illetve 2014. évi reklámkiadással számolni kell, ugyanis az átmeneti szabály az előlegfizetést a 2013. évhez, a tényleges elszámolást a teljes 2014-es évhez köti. Az augusztus 15-i hatálybalépés azt jelenti, hogy az előbbi számokat 139/365-del kell megszorozni, és ez lesz a tényleges adókötelezettség.

Azért ne ijedjünk meg nagyon: ha nem vagyunk a közvetlen költséggel 500 millió forint közelében, akkor ezzel a fajta reklámadóval nincs dolgunk, még nyilvántartási szinten sem.

Megrendelői adóalanyiság

Az igazi kihívást a megrendelői adóalanyiság jelenti. Nagyon fontos, hogy a reklám közzevetőjét be tudjuk azonosítani. Ha azok nem mi vagyunk, és közvetlenül vagy közvetetten a reklám közzevetőjétől rendeljük meg a reklámot, akkor mi megrendelőként adóalannyá válhatunk.

A megrendelői adóalanyisággal kapcsolatos következő feladat a számla záradékoltatása vagy egyéb módon nyilatkozat beszerzése a reklám közzevetőjétől. A számlán vagy nyilatkozaton annak kell szerepelni, hogy a közzevető nyilatkozik arról, reklámadó-kötelezettségének eleget tesz vagy mentes a reklámadó alól (500 millió forint alatt van a reklámbevétele). A megrendelőkre vonatkozó havi 2,5 milliós reklámadó alól mentes limit némi mozgásteret jelent, de igazából csak jelentene, mert a reklámadótörvény a társasági adót is lemosdosította.

Még a társasági adó is közbeszól

A társasági adó azt mondja 2014. augusztus 15-től, hogy a reklám megrendelőjének minden olyan számlát tao-növelőbe kell rakni (alsó értékhatár nélkül!), amiről hiányzik a záradék vagy egyéb módon nem nyilatkozik. Nagyon brutális szabályról beszélünk, már feltöltéskor ki kell csemegézni az összes apró reklámszámlát augusztus közepétől, amin nincs záradék. Vigyázzunk, hogy ide fognak tartozni a különféle internetes reklámok is (pl. Google), ahol a szolgáltató külföldi cégek nem fognak záradékot adni, még ha piros hó esik sem. Márpedig az internetes reklámokból minden ide tartozik, ami magyar nyelvű, függetlenül a felület üzemeltetőjének vagy a reklámot közzevető vállalkozásnak a székhelyétől.



Hogy kell a 2 és fél milliót számolni?

Szintén alapkérdésnek számít, hogy a havi 2,5 millió forintot hogyan számoljuk. Külön rendelkezés hiányában csakis a számviteli megközelítés tűnik a legjobbnak, azaz a tényleges teljesítést vizsgálom. Emellett nagyon fontos, hogy csak az augusztus 14-én kötött szerződések alapján teljesülő reklámügyletek tartoznak ide. Ha mondjuk van egy augusztus-szeptember hónapra szóló 6 millió forintos napi reklámmegjelenésről szóló reklámszerződés egy helyi rádióval, melyet július 1-jén írnak alá a felek, akkor ezzel az ügylettel nem foglalkozom. De ha már szeptember-október hónapra szóló szerződést augusztus 16-án datálnak, akkor már érdemben foglalkozom vele. Nem azt nézem, hogy erről a számla mikor készült el, annak mi a fizetési határideje vagy az áfa szerinti teljesítési időpontja. Helyette azt mondom, hogy a 2 hónapra esik 3-3 millió forint. Az egyes hónapokra eső összegekhez persze hozzá kell még számítani az egyéb reklámmegrendeléseket is. És ebből a listából csak azokkal foglalkozom, ahol a szolgáltató nem adott záradékot. És itt még egy fontos dolog: a 2,5 millió forintnak kizárólag a nem záradékolt számlákból kell összejönnie.

Webáruház esetén a reklám költségek szinte csak informatikai szolgáltatásokból tevődnek össze.

Eljárási szabályok

Az eljárási szabályok mellett sem mennék el. Azt lehet mindenhol hallani, hogy augusztus 20-án előlegebevallást kell adni a reklámadó alanyának. Ez így nem igaz, helyette a következő két szabályt kell megjegyezni:

Ha alanya vagyok a reklámadónak, de 0 forint lenne a fizetendő adóm, akkor semmiféle bejelentkezés, nemleges előleg vagy záró bevallás beadásának kötelezettsége nem terhel.

Ha csak a megrendelői adókötelezettség terhel, akkor havi bevallást kell adnom, és csak azokról a hónapokról, amikor van fizetendő adóm, egyéb kötelezettség (előleg bevallása, feltöltési kötelezettség, éves bevallás) nem terhel.

Példák

A reklámadó megértéséhez vegyük az alábbi néhány példát:

1. Társasház kiadja bérbe a falfelületét egy reklámcégnek havi 45 000 forintért.

Mindenféle értékhatár alatt van, így reklámadóban az adóhatóság felé bejelentési kötelezettsége nincs.

A kettes számú kérdés, hogy kell-e neki záradékolnia a számlát? Nem, mert ő nem a reklám közléte, általában

nem is tudja előre a társasház, hogy milyen reklám fog kikerülni a falra.

2. Termelő cég egy multival szerződik termékek beszállítására. A multi a szerződésben vállalja, hogy
- a termelő cég termékeit külön, a cég logójával ellátott állványon forgalmazza, a polcokat folyamatosan feltöltik,
 - a multi saját szórólapjában 1 oldalban jelenik meg a termelő cég terméke 6 alkalommal,
 - helyi sajtóban a multi számára bérelt felület 1/8-án szerepelni fognak a termékei 4 alkalommal.
- A szerződésben eme szolgáltatás árát úgy rögzítik, hogy a beszállított termékek árának 15%-át teszi ki.

A termelő cég oldaláról vizsgálva reklám megrendelői pozícióban lehet adókötelezettsége: az adóalapba bele kell tenni a logós polc árát, a multi saját szórólapjának 1 oldalra eső felületének bérleti díját. A helyi sajtó költsége nem tartozik bele, mivel ott a reklám közléte a helyi sajtóorgánum lesz, a megrendelő pedig a multi, azaz ebben a játszmában nem kap lapot a termelő cég. Az adóköteles részre a multi záradékát meg kell szereznie a termelő cégnek, egyébként a társasági adóban mindenképpen lesz növelő tétele, rosszabb esetben (havi 2,5 millió forintos reklámmegrendelés felett) 20% reklámadó is fogja terhelni.

3. Egy gyártó cég a saját termékei reklámozására egy ügynökséget bíz meg, amely különféle internetes oldalakon való megjelenésben közreműködik. Maga az ügynökség reklámozási célú honlappal nem rendelkezik, külföldi tulajdonosú honlapok üzemeltetőivel szerződik akként, hogy azok a gyártó cég termékeit felpakolják a saját honlapjukra. A reklám közléteinek ebben a felállásban a honlapok üzemeltetői minősülnek, a reklám megrendelője pedig a gyártó cég lesz. A gyártónak tehát a honlapok üzemeltetőitől kellene a záradékot beszereznie, nem az ügynökségtől. A kérdéses honlapok külföldi gazdái garantáltan nem fognak nyilatkozni, társasági adóban máris van egy növelő tételünk.

A fentiek jól tükrözik, hogy a jelenlegi szabályozás mellett kérdések végeláthatatlan sora jön, biztos, hogy lesz róla még cikk. Azt se feledjük, hogy a reklámadótörvény jelenleg is egy forrongó üst, akármikor be-módosíthatják. Ha csak tao-feltöltéskor foglalkozunk majd vele, akkor illik megnézni az akkori hatályos állapotát.

Változások és teendők az szja 1% igénylésével és felhasználásával kapcsolatban

Szerző: Gottgeisl Rita

Kedves Olvasó, ne vedd zokon, hogy év közben írunk erről a témáról, nem gondoljuk, hogy adóbevallást fogsz a közeljövőben készíteni! Lesz viszont a közeljövőben egy olyan határidő, ami érinti a civil szervezeteket, és ha ezt elmulasztják, akkor a 2014. évről készülő adóbevallásban (amit 2015. május 20-ig kell beadni) nem lehet majd nekik felajánlani adónk 1%-át.

Akik már korábban is kaptak az 1%-ból

Mielőtt a 2015. évtől életbe lépő változásokat ismertetnénk, beszéljünk arról, mit kell tenniük azoknak a szervezeteknek, amelyeknek már a 2013. évi adóbevallásban felajánlottak a személyi jövedelemadóból 1%-ot.

Ezek a civil szervezetek napjainkban kapnak értesítést az adóhatóságtól. Ebben a levélben szerepel az összeg nagyságrendje, amit a már feldolgozott adóbevallások alapján az adott szervezetnek felajánlottak. A levelet postán kapja meg a szervezet, és ezzel együtt az elektronikus tárhelyre is érkezik egy felhívás. Elektronikusan érkezett levelet az a kapja meg, akit a szervezet meghatalmazott arra, hogy az adóhatóságnál regisztrált képviselője legyen.

A levél tartalmazza, mit kell tenni a civil szervezetnek ahhoz, hogy kiutalják neki a felajánlott összeget.

A szervezet az 1437A nyomtatvány kitöltésével nyilatkozhat arról, hogy megfelel a kiutalás feltételeinek, melyekről az 1996. évi CXXVI. törvény rendelkezik.

Melyek a feltételek:

A civil szervezet már **2012. január 1-je előtt bejegyzett** egyesület vagy alapítvány (kivéve a párt, a biztosító egyesület, az érdekképviseleti szerv) legyen.



Itt főleg azok a szervezetek figyeljenek, amelyek 2011. év vége felé adták be a bejegyzési kérelmüket, de a bírósági határozat kelte már 2012. január 1-je utáni. Ezek a szervezetek nem felelnek meg ennek a feltételnek, így ők 2014-ben nem részesülhetnek a felajánlásokból.

A civil szervezet székhelye Magyarországon van, ezt is a bírósági bejegyzés tartalmazza.

A szervezet közhasznú tevékenységet kell végezzen, erről nyilatkozatot kell tennie. A közhasznú tevékenység tartalmáról az egyesületi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben található információ. Ez alapján akkor közhasznú a tevékenység, ha az alapító okirat tartalmazza, hogy az valamely közfeladat ellátását jelenti, akár közvetlenül, akár közvetve kapcsolódva. Olyan célja legyen a szervezetnek, hogy annak megvalósítása során a társadalom és az egyén közös szükségleteihez járuljon hozzá. Közfeladat minden olyan tevékenység, melyet az állam vagy az önkormányzat lát el, jogszabály határozza meg

„Azért, hogy csak regisztrált szervezetnek ajánlják fel az adóalanyok az 1%-ukat, az adóhatóság minden év január 1. napjáig közzéteszi honlapján a felajánlásra jogosult szervezet adószámát, nevét és székhelyét.”

a feltételeit, mert a nyújtója azt hasznosítás nélkül látja el. Nem szükséges, hogy a szervezet közhasznú jogállással rendelkezzen, de az elengedhetetlen, hogy a tevékenysége közhasznú legyen!

A szervezet közvetlen kapcsolatban nem lehet a politikával, azaz független kell legyen politikai pártoktól, pártokat nem támogathat, anyagilag sem. Közvetlen politikai tevékenységnek minősül az országgyűlési képviselői választáson történő jelöltállítás, az önkormányzati választásokon történő jelöltállítás, az Európai Parlament tagjának történő jelölés, kivéve a nemzetiségi szervezet által a helyi, illetve nemzetiségi önkormányzati képviselői választáson történő jelöltállítás. A függetlenségét azzal tudja alátámasztani egy szervezet, ha a politikai tevékenység kizárását a szervezet létesítő okirata is tartalmazza.

A levél kézhezvételét követő 30 napon belül kell az 1437A adatlapot az adóhatósághoz eljuttatni. A nyomtatványt a NAV honlapjáról lehet letölteni, és a kitöltést követően lehet papíralapon is beadni, de lehetőség az elektronikus benyújtás is.

Fontos, hogy a szervezet a megadott postai címén elérhető legyen, hogy kézhez vegye a NAV felhívását. Ha a levelet esetleg nem kapná meg, de úgy érzi, hogy kapott felajánlást, akkor a képviselő nézze meg az ügyfélkapus tárhelyét, mert mint írtam, oda is küld értesítést a hatóság.

Az 1437A adatlap már több éve azonos tartalmú. A szervezet azonosító adatai mellett meg kell adni a levelezési címet, a képviselő nevét és elérhetőségét, lakcímét és telefonszámát. A második oldal kitöltésével teszi meg a szervezet a nyilatkozatát a feltételek fennállásáról.

Amennyiben a nyilatkozat alátámasztásához szükséges, hogy a szervezet okiratokat is bemutasson, akkor ezeket csatolva meg kell küldeni az adóhatóságnak. A csatolást az elektronikus beküldéshez is meg lehet tenni pdf formában, vagy lehetséges papíralapon, postai úton megküldeni.

Erre akkor nincs szükség, ha a szervezet az előző években már igazolta dokumentummal a feltételek meglétét. Lehetőség van a nyomtatványon erről nyilatkozni.

2014. évtől már nem kell nyilatkozni arról, hogy a szervezetnek nincs adótartozása. Az adóhatóság a köztartozás meglétét az összeg kiutalása előtt vizsgálja majd. Ha ekkor köztartozása lesz a szervezetnek, akkor a felajánlott összegből először a köztartozást rendezzi a hatóság, és az ezt követően fennmaradó részt utalják át.

Méltányossági kérelemre csak akkor lesz szükség, ha a szervezet a 30 napos benyújtási határidőt elmulasztja. Ekkor érdemes

már a benyújtással egyidejűleg a 02 oldalon a nyilatkozatot is megtenni. Kivételes méltányosságot akkor kaphat egy szervezet, ha igazolni tudja, hogy a felajánlott 1% kiutalása a szervezet céljainak megvalósulását veszélyezteti. Ehhez be kell mutatnia, hogy a szervezet céljainak megvalósulásához milyen források állnak rendelkezésre, és a költségvetése alapján milyen kiadások várhatók, s a kettő között nagy lenne a szakadék, ha nem kapná meg a felajánlott összeget.



Mit kell tenni, hogy a jövőben is kaphassanak a felajánlásokból?

Az 1437A adatlap tartalmaz egy új nyilatkozatot is. Ennek tartalma azonos az újonnan megjelenő 14EGYREG adatlap adattartalmával.

Miért van erre szükség? 2015. január 1-jétől csak akkor lehet megkapni a felajánlott összeget, ha a szervezet előzetesen regisztrál az adóhatóságnál. A regisztrációt kizárólag elektronikusan lehet megtenni. A határideje az előző év szeptember 30. A határidő elmulasztása jogvesztő. Azaz, ha egy szervezet 2014. szeptember 30-ig nem regisztrál a NAV-nál a nyomtatvány benyújtásával, akkor a 2014. évi szja-bevallás során felajánlott összeget nem fogják neki átadni.

Azért, hogy csak regisztrált szervezetnek ajánlják fel az adóalanyok az 1%-ukat, az adóhatóság minden év január 1. napjáig közlést

Nem szükséges, hogy a szervezet közhasznú jogállással rendelkezzen, de az elengedhetetlen, hogy a tevékenysége közhasznú legyen!



honlapján a felajánlásra jogosult szervezet adószámát, nevét és székhelyét.

A szervezet a regisztráció során a feltételek fennállásáról nyilatkozik. Ezt követően nem lesz szükség arra, hogy minden évben külön nyilatkozat készüljön a feltételek fennállásáról. Ez nem jelenti azt, hogy a továbbiakban olyan szervezet is kaphatna felajánlást, amely nem tartja meg a követelményeket. Azonban nem az adóhatóság felhívására kell nyilatkozni, hanem a szervezet kötelezettsége, hogy 15 napon belül nyilatkozzon akkor, ha a feltételek közül bármelyik nem teljesül. Az adóhatóság akkor is törli a szervezetet ebből a nyilvántartásból, ha megállapítja, hogy a szervezet nem végez közhasznú tevékenységet.

Hogyan kell kitölteni a 14EGYREG nyomtatványt?

A nyomtatvány szolgál mind a regisztráció megtételére, mind a regisztrációs kérelem visszavonására. Akkor is ezt a nyomtatványt kell majd beadni, ha csupán a kiutaláshoz szükséges adatok változását kívánják megadni, mert változik a bankszámla száma.

A szervezet adatait a szokásos módon kell megadni, de újdonság, hogy már nem szükséges szerepeltetni a képviselő személyes adatait, a címét és a telefonszámát. A 01 lapon tehetjük meg a nyilatkozatot arról, hogy a szervezet közhasznú tevékenységet végez.

A cikk elején felsorolt többi feltétel fennállását az első ízben dokumentumokkal kell igazolni. Ilyen dokumentum a létesítő okirat, amely igazolja a belföldi székhelyet és a politikamentességet. A másik a nyilvántartásba vételről szóló jogerős bírósági végzés, amely igazolja, hogy a nyilvántartásba vétel már legalább két éve megtörtént. A dokumentumokat lehet elektronikusan csatolni, vagy postai úton, vagy személyesen eljuttatni az állami adóhatóság részére. Ekkor nem szabad a 2. és a 3. pontban szereplő kockába X-et tenni!

Aki már egyszer küldött dokumentumot a hatóságnak, és ezt a nyomtatványt tölti ki, ő csak nyilatkozik arról, hogy az előző években már megtörtént a dokumentumok megküldése a feltételek igazolására.

A 02 oldalon kell megadni, ha már nem felel meg a feltételeknek a szervezet, a változás okának és időpontjának megadásával együtt.

Összefoglalva a teendőket:

Azok, akik az **1437A nyilatkozatot** teszik meg, azok a 2014. évi kiutaláshoz megteendő nyilatkozattal együtt már megtehetik **a 2015. évre** és az azt követő évekre a regisztrációjukat a **nyomtatvány 01 lap B pontjában**. Fontos, hogy ha a 2015. évre is regisztrálni kívánunk, akkor a nyomtatványt feltétlenül **szeptember 30-ig** be kell adni. Ekkor a határidő elmulasztása miatt a méltányosságot csak a 2014. év vonatkozásában tehetik meg, 2015. évre vonatkoztatva a határidő elmulasztása jogvesztő.

Akik **2014. évre nem tettek nyilatkozatot**, akár azért, mert nem feleltek meg a feltételeknek, akár azért, mert nem hívták fel erre őket az adóhatóság, és **2015. évtől** szeretnének részesülni a számukra felajánlott 1%-ból, azoknak **2014. szeptember 30-ig** be kell adniuk a **14EGYREG** adatlapot. Számukra is jogvesztő a határidő elmulasztása.

Ezt követően csak akkor lesz teendője a szervezetnek, ha bármilyen olyan változás történik, ami alapján nem állnak fenn a feltételek.

Mikor érdemes a környezetvédelmi termékdíj visszaigénylésével bajlódni?

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Valószínű, senkinek sincs a népszerűségi listáján az elsők között a környezetvédelmi termékdíj, de mégis felmerül egy-egy kérdés, amivel érdemes foglalkozni. A termékdíj visszaigénylése pedig pénzt is hozhat a konyhára. Nézzük meg, milyen feltételek mellett.

Kisebb vállalkozások esetén a környezetvédelmi termékdíj visszaigénylésének két klasszikus esete van:

- Csomagolás – általában termékkel együtt történő – külföldi kiszállítása.
- Csomagolóanyag (pl. tekercsen lévő fólia), csomagolási segédanyag nem csomagolási célú felhasználása.

A termékdíj visszaigénylésének menete

A termékdíj visszaigénylésének menete egészen más, mint az áfában. A termékdíjat a belföldi gyártó vagy importőr megfizeti, számlán áthárítja a vevőre, és a vevő, értékesítési láncolat esetén bármely vevő, aki kiszállítja külföldre, visszaigényli. A visszaigénylés közvetlenül a kiszállítót illeti meg, a termékdíj eredeti kötelezettje erről mit sem fog tudni. Akár évek is eltelhetnek, amíg az eredeti kötelezett által a költségvetésbe befizetett díjat a kötelezett vevője vagy annak vevői visszaigénylik. A hangsúly azon van, hogy azt lehet visszaigényelni, amit valaki valamikor befizetett.

Vegyük sorra a visszaigénylés feltételeit:

1. Külföldre történő értékesítés számlával, szállítólevéllel vagy fuvarokmánnyal igazolható legyen. Itt azt kell csak igazolni, hogy külföldre kiszállításra került az áru, az áru közösségen belüli lerakódásával már nem kell foglalkozni. Sajnos ez sem mindig olyan egyszerű, ha a vevő szervezi a fuvert, akkor megint korlátozott a bizonyítóerő.
2. A csomagolás közvetlenül származhat a belföldi gyártótól, importőrtől vagy annak akárhányadik vevőjétől.
 - a) Ha közvetlenül a kötelezettől történik a vásárlás, akkor a számlán szerepelnie kell CsK kódznak, a termékdíj mértékének és összegének.
 - b) Ha a kötelezett vevőjétől vásárolunk, akkor az előbbi adatok mellett rajta kellene lenni a számlán az eredeti kötelezett által kibocsátott számla számának, keltének, az eredeti kötelezett nevének, címének, adószámának.

Ez a feltétel máris problémás, mert ha utólag akarunk záradékoltatni, akkor arra a számlakibocsátó nem feltétlenül lesz hajlandó, ha pedig köztes vevő van, akkor ő pláne nem akarja majd kiadni az ő szállítója adatait. Igazából ez akkor működik, ha az eredeti kötelezettől vásárolunk, és előre megegyezünk a számla záradékolásában.
3. Feltéve, hogy egyébként nem vagyunk érintve termékdíjjal, be kell jelentkezni az adóhatósághoz a 14TKORNY nyomtatványon, kizárólag visszaigénylői minőségben.
4. A 14KTBEV bevallást negyedévente adnunk kell és a VIS nevű pótlapra valljuk a visszaigénylendő összeget.
5. Nyilvántartás-vezetési kötelezettség is terheli a visszaigénylőt, a termékdíj-szabályozás ennek pontosan rögzíti a minimális kötelező tartalmát [343/2011. kormányrendelet 23. §], mondani sem kell, hogy

„cipőméretig” bezárólag mindent fel kell benne tüntetni.

Nem csomagolási célú felhasználás esetén annyi csak az eltérés, hogy nem a külföldi kiszállítás, hanem a csomagolási céltól eltérő felhasználás megtörténtét kell bizonyítani, melyhez elég a megkövetelt részletes nyilvántartás vezetése.

Mikor keletkezik a visszaigénylés?

Amely negyedévben a kiszállítás vagy a nem csomagolási célú felhasználás megtörténik – a negyedévet követő 20-i bevallásban lehet szerepeltetni.

Fel szokott merülni kérdésként, hogy lehet-e visszamenőleg a termékdíjat visszaigényelni. Elvileg igen, de ahhoz ugye le kéne módosítani a bejövő számlákat, visszamenőleg kellene bejelentkezni (mulasztási bírság lehet belőle), és nem lehet egy dózisban igényelni (mint az áfában a levonható adót), minden időszakot pótolni kell.

Tanulság

Tanulság, hogy csak bizonyos összeg felett érdemes belevágni a visszaigénylésbe, mert sok kiadással, idegeskedéssel is jár. Még magasabb összeg felett már átvállalási szerződésben kell gondolkodni, mert akkor meg sem kell előlegezni a termékdíjat, hanem már ennyivel olcsóbb lesz a csomagolóanyag.

Tudod, hogyan duplázd meg a vállalkozói eredményeidet kevesebb napi munkával?

Pongor-Juhász Attila vagyok és bemutatom neked a legújabb Az Időmilliomos Vállalkozó című könyvemnek Neked mint pénzügyi szakértőnek!

Előtte azonban hadd osszak meg veled egy rövid történetet:

Egyik pénteken történt, úgy cirka 1 évvel ezelőtt, mikor bejöttem az irodánkba...

A kollégáim gőzerővel dolgoztak, mellette én is csináltam az arra a napra összeállított feladataimat. Egyszer csak olyan fél 2 környékén, mikor az utolsó feladatomban végéhez értem, egy furcsa érzés fogott el. Olyan érzés, amelyhez hasonlóval korábban nem emlékszem, hogy találkoztam volna valaha.

Kimentem a többiekhez, rájuk néztem és csak annyit mondtam: „*Azt hiszem, mindent megcsináltam.*” Minden feladatomban, amit arra a napra, arra a hétre kitűztem, elvégeztem 100%-osan. Teljesen ledöbbszemtem, hiszen ez korábban nem fordult még velem elő!

Emlékszem, amikor elkezdtem foglalkozni a vállalkozói időhatékonyság kialakításának témájával. Tanultam a témában legnagyobb szakértőnek számító guruktól és folyamatosan alkalmaztam az ő sikertechnikáikat, de valami akkor, abban a pillanatban állt nekem össze!

Kialakult bennem tudatosan egy olyan vállalkozói időhatékonysági és produktivitási rendszer, amelyet, elhatároztam, meg akarok veled is osztani! Ez a tudás most öltött fizikai formát, több mint egy év munkájának gyümölcseként, Az Időmilliomos Vállalkozó c. könyvemben!

A könyv mellé odaadom neked ajándékba egyik kedvenc (eddig sehol nem publikált) időhatékonysági előadásom hanganyagát is, hogy azonnal gyakorlatba tudd átültetni a vállalkozói produktivitást növelő praktikáimat!



Te tudod már?

Milyen szokásoknak köszönhetően töltsd produktívan napjaidat, hogy megszűnjenek a rossz érzéseid, ezáltal a nap végére teljesen eredményesnek érezhesd magad?

Hogyan légy a saját időd ura és éld az áloméleted, amit mindig is akartál?

Hogyan duplázd meg a vállalkozói hatékonyságod és eredményeidet kevesebb napi munkával?

Többek között ezekre is megtudhatod a választ és a technikákat, a legújabb könyvemnek köszönhetően! Segítek neked kiszámítani a vállalkozói időd pontos értékét, és garantálom, ezek után másképpen fogsz hozzálátni a mindennapi teendődhez.

A könyv olyan hazai vállalkozóknak szól (Neked is), akik szeretnék megteremteni az egyensúlyt a munkájukban és a magánéletükben, több szabadidőt teremtve maguknak úgy, hogy közben a vállalkozásuk profitábilisabban működik!

A Te üzleti sikereidért!

Gyere az alábbi linkre, ahol bővebben is megismerheted a könyvet:

www.idomilliomos-vallalkozo.hu



Pongor-Juhász Attila üzleti motivációs előadó, értekesítési tréner és cégvezetői coach, a Milliomos Észjárás Rendszer megalkotója és a Pongor Publishing Üzleti Bestseller Könyvkiadó alapító-ügyvezetője.

Válasz-adó

Magazinunk állandó rovatában olyan kérdésekre válaszolunk, melyek mint gyakran ismételt kérdések térnek vissza. Bár a rovatban konkrét kérdésre konkrét választ olvashatsz, az ügyfeleidnél felmerült hasonló eseteknél hasznos lehet.

Az „A” vállalkozás acélszerkezet festését végezte „B” vállalkozó telephelyén, mely acélszerkezetet „B” vállalkozó építésiengedély-köteles raktárba építi be, melyet ő épít. Ebben az esetben az „A” vállalkozó által végzett festési munka fordított áfás vagy egyenes? A festés helye nem az építésiengedély-köteles építmény helye.

Az áfatörvény 2008-as bevezetése óta folyamatosan megjelennek azok a problémák, melyek az építésiengedély-köteles munkák miatt merülnek fel. Viszont a kérdés is jól tükrözi azt, nem kizárólag azt kell vizsgálni, hogy az ingatlan építésiengedély-köteles-e. Még akkor sem, ha az építési-szerelési munka közvetlenül az ingatlan létrehozatalára irányul.

Meghatározó körülmény – mint ebben a kérdésben is –, hogy a szolgáltatás nem a megrendelő ingatlanán (az acélszerkezet önmagában még nem ingatlan) valósul meg,

ezért nem ingatlanhoz kapcsolódó építési-szerelési munka lesz.

Tehát a válasz röviden az, hogy egyenesen adózik a festési munka.



Egy egyéni vállalkozó a vállalkozása megszüntetését tervezi. Van az egyéni vállalkozónak egy nagy értékű ingatlan a vállalkozás tulajdonában. Az ingatlan (mosoda) a családi háza udvarán áll, viszont a számlák áfatartalma levonásra került. Az ingatlant 2009. 10. 19-én aktiváltuk.

Az ingatlant nem szeretné – valószínűleg nem is tudná – eladni. Ebben az esetben mi az áfafizetési kötelezettség alapja? Ha a piaci érték, akkor értékbecslőt kell-e fizetnie, és azt elfogadja a NAV adóalapnak? Vagy esetleg a beszerzési ár áfáját kell arányosítanom? Vagy egész más?

Mit kell tenni ezzel kapcsolatban a megszűnésről szóló szja-bevallásban? Az ingatlanok még bőven van költségként el nem számolt nyilvántartási értéke.

tárgyi eszközöket leszámítva nem kell tárgyi eszközök értékét bevételként figyelembe venni. Mindössze arra kell odafigyelni, hogyha valaha eladásra kerül az ingatlan, akkor a szerzési értékből le kell vonni a már egyéni vállalkozóként elszámolt értékcsökkenést.



Az áfás egyéni vállalkozó megszűnéskor köteles mindazon eszközei után megfizetni az áfát,

- melyeket a megszűnéskor még nem adott el, és
- melyek után az áfát (akár csak részben is) levonta.

A fizetendő adó az adott eszköz megszűnéskori piaci vagy a megszűnéskori előállítási értéke. Fontos, hogy a 20 éves szabályt itt nem lehet alkalmazni. Nyilván, hogy a kérdéses esetben a megszűnéskori piaci értékre kell koncentrálni, mivel egy korlátozottan forgalomképes ingatlanról van szó, ez az értékét lényegesen csökkenti. Valóban megéri ingatlanszakértőt fogadni.

A NAV nem köteles feltétlenül elfogadni a szakértői véleményt, de ha független a szakértő, akkor biztos, hogy nem lesz kötelezés az adóhatóság részéről.

A személyi jövedelemadó-kérdés nagyon egyszerű: megszűnéskor a kis értékű

*További
hasznos válaszokat
szakértői*

blogunkban

olvashatsz:

www.iranyadomagazin.hu

Bérpótlékok számfejtése: hogyan lehetne egyszerűbb?

Szerző: dr. Kártyás Gábor

A bérpótlékok olyan kötelező juttatások, amelyek valamilyen speciális körülményre, munkafeltételre tekintettel járnak a munkavállalónak. Sokszor nem egyszerű követni, hogy kinek, milyen feltételek mellett, milyen összeget kell kifizetni. Az alábbiakban áttekintjük, mi szabályozza a bérpótlékokat és milyen lehetőségek vannak az adminisztráció egyszerűsítésére.

Mikor kötelező bérpótlékot fizetni?

A bérpótlékokról alapvetően a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) rendelkezik. A törvény kötelezően az éjszakai, a műszak-, a vasárnapi, a munkaszüneti napi, a rendkívüli munkavégzésért járó és az ügyeleti, készenléti időre járó bérpótlékokról rendelkezik.

A törvény mellett azonban bérpótlék fizetését kollektív szerződés (normatív üzemi megállapodás) és a felek megállapodása (munkaszerződés) is előírhatja. Például előírható olyan pótlék is, ami a törvény szerint nem kötelező (pl. nyelvtudási pótlék, munkaköri pótlék). Fontos, hogy a kollektív szerződés a bérpótlékok szabályait a törvénytől eltérően is meghatározhatja, akár a munkavállalóra hátrányosabban is (Mt. 135. §). Ezért kollektív szerződésben a törvénytől teljesen eltérő bérpótlékrendszer alakítható ki. Szabadon állapodhat meg a munkáltató és a szakszervezet arról, hogy milyen esetekben, milyen feltételekkel, milyen mértékű pótlék járjon. Természetesen a munkavállalóra kedvezőbb eltérésre is mód van.

A munkaszerződés viszont a törvényben foglaltaktól csak a munkavállaló javára eltérve szabályozhatja a bérpótlékok kérdését, ez alól csak a pótlékalap meghatározása a kivétel, amely lehet a munkavállalóra kedvezőtlenebb is (lásd alább).

Végül, a munkáltató egyoldalúan, egy belső szabályzatban, utasításban is vállalhatja bérpótlék fizetését, ez azonban a törvényhez képest a munkavállalóra csak kedvezőbb lehet.



A pótlékalap - megállapodás kérdése

Az Mt. a bérpótlékokat százalékban határozza meg – de minek a százalékában? A bérpótlékok számítási alapja főszabály szerint a munkavállaló alapbére (Mt. 139. §). Ettől azonban a munkáltató és a munkavállaló eltérően is megállapodhatnak, az alapbérnél magasabb (pl. távolléti díj), de akár alacsonyabb számítási alap is meghatározható. Annak sincs akadálya, hogy a különböző pótlékoknak más és más alapja legyen.

Az átalány formájában fizetett bérpótlék

2012. július 1-je óta a felek a munkaszerződésben bármely törvényi bérpótlék helyett, illetve készenlét vagy ügyelet esetén a munkavégzés díjazását és a bérpótlékot magában foglaló havi átalányt állapíthatnak meg [Mt. 145. § (2) bek.]. Nem kötelező tehát minden bérfizetésnél ténylegesen számfejtetni a bérpótlékokat, hanem – a munkavállalóval kötött megállapodás alapján – az átalányként is fizethető. Ez különösen alacsony összegű pótlékoknál lehet célszerű, ahol a pótlék-adminisztráció többre kerülhet, mint maga a munkavállalót megillető nettó összeg.

Fontos, hogy a pótlékátalányt pótlékonként külön kell megállapítani. Például, a munkaszerződés szerint a munkavállalót havonta 2000 Ft éjszakai pótlék-átalány és 20 000 Ft műszakpótlék-átalány illeti meg. Az átalány meghatározására nincs törvényi szabály, de persze csak akkor szabályos, ha valóban átlagos értéket jelent.

Készenlét vagy ügyelet esetén az átalány egyaránt magában foglalja a készenléti, illetve ügyeleti időre járó bérpótlékot, és az ezen időszak alatt végzett tényleges munkavégzés díjazását is. Ezzel szemben a rendkívüli munkavégzés esetén csak a bérpótléokra állapítható meg átalány, a túlórákra járó alpbért viszont tételesen kell elszámolni!

A pótlékátalány alkalmazásával jelentősen csökkenthető a pótlékok elszámolásával járó adminisztráció. A munkáltató számára hátrány ugyanakkor, hogy az átalány formájában megállapított bérpótlékot mindig figyelembe kell venni a távolléti díj számításánál. A pótlékátalány ugyanis minden esetben része a távolléti díj alapbér részének, akkor is, ha tételes elszámolás mellett az adott bérpótlék nem lenne a távolléti díj része [Mt. 148. § (1) bek. a) pont]. Így például az éjszakai pótlék helyett fizetett átalány mindig beleszámítandó a távolléti díjba, míg a tételesen elszámolt éjszakai pótlék csak akkor, ha arra a munkavállaló az irányadó időszakban legalább a beosztás szerinti munkaideje 30%-ának megfelelő tartamban jogosult volt [Mt. 151. § (3) bek.].

A bérpótlékok alapbéresítése

A törvény lehetővé teszi, hogy a munkáltató és a munkavállaló közös megegyezéssel az alábbi bérpótlékokat beépítsék az alpbérbe: éjszakai pótlék, műszakpótlék, vasárnapi pótlék, munkaszüneti napi pótlék [Mt. 145. § (1) bek.]. Szemben az átalány alkalmazásával, alapbéresíteni csak a felsorolt pótlékokat lehet! Például, a munkaszerződés szerint a munkavállaló havi alpbére 150 000 Ft, amely a vasárnapi és az éjszakai pótlékot magában foglalja. Csak a felek megállapodásán múlik, hogy az alapbéresítés esetén milyen összeggel emelik meg az alpbért, sőt, hogy megemelik-e egyáltalán. Ez a munkavállaló szempontjából lehet kockázatos, hiszen az alapbéresítéssel csökkenhet is az összkérése.

Álláspontom szerint arra azonban nincs lehetőség, hogy a minimálbérnek megfelelő alpbérbe kerüljön beépítésre valamely pótlék. A minimálbér ugyanis minden munkavállalót, bármiféle munkakörülményre tekintet nélkül megillet, így rendeltetésellenes joggyakorlás volna, ha a minimálbérnek megfelelő alpbérbe a felek bármilyen bérpótlékot beleértene.

Az alapbéresítés is kihat a távolléti díj számítására. Mivel ilyenkor maga az alpbér tartalmazza az adott pótlékot, az az alpbér részeként mindig beleszámítandó lesz a távolléti díjba is.

Nem kötelező minden bérfizetésnél ténylegesen számfejtetni a bérpótlékot, hanem az átalányként is fizethető.

Kötetlen munkarend - megúszhatóak a pótlékok?

A kötetlen munkarendben dolgozó munkavállalót a bérpótlékok nem illetik meg. A törvényi pótlékok ugyanis a munkáltató által meghatározott munkaidő-beosztáson alapulnak (pl. a munkavállalót éjszakai vagy munkaszüneti napi munkára kötelezik). A kötetlen munkarendben viszont a munkavállaló határozza meg, mikor teljesíti munkavégzési kötelezettségét. A munkaidő-beosztási szabályok kizárása miatt ezért kötetlen munkarendben a pótlékok nem értelmezhetőek [Mt. 96. § (2-3) bek.].

Emiatt önmagában azonban nem érdemes a munkavállalók nagy többségét kötetlen munkarendben foglalkoztatni. Ennek maga a törvény is szigorú korlátot állít, előírva, hogy kötetlen munkarendre csak ott van lehetőség, ahol a munkavégzés önállóan megszervezhető [Mt. 96. § (2) bek.], tehát ahol valóban a munkavállaló maga határozhatja meg, mikor kíván a feladataival foglalkozni. A jogellenesen alkalmazott kötetlen munkarend esetén a munkaügyi hatóság legalább tucatnyi jogsértés miatt bírságot, a munkaidő-nyilvántartás és az írásos munkaidő-beosztás közlésének hiányától kezdve éppen a bérpótlékok megfizetésének elmulasztásáig.

A munkaidőkeret és egyszerűsített foglalkoztatás - nincs felmentés a pótlékok alól!

Tévhit, hogy munkaidőkeretben vagy az egyszerűsített foglalkoztatás mellett ne kellene megfizetni a Mt. alapján kötelező bérpótlékokat. Ennek semmi alapja nincs, a bérpótlékokra vonatkozó szabályok ugyanúgy irányadóak egyenlőtlen munkaidő-beosztásban és az összes atipikus munkaviszonyban is. Más kérdés, hogy az egyszerűsített foglalkoztatásban dolgozók esetében nem kell alkalmazni a vasárnapi munkavégzésre vonatkozó kötöttségeket [Mt. 203. § (1) bek. h) pont], ezért ők vasárnapi pótlékokra nem lehetnek jogosultak.

Biztos, hogy minden munkavállalója minden pótlékot megkap?

Vagy esetleg feleslegesen fizet bérpótlékot?

Az Opus Simplex szakértői segítségével áttekintheti bérezési struktúráját, hogy az mindenben megfelel-e a jogszabályoknak, és tippeket kaphat annak hatékonyabbá tételéhez. Ne a munkaügyi hatóságtól tudja meg, mi lett volna a jó válasz!

Ajánlatkérés: info@opusimplex.com

További tanácsok honlapunkon, blogunkban: www.opusimplex.com



dr. Kártyás
Gábor

Milyen a jó útnyilvántartás?

Szerző: Barazsy Ákos

Könyvelőknek örök harc az ügyfelekkel az útnyilvántartás, kiküldetési rendelvénnyel behajtása. Az ügyfelek fanyalognak, hogy dolgozni kell vele, ugyanakkor elvárják, hogy a könyvelőjük rendet tartson a kötelező adminisztrációk felett vagy éppen javasoljon olyan megoldásokat, amikkel pénzt lehet spórolni – vagy esetleg keresni. Ez a kérdéskör pont ilyen.

Különösen 2012 óta van ismét előtérben ez a kérdés, hiszen egyre többen választják a nyílt végű lízinget új autó beszerzése esetén – ami nem csoda –, merthogy minden számítás szerint az egyik legkifizetődőbb konstrukció manapság.

Igaz, hogy kell útnyilvántartást vezetni hozzá, cserébe viszont minden költség leírható a céges utak arányában, és ugyanígy az áfa is visszaigényelhető!

Igen ám, de sokan vérszemet kapnak és elkezdik gyártani a különböző „okosságokat” – melyekbe aztán bele is buknak.

Mik ezek?

1. Keverik a fogalmakat, városi legendák terjednek, hogy milyen konstrukcióra mit kell vezetni, és vannak, akiket évekig tart tévedésben egy felkészületlen könyvelő. Pedig egyszerű: céges személyautóra útnyilvántartás, egyéni vállalkozónak nyílt végű céges lízingre útnyilvántartás, magánautó céges használatára kiküldetési rendelvénnyel. Magánautóra nem jó az útnyilvántartás, lízingesre meg nem jó a kiküldetési.
2. „Nem kell a tankolási számlákat gyűjteni/magánutakról nem kell tankolási számla!” Minden – ismétlem, minden – tankolásról kell számla céges autóhoz! Ez az alapja ugyanis az elszámolásnak (értsd: a számlák összegét számolod el), az útnyilvántartás gyakorlatilag a km-igazolás a tankolásokhoz.
3. „Ráérek akkor útnyilvántartást készíteni, amikor épp a NAV kéri!” Erről kérdezd meg azt az ügyfelünket, akinél úgy kezdődött a NAV-ellenőrzés, hogy elvették a tankolási számlákat, MAJD kérték az útnyilvántartást. Számlákkal is macera utólag és gyorsan minőségi útnyilvántartást összehozni, azok nélkül – tuti bukta.
4. „Elég csak az éves/hóvégi km-óra-állást feljegyezni.” Igaz ez céges tulajdonú személyautóknál (ott sem ez javasolt), de a lízingeseknél útnyilvántartás kell annak minden előírásával együtt. Hónapról hónapra. Vita nincs, feketén-fehéren le van írva.
5. „Elég csak a céges utakat nyilvántartani, nem fogom a NAV/főnököm/cégem orrára kötni, hogy hol voltam a magánútjaimon!” Megértem én, csak nem próbálnám ki. Nem, az sem jó, hogy havi göngyölegben odadobjuk a csontot a NAV-nak, hogy „magánút májusra

összesen 345 km és kész”. Szintén le van írva a jogszabályban, hogy többek közt tételesen nyilvántartani kell: „...az utazás időpontját, az utazás kiindulópontját, az utazás célját és a partner nevét, címét (honnan hova), a megtett kilométerek számát tételesen...”

6. „Minden magánutamat céges útként tüntetem fel és így majd okosbá' elszámolok 100% áfát.” Ha én NAV-ellenőr lennék, bármilyen paksumétából ezeket szedném ki először és igen gyanúsnak találnám – mivel kevésbé életszerű. Van és lehet ilyen, de ezt az álláspontot azért majd a nem is annyira távoli jövőben meg is kell védeni! És mivel most már nemcsak útnyilvántartás-, hanem áfaellenőrzés kapcsán is érdekes lehet az útnyilvántartás kérdésköre, főleg a tekintélyesebb flottával büszkélkedők kötelezően számíthatnak NAV-ellenőrzésre a lízing futamideje alatt – szerény tapasztalatunk szerint. Jobb a békesség, javasolom, legalább az iparági átlag körüli alkalmazást felhasználás szerint (80% céges út).
7. Az örök klasszikus: „Nem fogok én itt szórakozni, excelben 10 perc alatt összedobok a vidéki partnereim látogatásával pár kamu utat, ami majd nagyjából fedezi a havi futást!” Jól hangzik, viszont ez csak arra lesz elég, hogy a fiókban legyen valami útnyilvántartásnak látszó tárgy, de nem lesz jó arra, hogy kiálljon egy NAV-ellenőrzést. Tapasztalatunk szerint az ilyen „útnyilvántartások” mellőznek minden logikai kapcsolatot a szabadságok és szabadnapok, tankolások, visszaellenőrizhető látogatások, szervezetek, átlagsebesség, két tankolás közt megtehető távolság stb. között...

Amúgy a mai modern technikával már nem olyan nagy kunszt NAV-álló útnyilvántartást készíteni – ezért nem is értem a halogatókat –, hiszen a piacvezető RoadRecord útnyilvántartóval például havi 7 perc alatt el lehet érni a kívánt eredményt – köszönhetően a beépített térképes távolságszámításnak vagy az útajánlós technológiának –, de szintén egyedülálló megoldás a kiegészítő okostelefonos adatgyűjtő alkalmazás is. Nem véletlenül választotta már több mint 5000 cég 12 000 autójára ezt a megoldást, próbáld ki te is!



Barazsy Ákos

Ízelítő az Irányadó magazin következő számából

Megjelenik
októberben

VEZÉRCIKK

Jelentős vagy nem jelentős?

Most, hogy éppen nincs a beszámolóképzítésnek szezonja, gondot okozhat, hogy mit tegyünk egy korábbi évre vonatkozó hibával, amit most találunk meg. A számvitelben évek óta eltörölték az ismételt közzétételt, azaz a hibát majd – így van úgy, de – a 2014-es beszámolóban kell rendezni. De mit kell tennünk a társasági adóval? Korábban kötelező volt az önellenőrzés, most viszont bizonyos esetekben megúszhatjuk ezt a többletmunkát. A cikkben ezeket a kérdéseket tisztázzuk.

Még mindig reklámadó

Az adónem újdonsága miatt a kérdések sora végeláthatatlan. Szemez-gessünk az eddig felmerült leggyakoribb vagy éppen a legérdekesebb esetekből, amit akár példatárként is használhatunk a későbbiekben.

Szedd magad akciók foglalkoztatási kérdései

A mezőgazdaságban előfordul, hogy a termést nem piacon kínálják, hanem a termőterületről betakarítással egybekötve lehet megvásárolni. A betakarítás költségét a termelő megspórolja, ezzel együtt a termés nem marad a fán, vagy földön, hanem valamennyi pénzért elkel. A nagy kérdés ilyenkor az, hogy a vevő és az eladó között milyen jogviszony jön létre.

Újabb meglepetés a termékdíjas átvállalási szerződésekkel kapcsolatban

A termékdíjas jogszabályok július 1.- től hatályba lépett módosítása az átvállalási szerződések hatályosságával kapcsolatosan is hozott változást, ezért a környezetvédelmi termékdíjat érintő szerződésekkel kapcsolatban lévők részéről kifejezett odafigyelést igényel. Vállalkozáson belül érintve vannak mindazok, akik üzleti partnereikkel értékesítési szerződést kötnek, de érintettek a pénzügyi, számviteli adminisztrációs terület munkatársai, számlázók, és informatikai munkatársak is.

Minden jog fenntartva! A magazinban közzétett cikkek, információk bárminemű felhasználása csak a kiadó engedélyével lehetséges. A szakmai információkat a legmegbízhatóbb forrásokból merítjük és ellenőrizzük. A legnagyobb gondossá-gunk ellenére felmerülő téves értelmezé-sekért felelősséget nem vállalunk.

Kiadó:
Adónavigátor Tanácsadó Kft.
6000 Kecskemét, Katona József tér 18.
magazin@adonavigator.hu
Telefon/fax: +36-76/401-037
www.iranyadomagazin.hu
Példányonkénti ára: 2520 Ft
Éves előfizetési ára: 25 200 Ft

Felelős szerkesztő:
Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Kiadásért felelős:
Böröczky Zoltán
magazin@adonavigator.hu

Arculatterv: Kreatív Vonalak Kft.
Nyomdai előkészítés: KAtypo Bt.
Nyomda: Print 2000 Nyomda Kft.
6000 Kecskemét, Nyomda utca 8.

Figyelmesen olvastál?

Ha a következő 5+1 kérdésre helyesen válaszolsz, akkor gratulálok! Írásainkat figyelmesen elolvastad, és biztos lehetsz benne, hogy azokat a gyakorlatban biztonsággal használni is tudod!

1. Az alábbiak közül melyik állítás hamis?

- a) Amikor egy cég számlatömbben állít ki egy számlát, és utána beszkenneli, majd e-mailben elküldi a vevőnek, az papír alapú számlának minősül.
- b) Amikor egy cég számlázóprogrammal állítja elő a számlát és a vevőnek csak a linkcímet küldi meg, ahonnan csak egy példány nyomtatható ki, az papír alapú számlának minősül.
- c) Amikor egy cég számlázóprogrammal állítja elő a számlát és a vevőnek egy linkcímet küld, ahonnan lementhető a számla pdf formátumban, az elektornikus számlának minősül.

2. Igénybe vehet-e támogatást egy EU-rendelet szerinti „nehéz helyzetben levő vállalkozás”?

- a) EU-s támogatást nem kaphat, de adórendszeren belüli kedvezményeket igénybe veheti.
- b) A nehéz helyzetben lévő vállalkozásokat nem lehet támogatni, és nekik a hazai adórendszer által kínált kedvezmények sem járnak.
- c) Igen, a támogatás nekik is jár.

3. Mikor kell megrendelőként reklámadót fizetni?

- a) Megrendelőként nincs adóalanyiság, azt csak a médiaszolgáltatóknak kell megfizetni.
- b) Ha a reklámköltség havonta 2,5 millió forint felett van, akkor a felette levő részére kell 20% adót fizetnie.
- c) Az adót csak akkor kell fizetni, ha a nyilatkozat nélküli reklámszámlák értéke meghaladja a havi 2,5 millió forintot. Ekkor a 2,5 millió feletti részére kell 20% adót fizetni.

4. Mit kell tenni ahhoz, hogy 2015-ben is jogosultak legyünk az szja 1%-ának fogadására?

- a) Hasonlóan a 2014-es évhez, 2015 szeptemberében nyilatkozni kell a feltételek meglétéről, és akkor kiutalják a felajánlott összeget.
- b) 2014. szeptember 30-ig regisztrálni kell a 1437A vagy az 14EGYREG nyomtatványon.
- c) Akik korábban is kaptak ilyen felajánlásokat, nekik nincs teendőjük. Az újaknak szeptember 30-ig regisztrálni kell.

5. Lehet-e a bérpótlékot átalányban megállapítani?

- a) Nem, hiszen a pótlék mindig valamilyen plusz teljesítés alapján jár, melyek csak utólag tudunk meghatározni.
- b) Igen, de csak akkor, ha korábban is volt pótlék, és abból kiszámolható az elmúlt 12 hónap átlaga.
- c) Igen, de fontos, hogy a munkaszerződésben rögzíteni kell az összegét.

+1. Az alábbiak közül melyik esetben igényelhető vissza a termékdíj?

- a) Ha csomagolóanyagot igazoltan nem csomagolásra használunk fel.
- b) Ha terméket csomagolással együtt értékesítünk.
- c) Ha a csomagolást, mint hulladékot igazoltan megsemmisítjük.

Megoldás: 1a, 2b, 3c, 4b, 5c, +1a

Ha a válaszaidban bizonytalan vagy, esetleg nem mindent sikerült eltalálni, bátran lapozz vissza és olvasd el a cikket még egyszer!



Az Irányadó magazinra előfizethetsz és további hasznos információkat olvashatsz:

iranyadomagazin.hu