

irányadó magazin

Az adonavigator.hu magazinja – IV. évfolyam 6. szám

Ára: 2520 Ft

2015. június

Beszámoló után, de szabadság előtt

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Most, hogy a beszámolók elkészültek, és a 2014-es évet magunk mögött tudhatjuk, nézzük meg, hogy milyen utómunkálatokra van még szükség. Mielőtt a korábbi évek anyagait elrakjuk a szekrény mélyére vagy visszaadjuk az ügyfélnek, egy utolsó kontroll, egy utolsó simítás, hogy ha majd később egy adóellenőrzésre az anyagot újra kézhez kell venni, akkor már ne érhessen minket meglepetés.

Közzététel ellenőrzése

A beszámolók közzétételi kötelezettsége már évek óta elektronikusan történik. Ehhez pdf-ben el kell készíteni a közzétételre szánt dokumentumokat: mérleget, eredménykimutatást, osztalékról szóló határozatot, illetve, ha van, akkor a kiegészítő mellékletet. Ha a cég könyvvizsgálatra kötelezett, akkor a könyvvizsgálói jelentést is meg kell kapnunk elektronikusan formában.

A közzététel előtt a 3000 forintos közzétételi díjat is befizettük, melyről a visszaigazolásul kapott fájlt is tárolnunk kell.

Mindezt cégenként olyan módon kell gyűjtö-

getni, hogy amikor a közzétételhez használatos nyomtatványt kitöltjük, és hozzá akarjuk csatolni a dokumentumokat, akkor megtaláljuk.

A fájlok nevében érdemes a cég nevét is és az évszámot is megjelölni, ezzel is csökkentve a téves közzétételek számát.

Rutinos könyvelők évről évre ügyesebben, rendszerezettebben készítik ezeket a dokumentumokat. A sok cég, a sok fájl ellenére azonban még a legjobb helyen is becsúszhat hiba. Ezért van szükség arra, a közzététel után ellenőrizzük le, hogy az adott cég adatai között a nyilvános adatbázis milyen adatokat tartalmaz.



TARTALOM

| | |
|---|-----------|
| Beszámoló után, de szabadság előtt | 1. oldal |
| Átalányadózők járulékfizetése | 4. oldal |
| Számla javítása | 6. oldal |
| A könyvelő feladata a pénzmosás ellen | 7. oldal |
| A könyvelési munka jogszabályi háttere | 8. oldal |
| Eltérően a Munka törvénykönyvétől a munka- és pihenőidő tárgyában | 10. oldal |
| Katások csapdában... ...avagy egy adónem, amihez nem kell könyvelő | 12. oldal |
| Külföldről történő használatutó-behozatal áfaútvesztői | 13. oldal |
| Külföldről történő használatutó-behozatal áfaútvesztői | 13. oldal |
| Még mindig ekáer-es kérdések | 16. oldal |
| Gyermek születése esetén az apát megillető pótszabadság speciális szabályai | 17. oldal |
| Válasz-adó | 18. oldal |
| Napidíjak adózása | 20. oldal |
| Ízelítő az Irányadó magazin következő számából | 23. oldal |
| Figyelmesen olvastál? | 24. oldal |

Ezzel nemcsak azt ellenőriztük le, hogy egyáltalán sikerült a közzététel, hanem azt is, hogy a csatolmányok is azok, amelyeket oda szántunk.

És ha hibát találtunk?

Ha a közzététel véletlenül nem sikerült, akkor azt nagyon gyorsan tudjuk pótolni.

Ha téves adatokat tettünk közzé, akkor már sokkal nehezebb dolgunk van.

Ha a közzétett beszámoló nem egyezik meg a tulajdonosok által elfogadottal, mert a beszámoló közzététele során az ezzel megbízott személy egyes beszámolórészeket nem küldött be, összekevert, illetve nem megfelelő dokumentumokat küldött be mellékletként, akkor ebben az esetben a céginformációs szolgálat „észlelését” kell kiváltanunk. Ha sikerrel járunk, akkor a beszámolót eltávolítják. Ekkor a beszámolót be nem nyújtottnak kell tekinteni, és azt helyes tartalommal meg kell ismételni.

Nyugták letöltése

Májusban a könyvelt cégek számától függően, de könnyen lehet, hogy több száz nyugtát kell keresnünk és kiválogatnunk az ügyfélkapunkról. És akkor ehhez még adjuk hozzá azt a rengeteg „felesleges” üzenetet, ami közé ékelődik egy-két fontos üzenet.

Ebben az időszakban tehát kiemelt figyelmet kell fordítani a nyugták letöltésére, és azoknak a konkrét céghez való párosítására.

Ahol a bevallást nem elektronikusan adtuk fel (pl. helyi iparüzési adó), ott a feladóvevényt tegyük a bevallás mellé, igazolva ezzel a bevallási kötelezettség teljesítését.

A civil szervezetek jelentős részénél az idén először történt meg a beszámolók elektronikus közzététele. Fontos, hogy itt a beszámolót a képviselőnek kell elküldeni. Ha nem ő, hanem például a könyvelő küldi el a beszámolót, akkor ahhoz egy aláírt, beszkennelt meghatalmazást csatolni kell. Ezzel egy időben jelölni kell, hogy a meghatalmazás eredeti példánya birtokunkban van.

Természetesen, ha valamelyik bevallásunk vagy beszámolónk elutasító nyugtát kapott, akkor azt a hiba kijavítása után haladéktalanul meg kell ismételni.

Könyvelési anyag archiválása

Sok évvel ezelőtt egy év zárása után napokig zakatoltak a mátrix nyomtatók, amíg a cég teljes éves könyvelési kartonját ki nem nyomtattuk.

Ezt ugyanis ugyanúgy őrizni kellett, mint például a kimenő és bejövő számlákat. Ma már egyre inkább azt a megoldást választjuk a könyvelési anyag tárolására, hogy a könyvelési kartonokat pdf fájlba írjuk, és ebben a formátumban tároljuk.

Az elmúlt hetekben – amikor folyamatosan adtuk vissza a cégeknek a bizonylatokat megőrzésre – sokszor megkérdezték, hogy mit lehet már „kidobni”. Sok cég egy egész éves anyagot kap ilyenkor vissza, és csak a fejét fogja: hova fogom ezt most tenni? Ezért jut eszébe: selejtezzük ki a korábbi évet. De vajon melyiket?

Ha egy civil szervezet beszámolóját a könyvelő küldi el, akkor ahhoz egy aláírt, beszkennelt meghatalmazást csatolni kell.

Foglaljuk össze röviden:

A munkaüggyel kapcsolatos iratok nem évülnek el, azokat korlátlan ideig őrizni kell. Talán ezért is érdemes minden évet úgy tárolni, hogy amikor majd már lesz selejtezhető dokumentum, akkor ezek eleve külön mappában legyenek. Mert ezeket nem selejtezhetjük.

Az adózással kapcsolatos bizonylatok közé tartoznak: a szerződés, számlák, könyvelés, könyvek, listák, adóbevallásokat alátámasztó nyilvántartások, határozatok, okiratok, számítások stb. Ezeket az adó megállapításához való jog elévüléséig – azaz az adó esedékességének évét követő ötödik év végéig kell megőrizni. Ez azt jelenti, hogy a 2008-as év adóbevallását 2009-ben adtuk be, azaz 2009. december 31-től számítandó az 5 év. Ez járt le 2014. december 31-én.

Mielőtt azonban most felállnál és elindulnál számlákat égetni, olvass tovább.

A számviteli bizonylatok alatt az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat kell érteni. Ide kell érteni továbbá a könyvelést közvetetten és közvetlenül alátámasztó bizonylatokat (beleértve a rontott

szigorú számadás alá vont bizonylatokat) is. Ezeket 8 évig kell őrizni, eredeti formátumban.

Ezért, bár az adóelévülés rövidebb időtartam, a számviteli rend szerint akár a számlákra is vonatkozhat a 8 év. Ennek ellenőrzését a NAV végzi az Szt. 170. § alapján.

Ami még eltérés, hogy a számviteli bizonylatoknál az elévülési idő kezdete a mérleg beadásától kezdődik.

A 2006-os beszámolót alátámasztó bizonylatok alapján 2007. május 31-ig kellett beszámolót küldeni. Ha ettől számítjuk a 8 évet, akkor ez járt le 2015. május 31-én.

Ha tehát mindenképpen meg akarunk szabadulni korábbi bizonylatoktól, akkor a munkügyi iratokon kívül a 2006 és korábbi számlákat és dokumentumokat semmisíthetjük meg.

Az uborkaszezon alatt

Nem tudom, hogy van-e könyvelő, aki a nyarat uborkaszezonnak tekinti. Még ha egy kicsit kevesebb is a munka, akkor ez sokszor nem nagyon érződik.

A bérszámfejtéseket, járulékbavallásokat ugyanúgy teljesíteni kell minden hónap 12-ig, ráadásul a nyár kellős közepén egy negyedévet záró áfavevallási ciklus is van.

Ami talán könnyebbség lehet, hogy ha ügyfeleink is elmennek nyaralni, akkor kevesebb kérdéssel és problémával találunk meg minket.



Mivel töltjük nyáron a munkaidő alatti „szabadidőnket”:

- Ami még a lezárt évhez kapcsolódik, hogy ha támogatást adtál, és van nyilatkozatod a támogatásban részesülőtől, hogy enélkül is nyereséges, akkor ne felejtse el beszerezni a beszámolóját, ami ezt alátámasztja. Ha esetleg a beszámoló nem támasztja alá a nyilatkozatot, akkor a társaságiadó-bevallásod önellenőrzéséről kell gondoskodni, és az adott támogatás összegével meg kell emelni az adóalapot.
- Nézzük át, hogy minden cégnek rendben vannak-e a könyvelési szerződésai. Hajlamosak vagyunk ezt a feladatot tolni magunk előtt, mert azt gondoljuk: „Ej, ráérünk erre még!”
- A meglévő szerződéseinkből gyűjtjük ki a könyvelési díjak összegét, és nézzük meg, hogy kell-e rajta valamilyen korrekciót végezni. Most, hogy lezártunk egy évet, az ügyfél is elégedett, és látja, mennyi munka van mögötte, talán jobban elfogadja az emelést. És év végén, amikor mindenki más emel, akkor mi nem. Ezzel is egy jó pontot szerezhetünk. 😊
- Nézzük át a főkönyvi kivonatokat, hogy tudunk-e valami alábontást vagy összevonást, illetve egyszerűsítést tenni rajta annak érdekében, hogy jövőre könnyebb legyen a mérlegzárás. Most még élesen élnek emlékeinkben azok az esetek, amikor azt láttuk a főkönyvi kivonatban, hogy „de jó lett volna, ha meg van bontva!”. Ha szükséges, átnevezhetjük a számlákat, például az APEH kifejezést most már illik NAV-ra cserélni.
- Nézzük át a vevő- és szállítóanalitikákat. Jó lenne, ha erre nem évente csak egyszer vagy kétszer kerülne sor, hanem rendszeresen, de sok könyvelőt látok, akinek erre menet közben nincs ideje. Sajnos ez elég nagy baj, de nekik különösen fontos, hogy elvégezzék a kontrollt.
- Egyeztessük le a NAV-folyószámlákat akár úgy, mintha év vége lenne. Ha valamelyik bevallásban valamilyen turpisságot találunk, akkor azt lehet korrigálni, és ez sem marad arra az időszakra, amikor rohamtempóban kell dolgozni.
- A beadott beszámolók alapján nézzük meg a cégek elmúlt két évét, és ha a könyvvizsgálatra kötelezettek közé került, vagy esetleg eddig ott volt, de onnan kikerült, akkor erre hívjuk fel a figyelmét. Ha olyan cégünk van, amelynek 2014. december 31-én 60 napnál régebbi, 10 millió forintot meghaladó köztartozása van, 2015-re neki is könyvvizsgálót kell keresnie.
- 2016 márciusában lejár a kft.-k esetében az a határidő, amíg a tőkéjüket fel kell emelni 3 millió forintra. A leadott beszámolók alapján nézd végig, hogy melyik cégedet érinti a tőkeemelés, és te magad hozd egy döntést, hogy ha a te céged lenne, milyen módon hajtandó végre a tőkeemelés. Természetesen az ügyfél helyett nem döntesz, hanem tanácsolsz, de legyél képben. És kezdjétek el időben a folyamat jogi útját is.

Átalányadóók járulékfizetése

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Az átalányadóó egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói kivét fogalma ugyanúgy értelmezhetetlen, mint ahogyan pl. az evásoknál is. Hiszen az e körbe tartozók nem számolnak el költséget, jövedelmüket a bevételből a személyi jövedelemadó-törvényben meghatározott költséghányad levonásával állapítják meg. De akkor mi a fizetendő járulék alapja?

Főfogalkozású egyéni vállalkozók

Az átalányadóó egyéni vállalkozó tehát a rá irányadó költséghányad figyelembevételével határozza meg a jövedelmét, ami után 16% személyi jövedelemadót fizet. A járulékfizetési kötelezettség meghatározásához a tbj.-törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. A 29. § (3) bekezdése szerint az átalányadóó egyéni vállalkozó a járulékokat az átalányban megállapított jövedelem után fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér, az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese.

A járulék alapja tehát elvileg megegyezik az szja alapjával, de sok esetben az átalányban megállapított jövedelem nem éri el a minimálbért, ezért életbe lép a „minimumszabály”.

A minimálbér 2015-ben szakképesített egyéni vállalkozók esetén (feltételezem, hogy ez több van, mint a nem szakképesített) 122 ezer forint.

Ezután mindenképpen járulékot kell fizetni. És magasabb a járulékalap akkor, ha az átalányban megállapított jövedelem ennél magasabb.

Például egy 80%-os költségátalány esetén ez évi 7 320 ezer forintos bevételnél következik be.

Ekkor ugyanis az átalányban megállapított jövedelem $7\,320\,000\text{ Ft} \times 0,2 = 1\,464\,000\text{ Ft}$. És ez pontosan egyezik a minimálbér évesített összegével.

Ha a költségátalány alacsonyabb, akkor alacsonyabb éves bevétel esetén fennáll ez az egyezőség, míg magasabb költségátalány esetén még több bevétel kell, hogy ne a minimálbér után kelljen adózni.

Fizetendő kötelezettségek:

- szociális hozzájárulási adó: alapját 12,5%-kal kell eltéríteni, mértéke 27%

- nyugdíj-biztosítási járulék alapját nem kell eltéríteni, mértéke 10%
- egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék alapját 50%-kal kell eltéríteni, mértéke 8,5%

Mindez a minimálbérre vetítve éves viszonylatban

$$+ 122\,000 \times 12 \times 1,125 \times 0,27$$

$$+ 122\,000 \times 12 \times 0,1$$

$$+ 122\,000 \times 12 \times 1,5 \times 0,085$$

$$= 444\,690 + 146\,400 + 186\,660 = 777\,750\text{ Ft évenként, azaz }64\,813$$

Ft havonta

2013 januárjától már munkaviszony mellett is lehet választani az átalányadózást.

Munkaviszony melletti átalányadózás

2013 januárjától már nem feltétele az átalányadózás választásának, hogy a vállalkozó ne álljon munkaviszonyban, tehát munkaviszony mellett is lehet választani az átalányadózást. Gondolhatnánk, hogy ilyen járulékszabályok mellett vajon kinek érne meg ezt választani, de 2013 második fél évtől szerencsére változott a rájuk vonatkozó tb-szabályozás.

Gondolnánk, hogy ha máshol biztosított, akkor a minimum járulékfizetés megszűnik. Hiszen így van ez minden más esetben is. Egy evás egyéni vállalkozó egész másként fizet járulékot, ha van máshol munkaviszonya, mintha nincs. Talán pont ezért meglepetés, hogy itt ezt nem kezelte megfelelően a törvény.

A heti 36 órát elérő foglalkoztatással járó munkaviszonyban álló, átalányadóó egyéni vállalkozó 2013. június 30-ig a 10 százalékos mértékű nyugdíjjárulékot és a 7 százalékos mértékű egészségbiztosítási já-

ülékot az átalányban megállapított jövedelme, de a nyugdíjjárulé-
esetében havonta legalább a minimálbér (garantált bérminimum),
az egészségbiztosítási járuléék esetében pedig havonta legalább a
minimálbér (garantált bérminimum) másfélszerese után volt köteles
megfizetni.

A jogalkotók egyszerűen elfeledtek arról, hogy 2013-tól az áta-
lányadózónak már lehet főfoglalkozású munkaviszonya is.

2013. II. fél évére kijavították a jogalkotói hiányosságot.

2013. július 1-jétől a szabályozás úgy módosult, hogy a 36 órás
munkaviszonnyal rendelkező átalányadózó egyéni vállalkozó a nyug-
díj- és egészségbiztosítási járuléékot a járuléékminimum figyelembevé-
tele nélkül, vagyis az átalányban megállapított jövedelme után köteles
megállapítani, bevallani és megfizetni.

Egyértelmű, hiszen más adózási formákban dolgozó másodfoglal-
kozáúakra sem vonatkozik a minimálbér után fizetendő járuléékmi-
nimum.

A szociális hozzájárulási adó tekintetében a szabályozás változat-
lan, tehát a 27 százalékos szociális hozzájárulási adót az átalányban
megállapított jövedelem után kell a vállalkozónak megfizetni 36 órás
munkaviszony esetén is.

És a többiek...

A kiegészítő tevékenységet folytató átalányadózó egyéni vállalkozó a
nyugdíjjáruléékot az átalányban megállapított jövedelem után fizeti
meg, és természetesen fizeti még a havi 6810 forintos egészségügyi
szolgáltatási járuléékot is. A kiegészítő tevékenységű egyéni vállalkozó
szociális hozzájárulási adót nem fizet.

A Tbj. 31. § (4) bekezdése szerint, ha az egyéni vállalkozó közép-
vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás ke-
retében folytat tanulmányokat, akkor a járuléékalapja az átalányban
megállapított jövedelem, tehát nincs minimális járuléékalapja.

Az átalányadózás kapcsán érintett másik kör a mezőgazdasági
kistermelők csoportja. Ők – illetve a mezőgazdasági őstermelők – a
járuléékfizetésre vonatkozóan külön szabályt kaptak.

A főszabály természetesen itt is az, hogy a mezőgazdasági őster-
melő – ideértve a tevékenységét a tárgyévben kezdő mezőgazdasági
őstermelőt is – a minimálbérnek megfelelő összeg után fizeti meg a
járuléékokat.

Viszont aki már rendelkezik előző évi bevételi adatokkal, és az nem
éri el a 8 millió forintot (gyakorlatilag itt van az összes mezőgazdasági
kistermelő), ő a megelőző év bevételének 20 százaléka után fizet.

És van még egy különleges szabály náluk. Az átalányadózó mező-
gazdasági kistermelő által fizetendő százalékos mértékű egészségügyi
hozzájárulás az átalányban megállapított jövedelmének 15 százaléka.



Számla javítása

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Jól tudjuk, hogy a szabályos számla az áfa visszaigénylésének alapja, és hogy egy NAV-ellenőrzés is kiemelten figyeli a szabályosság betartását. Viszont, ha egy számla valamelyik adata hibás, akkor azt javítani kell. De vajon hiba és hiba között van-e különbség? Mit kell tenni, ha egy olyan adat hibás, vagy esetleg változik később, ami a számlának nem is kötelező tartalmi eleme?

Irány az áfatörvény!

A kiindulópontunk az áfatörvény számlára kimondott kötelező tartalmi kelléke lesz. Ha egy számlán olyan adat hibás, amit nem lenne kötelező az áfatörvény szerint feltüntetni, attól még adólevonási jog nem sérül. Persze itt azért résen kell lenni, mert ha olyan adat szerepel a számlán, ami a számlán szereplő többi adatnak ellentmond, vagy a gazdasági esemény megtörténte vonható kétségbe, akkor azért a javítás áfa szempontjából nem maradhat el.

Például a fizetési határidő...

Például a számlának nem kötelező kelléke a fizetési mód megadása, illetve a fizetési határidő megadása.

Ha egy folyamatos teljesítésű szolgáltatásról készült számlán a teljesítési időpont a felek közötti megállapodásban szereplő fizetési határidőnek megfelelő időpont, de a számlán a fizetési határidő elírásra kerül, akkor ezt javítani kell (helyesbítő számla vagy sztornó és új számla).

Ha a fizetési módot tévesztjük el, attól még nem biztos, hogy az áfalevonási jogot érinti, ugyanakkor a számlán mint számviteli bizonylaton helytelen adat szerepel.

És ha már a számvitelnél járunk: ha a számla mint számviteli bizonylat helytelen adatot tartalmaz, akkor arra az Art. már tartalmaz bírságtételt, tehát a javítást ebben az esetben is végre kell hajtani, de itt már a számlajavítás inkább csak a kibocsátó érdeke lesz.

Gépi számla javítása kézzel

A számítógéppel kiállított számlán javítás, módosítás kézzel nem vezethető fel. Ez azt jelenti, hogy amennyiben a számítógéppel előállított számlát kell korrigálni, akkor azt vagy helyesbítő számlával, vagy pedig az eredeti számla sztornózásával és – amennyiben a korrekció tartalmában nem érvénytelenítést valósít meg – ezzel együtt új számla kibocsátásával történhet. Itt is természetesen figyelni kell arra, hogy olyan korrekciós módszert válasszunk, amely az adott ügyben értelmezhető.

Például nem értelmezhető a sztornózás és új számla megoldása abban az esetben, ha utólagosan számlázott engedményt szeretnénk bizonylatolni.

A számítógépes számlák esetén is a korrekció kapcsán megkülönböztethetünk két esetet. Az egyik esetben tényleg valami valódi hiba miatt kell javítani, például, ha elírták a vevő nevét.

A másik eset nem is igazán hiba, hanem a megváltozott körülmények miatti korrekció, ilyen például, ha egy utólagos engedmény miatt módosul a számla. Persze mindegy, miért kell javítani, a lényeg, hogy géppel kiállított számlán csak géppel végezhető a korrekció.



A számítógéppel kiállított számlán javítás, módosítás kézzel nem vezethető fel.

A könyvelő feladata a pénzmosás ellen

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A pénzmosás (money laundering) minden olyan eljárást magában foglal, amely arra irányul, hogy lehetővé tegye az illegálisan szerzett pénz eredetének azonosíthatóságát és azt legális forrásból származónak tüntesse fel. De milyen szerepet kaptak a könyvelők ennek a folyamatnak a felszámolásában?

A pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény hatálya kiterjed többek között a könyvizsgálói tevékenységre, könyviteli tevékenységet végzőkre, adószakértőire, okleveles adószakértőire, adó-tanácsadási tevékenységre.

A pénzmosási törvény az alábbi feladatokat írja elő:

- belső szabályzat készítése,
- az ügyfél azonosítása,
- a pénzmosásra utaló adat, tény bejelentési kötelezettsége,
- dokumentummegőrzési kötelezettség,
- alkalmazottak oktatási kötelezettsége.

A felderített pénzmosási technikák közül népszerű a készpénzforgalomban történő pénzmosás, a fiktív külkereskedelmi ügyletek vagy a radikális túlszámlázás. Persze ezenkívül még számos módszer létezik, talán nem is ismerjük pontosan mindegyiket.

Az ügyfél azonosítása

A 2007. évi CXXXVI. tv. 7. §-a alapján a szolgáltató az azonosítás érdekében legalább a következő adatokat (minimum adatkör) köteles írásban rögzíteni:

- természetes személy esetén a nevét,
- lakcímét,
- állampolgárságát,
- az azonosító okmány típusát és számát,
- valamint külföldi természetes személy esetében a magyarországi tartózkodási helyét;

- jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet esetében pedig a nevét és rövidített nevét,
- székhelyének és külföldi székhelyű vállalkozás esetén magyarországi fióktelepének címét, cégjegyzékszámát vagy egyéb nyilvántartási számát.



A szolgáltató ezen túlmenően kockázatérzékenységi alapon dönthet a további adatok rögzítéséről (maximum adatkör) a tervezet pontosan meghatározása:

- természetes személy esetén a születési hely, idő
- és az anyja neve;
- jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet esetében pedig a főtevékenység,
- a képviselőre jogosultak neve és beosztása, valamint a kézbesítési megbízott azonosítására alkalmas adatok.

Alkalmazottak oktatási kötelezettsége

A már említett törvény 32. §-a szerint az alkalmazottat foglalkoztató szolgáltató köteles az alkalmazottak részvételével speciális képzési programok szervezéséről gondoskodni.

A képzés célja az, hogy a szolgáltató alkalmazottai a pénzmosás bűncselekményére vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket megismerjék, a pénzmosást lehetővé tevő szokatlan tranzakciókat és körülményeket megtanulják felismerni, és hogy ezekben az esetekben megfelelően tudjanak eljárni.

A könyvelési munka jogszabályi háttere

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozók 10 millió forintos árbevétel felett kötelesek regisztrált könyvviteli szolgáltatást végzőt megbízni, illetve alkalmazni. A könyvviteli szolgáltatást elvégezhetjük munkaviszony, illetve vállalkozási vagy megbízási jogviszony keretében.

Azt, hogy egy könyvelő az ügyféllel milyen szerződést köt, sok feltétel szabályozhatja. A nagyobb vállalkozások munkaviszonyban gyakran nem is egy, hanem több magánszemélyt is foglalkoztatnak a számviteli és adózási feladatok ellátására.

Azok a szakemberek, akik több vállalkozásnak, illetve társaságnak nyújtanak könyvviteli szolgáltatásokat, általában mindenkivel megbízási szerződést kötnek.

Hasonlítsunk össze néhány szabályt a munkaviszony, illetve a megbízási jogviszony esetében.

A munkavégzés feltételei

- **Munkaviszony:** a munkavégzés feltételeit a munkáltató biztosítja. A munkáltató köteles a munkavállaló számára a munkavégzéshez szükséges tájékoztatást és irányítást megadni.
- **Megbízási jogviszony:** az ügy ellátásával felmerült költségek a megbízót terhelik. A megbízott a költségek előlegezésére nem köteles. A megbízott köteles a megbízót a tevékenységéről tájékoztatni.

Díjazás

- **Munkaviszony:** a munkáltató munkabért fizet. A magánszemély bruttó jövedelméből adókat és járulékokat fizet, a feladatok ellátásával kapcsolatosan költségek nem terhelik, azt a munkáltatónak meg kell térítenie.
- **Megbízási jogviszony:** a teljesítésért a megbízó megbízási díj fizetésére kötelezett. A gyakorlatban a könyvviteli szolgáltatás esetében ez havi vagy negyedéves díjazás a felek közös megállapodása alapján. A megbízott díját akkor is követelheti, ha eljárása nem vezetett eredményre. A megbízó a díjat csökkentheti, illetőleg kifizetését megtagadhatja, ha bizonyítja, hogy az eredmény részben vagy

egészben olyan okból maradt el, amelyért a megbízott felelős. Ha a szerződés a megbízás teljesítése előtt szűnt meg, a megbízott a díjnak tevékenységével arányos részét követelheti. A díj a szerződés megszűnésekor esedékes.

Azok a szakemberek, akik több vállalkozásnak, illetve társaságnak nyújtanak könyvviteli szolgáltatásokat, általában mindenkivel megbízási szerződést kötnek.

Munkaidő

- **Munkaviszony:** a munkavállaló az előírt helyen és időben köteles munkára képes állapotban megjelenni, a munkaidejét ledolgozni,



illetőleg ezalatt munkavégzés céljából a munkáltató rendelkezésére állni.

- **Megbízási jogviszony:** ebben az esetben nem munkaidőről, hanem elvégzendő feladról beszélünk. A megbízást a megbízási szerződésben foglaltaknak megfelelően, határidőben el kell látni.

Személyhez kötöttség

- **Munkaviszony:** a munkavállaló személyesen látja el munkáját. A munkavállaló mentesül a munkavégzés alól, ha keresőképtelen beteg.
- **Megbízási jogviszony:** a megbízott személyesen köteles eljárni. A megbízott igénybe veheti más személy közreműködését is, ha ehhez a megbízó hozzájárult vagy ha ez a megbízás jellegével együtt jár.

Szerződés felmondása

- **Munkaviszony:** a munkavállaló a munkáltatónak történt rendes felmondása esetén a felmondási idő felét köteles ledolgozni.
- **Megbízási jogviszony:** a felmondási időt a felek a szerződésben közös akaratuként határozták meg. Ezen teljes időtartam alatt a felek a szerződésben meghatározott kötelezettségeiknek eleget kell, hogy tegyenek. A megbízó a szerződést azonban bármikor azonnali hatállyal felmondhatja, de ekkor köteles helytállni a megbízott által elvállalt kötelezettségeikért.

A szerződést a megbízott is bármikor felmondhatja; a felmondási időnek azonban elegendőnek kell lennie ahhoz, hogy a megbízó az ügy intézéséről gondoskodhassék. A megbízó súlyos szerződésszegése esetén a felmondás azonnali hatályú is lehet.

Ha a megbízás felmondása alapos ok nélkül történt, az okozott kárt meg kell téríteni, kivéve, ha a megbízás ingyenes volt, és a felmondási idő elegendő volt ahhoz, hogy a megbízó az ügy intézéséről gondoskodhassék.

Végkielégítés

- **Munkaviszony:** a munkavállalót legalább három év munkavégzés és a munkáltató felmondása vagy megszűnése esetén végkielégítés illeti meg.
- **Megbízási jogviszony:** a Ptk.-ban nincs erre kötelező előírás.

Szabadság

- **Munkaviszony:** a munkavállalót minden, munkaviszonyban töltött naptári évben rendes szabadság illeti meg, amely alap- és pótszabadságból áll. A szabadság idejére a feladat elvégzéséről a munkáltatónak kell gondoskodnia.
- **Megbízási jogviszony:** a Ptk. szerint nincs erre előírás, a felek egy konkrét feladat elvégzésére szerződtek, melyet a megbízottnak a szerződésben rögzített határidőn belül el kell látnia. Betegsége vagy egyéb ok miatti távolléte nem veszélyeztetheti a szerződés teljesítését. Egyes esetekben harmadik személy bevonását is kezdeményezheti.

Károkozás

- **Munkaviszony:** gondatlan károkozás esetén a kártérítés mértéke a munkavállaló egyhavi átlagkeresetének ötven százalékát nem haladhatja meg. Kollektív szerződés vagy munkaszerződés a károkozás, illetve a károkozó körülményeire, így különösen a vétkesség fokára, a károkozás jellegére, gyakoriságára, valamint a munkavállaló beosztására tekintettel a kártérítés mértékét ettől eltérően is szabályozhatja.

A kártérítés mértékét a munkaszerződés legfeljebb másfél havi, a kollektív szerződés legfeljebb hathavi átlagkeresetig határozhatja meg; ettől érvényesen eltérni nem lehet.

Gondatlan károkozás esetén is teljes kárért felel a pénzügyintézet pénztári számfeljtője és ellenőre a számfeljtés körében előidézett vagy az ezzel összefüggő ellenőrzés elmulasztásával vagy hiányos teljesítésével okozott kárért.

Szándékos károkozás esetén a munkavállaló a teljes kárt köteles megtéríteni.

- **Megbízási jogviszony:** a polgári jog általános elve, hogy mindenki köteles viselni a saját magatartásából származó kárát, ha azt sem a szerződéses szabályok alapján, sem a szerződésen kívüli károkozás szabályai szerint nem háríthatja másra.

A kártérítés sikerességéhez a károsultnak azt kell bizonyítania, hogy kára következett be, a kárt a károkozó tevése vagy mulasztása okozta, és a kár bekövetkezte és a károkozó magatartása között okozati összefüggés áll fenn.

Eltérően a Munka törvénykönyvétől a munka- és pihenőidő tárgyában

Szerző: Dr. Jónás Tünde

A 2012. július 1-jétől hatályos Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) egyik újszerűsége a rugalmasabb szabályozás, amelynek keretében a feleknek nagyobb mozgásterük van arra, hogy a munkaviszony tartalmát a saját igényeik szerint alakítsák. Vannak kógens rendelkezések, amelyekről sem a felek, sem a kollektív szerződés nem térhet el.

A Munka törvénykönyvétől való eltérés lehetséges hatóköre

A munkaszerződés a törvény munkaviszonyról szóló Második Részében foglaltaktól csak a munkavállaló javára térhet el (Mt. 43. §). Az Mt. minden fejezet végén meghatározza azokat a szakaszokat, amelyekről kollektív szerződés csak a munkavállaló javára térhet el. Az ott nem említett szakaszok tekintetében a kollektív szerződés kiváltsága, hogy az a munkavállaló hátrányára is rendelkezhet eltérően a törvénytől. Bizonyos esetekben a törvény maga határozza meg az eltérés tartalmát, terjedelmét.

Jelen írásunkban a munka- és pihenőidő tekintetében vizsgáljuk meg azokat a rendelkezéseket, amelyekről való eltérésre a törvény kifejezett felhatalmazást ad, illetve amelyeket célszerű lehet a feleknek munkaszerződésbe vagy más megállapodásba foglalni. Azt viszont érdemes mindig szem előtt tartanunk, hogy a felek a munkavállaló javára kifejezett rendelkezés hiányában is, a kógens szabályokat kivéve, az Mt. bármely szakaszától eltérhetnek.

Munkajogi rendelkezések, amelyek csak a felek megállapodása esetén alkalmazhatók

Léteznek olyan munkajogi szabályok, amelyek csak akkor alkalmazhatók, ha arról a munkáltató és a munkavállaló a munkaszerződésben vagy más megállapodásban megegyezett. Az Mt. főszabálya szerint a munkaviszony általános teljes napi munkaidőre, napi 8 órára jön létre [92. § (1) bek.]. A törvény azonban lehetővé teszi, hogy ettől eltérően a munkaviszony hosszabb teljes napi munkaidőre (legfeljebb napi 12 órára), rövidebb teljes napi munkaidőre vagy részmunkaidőre

A munkáltató a szabadságot főszabály szerint úgy köteles kiadni, hogy a munkavállaló naptári évenként egy alkalommal, legalább 14 egybefüggő napra mentesüljön a munkavégzési és rendelkezésre állási kötelezettség alól.

jöjjön létre (utóbbi két esetben a napi munkaidő 8 óránál kevesebb) [Mt. 92. § (2) bek., (4)-(5) bek.]. A napi munkaidő ezen különleges eseteinek alkalmazásáról azonban a feleknek meg kell állapodniuk.

A beosztás szerinti munkaidő tekintetében is tartalmaz az Mt. egy általánostól eltérő rendelkezést, amelyhez ugyancsak a felek megállapodása szükséges. A hosszabb teljes napi munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló beosztás szerinti napi munkaideje – az általános 12 óra helyett – legfeljebb 24 óra, heti munkaideje – az általános 48 óra helyett – legfeljebb 72 óra lehet, ha a felek erről írásban megállapodtak [Mt. 99. § (3) bek.]. Egyes ágazatokban (légi közlekedés, közúti közlekedés, vasúti és közúti személyszállítás, árufuvarozás, kikötő) foglalkoztatott munkavállalók beosztás szerinti napi munkaideje legfeljebb 24 órára, beosztás szerinti heti munkaideje legfeljebb 60 órára emelhető a felek írásbeli megállapodása alapján [Mt. 135. § (4) bek.]. Mindkét eltérő megállapodás esetén garanciális előírás, hogy a munkavállaló a megállapodást a naptári hónap utolsó napjára, munkaidőkeret esetén a munkaidőkeret utolsó napjára 15 napos határidővel felmondhatja. A munkavállaló felmondása önmagában munkáltatói felmondás indokát nem képezheti [Mt. 99. § (3) bek., 135. § (5) bek., 66. § (3) bek.].

Egyes munkakörökben, ahol a napi munkavégzésben erős cezúra keletkezik (pl. távolsági buszsofőrök, ahol délelőttre és délutánra koncentrálnak a járatok), célszerű lehet az osztott munkaidő alkalmazása (Mt. 100. §). Ebben az esetben a munkáltató a napi munkaidőt két részletben osztja be úgy, hogy közöttük legalább 2 óra pihenőidő biztosított. Mivel az osztott munkaidő jelentősen eltér az általános munkaidő-beosztástól, garanciális szabály, hogy kizárólag a felek megállapodása esetén alkalmazható.

A munkáltató a szabadságot főszabály szerint úgy köteles kiadni, hogy a munkavállaló naptári évenként egy alkalommal, legalább 14 egybefüggő napra mentesüljön a munkavégzési és rendelkezésre állási kötelezettség alól [Mt. 122. § (3) bek.]. A felek azonban megállapodhatnak ettől eltérően, azaz a kiadott szabadságnak nem kell elérnie a legalább 14 egybefüggő napot.

A szülési szabadságot főszabály szerint úgy kell kiadni, hogy legfeljebb négy hét a szülés várható időpontja elé essen. A felek ettől azonban eltérően is megállapodhatnak, és rendelkezhetnek például arról, hogy az anya a gyermek születésétől kezdve veszi igénybe a 24 hét szülési szabadságot [Mt. 127. § (3) bek.].



Az Mt. által meghatározott eltérések

Egyes esetekben az Mt. a felek eltérő megállapodásának tartalmát is behatárolja.

Az Mt. 103. §-a szerint a munkaközi szünet mértéke – főszabály szerint – 6 órát meghaladó munkavégzés esetén 20 perc, 9 órát meghaladó munkavégzés esetén további 25 perc, azaz összesen 45 perc. A felek megállapodása alapján azonban ettől hosszabb, legfeljebb 60 perc munkaközi szünet is biztosítható. A maximális mérték meghatározására garanciális okokból, a visszaélések elkerülése végett van szükség, hiszen egy hosszabb munkaközi szünettel az osztott munkaidő intézménye könnyedén leplezhető.

A szabadságot, néhány törvényi kivételtől eltekintve, esedékessége évében kell kiadni. Az Mt. azonban felhatalmazza a feleket olyan megállapodás megkötésére, miszerint az életkor szerinti pótszabadságot a munkáltató az esedékesség évét követő év végéig adja ki [Mt. 123. § (6) bek.]. A megállapodás csak naptári évre vonatkozhat, azt tehát mindig újra kell kötni, ha a felek továbbra is alkalmazni kívánják a szabályt.

Munkavállaló javára történő gyakori eltérések

Az Mt. főszabálya szerint a munkaközi szünet, valamint a lakó- vagy tartózkodási hely és a tényleges munkavégzés közötti utazási idő nem munkaidő, tehát arra a munkavállalót díjazás sem illet meg [Mt. 86. § (3) bek. a) pont]. Ez azonban nem kogens munkajogi rendelkezés, a felek attól a munkavállaló javára eltérhetnek, és a munkaközi szünetet, valamint az utazási időt munkaidőnek minősíthetik, valamint ezt az időtartamot díjazhatják. Napi 8 órás munkaidő esetén a munkavállaló így 8 óra munkahelyen tartózkodásból 7 óra 40 percet fog munkával tölteni, mivel a 20 perc munkaközi szünet is munkaidőnek minősül. Ellenkező esetben 8 óra 20 percet tartózkodna a munkahelyén, és ebből 8 órát munkavégzéssel töltene. Kiemelkedő jelentősége lehet az utazási idő munkaidővé minősítésének, ha a munkavállaló külföldi kiküldetést teljesít, aminek keretében például hétfőn délelőtt 10 órakor New Yorkban kell megjelennie egy üzleti tárgyaláson, ezért már vasárnap repülőgépre kell ülnie. Az Mt. főszabálya szerint az utazási idő a munkavállaló szabadidejének terhére telik, de ennek méltánytalansága – főként az említett extrém példában – különösebb magyarázat nélkül érthető. Ilyenkor – akár eseti jelleggel – célszerű a feleknek az Mt.-től eltérő szabály alkalmazásáról megállapodniuk.

Következő írásunkban a munkabér tekintetében folytatjuk az Mt.-től való eltérést behatároló szabályok részletezését.

Katások csapdában...

...avagy egy adónem, amihez nem kell könyvelő

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Vajon mit tegyünk azzal a katás egyéni vállalkozóval, aki 2014. évben végig szünetelt vagy kiesőt jelentett, és mégis volt bevétele – van-e megoldás a csapdahelyzetből? Senkit nem akarok már a cikk elején elkeseríteni, de csak a rossz és a kevésbé rossz megoldás közül választhatunk.

Kisadózó mint a bevételszerző magánszemély

Az egyéni vállalkozás egyik fő működtető motorja maga a vállalkozó magánszemély. De már kisebb egyéni vállalkozásnál is elképzelhető, hogy a vállalkozó háttérbe vonulása mellett a tevékenységet alkalmazottal látják el. Ennek nemcsak gazdasági oka lehet, hanem például jogi: aki a vállalkozást ténylegesen csinálná, nem lehet egyéni vállalkozó, mert beltag egy bt.-ben, és ezért egy hozzátartozó alkalmazottjaként űzi a tevékenységet. A 6 milliós bevételi felső határ a katában gyakran eredményez ilyen és ehhez hasonló megoldásokat.

A kata szabályai között találunk egy érdekes rendelkezést, mely szerint a tételes adóval nem rendelkező hónapok félmillió forintjával csökkentik az éves adómentes keretet. Ennek a szabálynak csapdájába többen is beleszaladtak. A 6 millió forintos keret ugyanis 0 forintra csökken, ha minden hónapban mentesült a vállalkozó a tételes adó alól, és ha mégis volt bevétel, akkor az rögtön 40%-kal adózik, és máris kész a baj.

A katának nincs felső határa

Az egyik kiindulópontunk legyen az a helyzet, hogy a vállalkozó egész évben szüneteltette a tevékenységét. Szünetelés mellett jellemzően csak egy-egy áthúzódo bevétel eshet be, amelynek a 40%-os adója valószínűleg nem okoz nagy gondot.

A másik eset legyen az, hogy a vállalkozó egész évben gyesen volt, és bejelentette, hogy mivel ő személyesen nem végez munkát, ezért nem fizet katát. A bejelentése jogszerű volt még akkor is, ha egyébként alkalmazott útján a vállalkozás működött és bevételt produkált. Ha mondjuk 3,5 millió forint bevételről beszélünk, akkor annak a 40%-os adója 1,4 millió forintos váratlan kiadást jelent.

Hogyan lehet mégis elkerülni az extra adót?

Az egyik megoldás a helyzet tűrése, és maradni a kata hatálya alatt.

A másik megoldás, hogy visszamenőleg módosítgatjuk a 15T101E nyomtatványon a bejelentésünket, és jelezzük a NAV-nak, hogy volt személyes közreműködés. Igen ám, de ez sem igazi alternatíva, mivel

A 6 millió forintos keret ugyanis 0 forintra csökken, ha minden hónapban mentesült a vállalkozó a tételes adó alól.

a 2014. évi szabályozás szerint, ha adott negyedév végén az adótartozás eléri a 100 ezer forintot, akkor vége a kata-korszaknak... 24 hónapra. Tehát ez gyakorlatilag egyetlen hónap „módosítását” jelentheti, ha a kata jogállást meg akarjuk tartani. Ha nem akarjuk megtartani, akkor maximum négy hónapra tudunk visszajelentkezni és előíratni a tételes adót. Nyilván azt a négy hónapos intervallumot kell megcéllozni, amikor a legmagasabb volt a bevétel. Persze ha a bevételünk nem hullámozott, akkor mindegy. A megcélzott négy hónap első hónapja mindig egy adott naptári negyedév utolsó hónapja kell, hogy legyen, mivel annak a hónapnak az utólagos 50 ezer forintos előírása még nem érinti a kata jogállását. Erre a kiválasztott hónapot követő negyedévre összesen 150 ezer forintot ír elő a NAV és a negyedév végével így határozattal kiesünk a kata jogállásból.

Természetesen, ha 25 ezer forint lenne a tételes adó összege, akkor a fenti logika alapján egy teljes naptári negyedévre való visszajelentkezés mellett még marad a kata jogállás, ha pedig hagyjuk veszni a kata jogállást, akkor két teljes naptári negyedévre tudunk visszajelentkezni.

Amikor majd 2015-re számolunk, akkor a negyedéves szabály enyhítése segítséget hozhat, de nagyon fontos, hogy az év végéig érzékeljük a problémát, és fizessük be az adót annak érdekében, hogy ne legyen tartozás.

A katából való utólagos kiesés mellett számolnunk kell azzal is, hogy az év hátralévő időszakára (és egyébként 24 hónapra) tételes elszámolás alá kerülünk, azaz költségszámlák hiányában közelítőleg 38% lesz az adóteher. A tételes elszámolókat sújtó magasabb járulékkal számolni nem kell, mivel a tételes világban is megtehetjük, hogy alkalmazott esetén kieső idővel mentesítjük magunkat a járulék alól. Mindezekből az következik, hogy a hosszas számolgatást sem ússzuk meg annak érdekében, hogy a legkevésbé fájdalmas megoldáshoz eljussunk.

Figyelemfelhívás!

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Online pénztárgépek kitelepelésen való használata

Az online pénztárgépek üzemeltetéséről is szóló pénztárgépes rendelet kezdetektől fogva tartalmazza azt a szabályt, mely szerint, ha nem üzletben használják a pénztárgépet, akkor offline üzemmódban kellene üzemeltetni, és minden egyes hónapról CD-s adatszolgáltatást kellene adni. A gyakorlatban ez azért nem valósítható meg, mert az offline üzemmódhoz a mobilszolgáltatóval és a szervizzel is fel kellene venni a kapcsolatot minden egyes online/offline váltásnál.

Ha a pénztárgépet azért veszi meg a vállalkozó, hogy azzal csak kitelepelésekre járjék, akkor offline üzemmódban kellene használni és adni havonta az adatszolgáltatást.

A gyakoribb eset az, hogy üzletben és időnként kitelepelésen is szeretné használni a vállalkozó a pénztárgépet. Ilyen esetre az a tanács, hogy inkább használja folyamatosan online üzemmódban, amíg nem történik valami ez ügyben (például jogszabályváltozás).



Külföldről történő használtautó-behozatal áfaútvessztői

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A használt cikkek kereskedelmével már ennek az újságnak a hasábjain is sokat foglalkoztunk. Ennek egy nagyon fontos része a használt gépjárművek külföldről (különösen Németországból, Ausztriából) történő behozatala, ami minden évben nagy volumenű. A behozatal általános forgalmiadó-kötelezettsége nem változott az utóbbi években, de ennek ellenére az idevonatkozó bonyolult szabályozás mindig fejtörést okoz. A következőkben a már jól ismert szabályokat próbálom rendszerbe rakni.

Személygépkocsi

Kezdjük a személygépkocsival. A személygépkocsi kategóriája az áfában tudjuk, hogy a vámtarifaszámon múlik, és nem azon, hogy egyébként az autónak mi van a forgalmijában, illetve, hogy cégautóadót kell-e utána fizetni (bár kétségtelenül jelentős az átfedés).

Ha az adott járműről tudjuk, hogy személygépkocsi, akkor az alábbi táblázat foglalná össze a külföldről behozott autók áfabeli kötelezettségét.

| Személygépkocsi (VTSZ 8703) | A vevő kereskedő, és áru-készletnek szerzi be | Tárgyi eszköznek szerzi be |
|---------------------------------|---|---|
| Közösségi eladó különbözeti | Nincs adófizetési kötelezettség Nincs bevallás, nincs adatszolgáltatás Belföldi eladása különbözeti | Nincs adófizetési kötelezettség Nincs bevallás, nincs adatszolgáltatás Belföldi eladása adómentes |
| Közösségi eladó nem különbözeti | Normál közösségen belüli beszerzés Belföldi eladása normál áfás | Normál közösségen belüli beszerzés, de nincs levonható adó Belföldi eladása adómentes |

| Személygépkocsi (VTSZ 8703) | A vevő kereskedő, és árukészletnek szerzi be | Tárgyi eszköznek szerzi be |
|--|---|---|
| Közösségi eladó nem adóalany vagy alanyi adómentes | Nincs adófizetési kötelezettség Nincs bevallás, nincs adatszolgáltatás Belföldi eladása különbözeti | Nincs adófizetési kötelezettség Nincs bevallás, nincs adatszolgáltatás Belföldi eladása adómentes |
| Harmadik országból érkező áru | Importáfa-kivetéssel Levonható az adó továbbértékesítési cél miatt Belföldi eladása normál áfás | Importáfa-kivetéssel Az adó nem levonható Belföldi eladása adómentes |

A különbözeti adó alkalmazásával kapcsolatosan kiemelendő, hogy ha törött vagy nagyon komoly felújításra váró autót vesz a kereskedő és már megjavított formában adja el, akkor a belföldi értékesítése csakis normál áfás lehet. Ez azért van így, mert már nem ugyanazt a törött, leharcolt autót adja el, hanem egy „másikat”. A normál áfás értékesítés mellé ezzel együtt levonási jog is párosul, már ami az autó helyrehozatalához szükséges beszerzéseket illeti.

Nem személygépkocsi

A nem személygépkocsi esetén a következő táblázat alapján jól látható, hogy gyakorlatilag úgy kell eljárni, mint minden normál termék-beszerzésnél.

| Nem személygépkocsi | Kereskedő és árukészletnek szerzi be | Tárgyi eszköznek szerzi be |
|---------------------------------|---|---|
| Közösségi eladó különbözeti | Nincs adófizetési kötelezettség Nincs bevallás, nincs adatszolgáltatás Belföldi eladása különbözeti | Nincs adófizetési kötelezettség Nincs bevallás, nincs adatszolgáltatás Belföldi eladása normál áfás |
| Közösségi eladó nem különbözeti | Normál közösségen belüli beszerzés Belföldi eladása normál áfás | Normál közösségen belüli beszerzés, az adó levonható Belföldi eladása normál áfás |

A tanulság mindössze annyi, hogy a személygépkocsi tárgyi eszközként való vásárlását, illetve átminősítését jól át kell gondolni.

| Nem személygépkocsi | Kereskedő és árukészletnek szerzi be | Tárgyi eszköznek szerzi be |
|--|---|---|
| Közösségi eladó nem adóalany vagy alanyi adómentes | Nincs adófizetési kötelezettség Nincs bevallás, nincs adatszolgáltatás Belföldi eladása különbözeti | Nincs adófizetési kötelezettség Nincs bevallás, nincs adatszolgáltatás Belföldi eladása normál áfás |
| Harmadik országból érkező áru | Importáfa-kivetéssel Levonható az adó továbbértékesítési cél miatt Belföldi eladása normál áfás | Importáfa-kivetéssel Az adó levonható Belföldi eladása normál áfás |

Itt is igaz az, amit a roncsautókkal kapcsolatosan a személygépkocsinál leírtam, azaz nem lehet különbözeti az értékesítés, ha „újjaépítjük” az autót.

Ha megváltozik az autó rendeltetése

Külön érdemes azzal a kérdéssel foglalkozni, hogy mi a helyzet, ha mondjuk egy autókereskedőnél a már beszerzett autó rendeltetése változik. A beszerzési források függvényében ezt a kérdést is érdemes táblázatos formába foglalni. A táblázat megoldása azt tartalmazza, hogy az átminősítésnek, illetve az azt követő belföldi eladásnak milyen áfavonzata lesz.

| Személygépkocsi (VTSZ 8703) | Kereskedő és árukészletnek szerzi be, és később tárgyi eszköznek minősíti át | Tárgyi eszköznek szerzi be, és később áruként tartja nyilván |
|-----------------------------|--|--|
| Közösségi eladó különbözeti | Átminősítéskor nincs teendő Belföldi eladása adómentes | Átminősítéskor nincs teendő Belföldi eladása normál áfás |

| Személygépkocsi (VTSZ 8703) | Kereskedő és árukészletnek szerzi be, és később tárgyi eszköznek minősíti át | Tárgyi eszköznek szerzi be, és később áruként tartja nyilván |
|--|--|--|
| Közösségi eladó nem különbözetis | Átminősítéskor az áfatörvény 11. §-a alapján fizetendő adó keletkezik Belföldi eladása adómentes | Átminősítéskor nincs teendő Belföldi eladása adómentes |
| Közösségi eladó nem adóalany vagy alanyi adómentes | Átminősítéskor nincs teendő Belföldi eladása adómentes | Átminősítéskor nincs teendő Belföldi eladása normál áfás |
| Harmadik országból érkező áru | Átminősítéskor az áfatörvény 11. §-a alapján fizetendő adó keletkezik Belföldi eladása adómentes | Átminősítéskor nincs teendő Belföldi eladása adómentes |

Nézzünk két példát az átminősítésekre

Kereskedőként árukészletnek szerzünk be 2014 áprilisában egy személygépkocsit 6 millió forint értékben a Közösségből. Az eladó nem különbözetis minőségben adja el, ezért a felszámított 1620 ezer forint általános forgalmi adót levonásba helyezzük. 2015 januárjában tárgyi eszközzé

minősítjük át, és a cég egyik ügyvezetője elkezd használni az autót. Az autó átminősítésére tekintettel fizetendő áfa keletkezik, mivel ha tárgyi eszközként vettük volna, akkor nem lenne levonható adónk. Az autó belföldi piaci értéke 2015 januárjában még mindig 6 millió forint, tehát 1620 ezer forint általános forgalmi adót kell utána megfizetni. A személygépkocsit fél év használat után eladjuk 5,5 millió forintért, mely után általános forgalmi adót nem kell felszámítania. Ha megnézzük a számokat, akkor vesztettünk 1620 ezer forint általános forgalmi adót és 500 ezer forintot a használatból adódóan, továbbá elveszett az árrésünk is.

A másik eset úgy néz ki, hogy tárgyi eszköznek szerzünk be 2014 áprilisában egy személygépkocsit. Az eladó nem különbözetis minőségben adja el, ezért a felszámított 1620 ezer forint általános forgalmi adót nem helyezzük levonásba. 2014 júliusában az autót átminősítjük készletnek, áfával nincs teendőnk, illetve egész pontosan nincs lehetőség az utólagos adóköteles használatra tekintettel a korábban le nem vont adóból „visszakapni”. Az autót 2015 januárjában 5,5 millió forintért eladjuk adómentesen. Ha itt is megnézzük a számokat, akkor ugyanarra az eredményre jutunk.

A tanulság mindössze annyi, hogy a személygépkocsi tárgyi eszközként való vásárlását, illetve átminősítését jól át kell gondolni, ha az autót nem különbözeti áfával vagy nem adóalanytól vásároljuk, mivel a levonható adónk véglegesen elvész.

Ha nem személygépkocsiról van szó, akkor az előző „nem személygépkocsi” eset mindegyikére igaz, hogy átminősítéskor nincs teendő vele, és a belföldi eladása normál áfás. A különbözeti adó lehetősége minden esetben elvész, hiszen a továbbértékesítési cél a saját célú használat miatt már nem teljesül.



Még mindig ekáer-es kérdések

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Nem tudom, mikor lesz vége, de most még mindig érkezik egy-két érdekes kérdés, ami talán mások számára is tanulságos lehet.

Kérdés:

Lengyelországból vásárol terméket egy magyar kereskedő, aki a terméket továbbértékesíti Macedóniába. Az áru fizikálisan áthalad Magyarországon. Mit kell az ekáer-felületen bejelenteni, ha a terméket Lengyelországban léptetik ki, és hogyan kell eljárni, ha a kiléptetés Magyarországon történik meg?

Válasz:

Lengyelországban történő kiléptetés esetén a rakomány vámrát kap, így Magyarországon tranzitárúként fog keresztülhaladni, tehát egész biztos nem kell hozzá kérni ekáer-számot.

Lehetséges, hogy az árut Magyarországon léptetik ki, ebben az esetben a lengyel felrakodási cím és a magyarországi kiléptetési helyszín közötti szakaszra közösségen belüli egyéb célú behozatal jogcímen ekáer-számot kell kérnie a magyar szereplőnek.

Kérdés:

Mit lehet tenni abban az esetben, ha az ekáer-számot azért nem tudja egy cég megkérni, mert az áru indulása szerinti telephelyen egyáltalán nincs internet vagy erősen ingadozik az erőssége?

Válasz:

Az ekáer-rendelet az internetszolgáltatás hiányát elfogadja mentességként, ha a következő munkanapon egyébként bejelentik a fuvar. Ebbe a kategóriába 'korlátozottan' belefér az az eset, hogy egyáltalán nincs internet. Ugyanakkor az nyilvánvaló, hogy ez nem lehet csak rövid távú megoldás.

Ha egyébként az internet megoldható nem kábeles formában (például mikrohullámú vagy mobilnet elérhető lenne), akkor az internet lehetőségének a hiányára nem igazán lehet hivatkozni. Az igazi elfogadott helyzet az, amikor térrő sincs, hiszen ilyen helyszínről telefonálni sem lehet, azaz a fuvarok utólagos bejelentgetése itt akár hosszabb ideig is elfogadható lenne. Azért csak lenne, mert ezekre a szállítmányokra akár folyamatosan is „vadászhat” a NAV, és ha nem is bírságnak, de az állandó hatósági zárok elég sok nehézséget jelentenek.

Kérdés:

Az élő állatok nevelése kapcsán az ekáer kérdése gyakran felmerül. Adott a következő szituáció: egy állatok neveltetésével foglalkozó integrátor keltető tojást vásárol úgy, hogy azt közvetlenül a keltetőbe szállíttatja. A keltető kiszámlázza a szolgáltatása árát, a kikelt napos állat megy tovább az állatokat nevelő termelőhöz. Az állat nevelését a termelő szintén kiszámlázza az integrátornak. Az integrátor végül a felhizlalt állatot eladja a vágóhídnak. A vágóhíd végzi a fuvar, azaz a felhizlalt állatokat a termelő telephelyéről elfuvarozza magához.

Válasz:

Elsőre ijesztően hangzik a sok ügylet, de fontos, hogy csak a termékértékesítésekkel szabad foglalkozni. Ez pedig kétszer történik meg: amikor a tojást értékesítik, illetve amikor a felhizlalt állatot értékesítik. A tojás értékesítését követő fuvar (tojás termelője és a keltető között) nem lesz ekáer-köteles, ha a kérdésben szereplő integrátor bejegyzett integrátornak minősül, mivel közte és a termelő közötti értékesítés mentesítve van.

A felhizlalt állat értékesítésével járó elszállítására tekintettel kell kérni ekáer-számot, méghozzá a vágóhídnak, mivel nem kockázatos termékről van szó, és a fuvar ő szervezi.

Kérdés:

Termelői szövetkezet vásárol termelőktől különféle terményeket. Azt tudjuk, hogy a termelő és a bejegyzett termelői szövetkezet közötti termékértékesítés mentesítve van. Kérdés, hogy működik-e a mentesítő szabály, ha a termelői szövetkezet részére olyan termelő értékesít, aki nem tagja a szövetkezetnek. Vagy akár az is előfordulhat, hogy a szövetkezet nem termelőtől vásárol.

Válasz:

A válasz egyszerű: a szövetkezet részére értékesítő minden belföldi termelő (tag és nem tag) mentesítve van a bejelentési kötelezettség alól, egész pontosan a termelő és a szövetkezet közötti ügylet van mentesítve, tehát a szövetkezetnek sincs bejelentési kötelezettsége. Ha kivételesen nem termelőtől vásárol a szövetkezet, akkor már erre az ügyletre nem terjed ki az ekáer alóli mentesség.

Gyermek születése esetén az apát megillető pótszabadság speciális szabályai

Szerző: Farkas Mária

Egy gyermek születése a családban változásokat hoz. Egy újszülött számára a legfontosabb, hogy a szüleivel lehessen szeretetteljes, nyugodt környezetben. Ebben elsősorban az anyára hárul a főszerep, de legalább ilyen fontos, hogy az első napokban az apa is ott legyen frissen bővült családjával. Munkajogi szempontból ezt teszi lehetővé az apai pótszabadság.

Törvényi háttere

A Munka törvénykönyve úgy rendelkezik, hogy az apának a gyermeke születése esetén, legkésőbb a születést követő második hónap végéig öt, ikergyermek születése esetén hét munkanap pótszabadság jár, melyet a kérésének megfelelő időpontban kell kiadni. A szabadság akkor is jár, ha a gyermek halva születik vagy meghal.

Az apai pótszabadság sajátosságai

Nem a munkáltató rendelkezik vele, hanem teljes egészében a munkavállaló kérése szerint kell kiadni.

Forcsa módon a szabadság igénybevételére vonatkozó 15 napos előzetes bejelentése határidőt ebben az esetben is alkalmazni kell. Véleményem szerint ez meglehetősen életszerűtlen kívánalom a jogalkotótól, hiszen éppen a születést követő napokban a legfontosabb az apa jelenléte, azt viszont senki nem tudja pontosan előre.

További jellemzők:

- Nem a tárgyévben kell kiadni, hanem a szülést követő második hónap végéig.
- A munkavállaló a pótszabadságra jogosító időtartamon belül munkahelyet változtat, az új munkáltatónál akkor jogosult a pótszabadság igénybevételére, ha igazolja, hogy az előző munkáltatónál a pótszabadságot részben vagy egészben még nem vette igénybe.
- Amennyiben az apa nem él az „Apanap”-igénybevétel lehetőségével, a munkáltató nem köteles pénzben megváltani a ki nem vett napokat.

A szabadság igénybevételére vonatkozó 15 napos előzetes bejelentése határidőt ebben az esetben is alkalmazni kell.

Munkáltató szempontjából kiemelten fontos, hogy megfelelően dokumentálja és számolja el ezeket a napokat.

Mit is kell bekérni a dolgozótól?

Elsősorban egy nyilatkozatot kell kitölteni, melyben a munkavállaló nyilatkozik arról, hogy szülői felügyeletet gyakorló vérszerinti vagy örökbe fogadó apa szülői felügyeleti jogát a bíróság nem szünetelteti, nem szüntette meg.

Be kell kérni a gyermek eredeti születési anyakönyvi kivonatát, melyről a munkáltató jogosult másolatot készíteni.

Milyen nyilvántartást kell vezetni?

A munkáltató által készített nyilvántartásnak a következőket kell tartalmaznia:

- Az igénybe vevő nevét.
- A ténylegesen igénybe vett napok számát, időpontját.
- A távolléti díj kiszámításának módját, összegét és számított költségeket.

Miért is fontos a nyilvántartás vezetése?

Az apanapokra járó távolléti díjat nem kell a munkáltatónak fedeznie, hanem megigényelhető a Magyar Államkincstártól. Ennek szabályait a 350/2014. (XII. 29.) kormányrendelet tartalmazza, mely 2015. január 1-jén lépett hatályba.

A munkáltatónak a költségek megtérítése iránti kérelmet az erre a célra rendszeresített nyomtatványon vagy elektronikus úrlapon kell benyújtani a kincstár felé.

Az igénylésre évente 4 alkalommal – március 31-ig, június 30-ig, szeptember 30-ig, valamint december 31-ig – kerülhet sor. A kincstár a benyújtási határidőt követő tizenöt napon belül gondoskodik a kiutatott összeg átutalásáról.

A munkáltató a kifizetéstől számított három évig kérheti a visszatérítést.

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.

Egyik ügyfelem gyümölcsöket vásárol és azokat dolgozza fel.

Az a kérdés, hogy miként lehet szabályosan kifizetni az út szélén szedett bodzát a magánszemélynek?

Tehát nincs saját bodzaföldje, de a cég átveszi a szedett bodzát is. Minősülhet-e őstermelőnek a magánszemély abban az esetben, ha a terményt nem magának termelte meg?

A szedett bodza tekintetében is lehet valaki őstermelő, tehát első lépésben meg kell a bodzát leadó magánszemélyt kérdezni, hogy van-e őstermelői igazolványa, és az kiterjed-e a bodzára (sima gyümölcsstermelés is jó, ha az igazolványban szerepel).

Ha van őstermelői, akkor nem kell vonni semmit a kifizetett ellenértékből.

Ha nincs őstermelői, akkor a kifizetés önálló tevékenységnek minősül, annak minden ódiomával együtt. Ha adószáma nincs, akkor is az önálló tevékenységre vonatkozó szabályok szerint kell eljárni. Ez utóbbi esetben fontos, hogy itt vonni kellene szja-t és fizetni utána ehót. Még akkor is, ha sok kifizető ebben az esetben nem jár el szabályosan.

Áfa szempontjából nincs akadálya, hogy felvásárlási jegyre vegye meg a bodzát, függetlenül attól, hogy van-e őstermelői igazolvány vagy nincs. Viszont csak olyannak tud kompfelárat felszámítani, aki:

- adószámmal bír
- és adószáma mögött a kompfelárat vagy kompfelár + alanyi adómentességet választotta.

Egyébként, ha áfás adószáma van, akkor az eladó adja a számlát.

Ha pedig nincs adószáma sem, akkor is át lehet tőle venni felvásárlási jegyre a bodzát, de kompfelárat nem szabad felszámítani.



A céges telefonszámlában van adományvonal-hívás. Az egyértelmű, hogy ezt könyvelés szempontjából adományként könyvelem, és rendkívüli ráfordítás lesz. Viszont erről nem fogok kapni igazolást. Év végén akkor adóalap-növelőbe bele kell tennem?

A tao-törvény alapján a közhasznú szervezet, a kiemelkedően közhasznú szervezet, valamint a közérdekű kötelezettségvállalás (ideértve az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár támogatását is) részére nyújtott támogatás esetén kedvezmény (adókedvezmény, jövedelemcsökkentés, adóalap-csökkentés) érvényesíthető.

A példában az jelenti a gondot, hogy a kedvezményt a társasági adó alanya a közcélú adomány jogosultja által kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.

Amennyiben az adományvonal útján adott támogatásról a cégek igazolásra van szüksége, és ezt nem tudja automatikusan elérni, ak-

kor az adomány gyűjtőjét érdemes ez ügyben megkeresni. Előfordulhat, hogy az adomány gyűjtője például a weboldalra kitett nyilatkozattal kíván ezen kötelezettségének eleget tenni. Ebben nyilatkozik, hogy a vállalkozási tevékenysége a kapott támogatások, adományok nélkül sem lesz negatív. Biztosítanak arról, hogy május 31. után a beszámolót is nyilvánosságra hozzák, mely a nyilatkozat aláírástámogatására szolgál.

A lényeg, hogy a tao-törvény 3. számú melléklet A) rész 13. pontjához kapcsolódó nyilatkozattal valamilyen formában rendelkezünk.



További

hasznos válaszokat

szakértői

blogunkban

olvashatsz:

www.iranyadomagazin.hu



Napidíjak adózása

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Amikor egy munkavállaló külföldi kiküldetésben van, előfordulhat, hogy a munkáltató részéreapidíjat ad. Ezt a dolgozó valutában felveszi, de annak adóját és járulékait a fizetésénél le kell rendezni. Aapidíjak adózása a dolgozó munkakörétől is változhat. Cikkünkben az adózási szabályokat kiegészítjük aapidíjak számviteli elszámolásával is.

Külföldi kiküldetésekapidíja

A külföldi kiküldetésekapidíjával kapcsolatban az Sza-törvény rendelkezésein túl a 285/2011-es kormányrendeletet is ismerni kell.

Az Sza-törvény 3. számú mellékletében találjuk, hogy mennyi az a költség, ami igazolás nélkül elszámolható. Fogalmazhatnánk úgy is, hogy mennyi az a jövedelem, amivel szemben elismeri a költséget a jogszabály, és így adómentes.

Külön kell választanunk a fuvarozással foglalkozó munkavállalókat, illetve a többieket.

A nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott munkavállalóknál ez a rész 40 euró, míg a többiekénél a jövedelem 30%-a, de maximum 15 euró.

A különbség tehát zsebbevágó. Míg a fuvarozóknál tudunk adni csak adómentesapidíjat, a többiekénél biztosan van adóköteles rész is. Náluk, ha például napi 30 euró aapidíj, akkor a 9 (30x0,3) eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó rész adóköteles jövedelem.

Aapidíjjal szemben választható a tételes költségelszámolás is, aminek akkor van értelme, ha a magánszemély rendelkezik aapidíj 30 százalékánál nagyobb összegű elismert költségről a saját nevére szóló számlával. Fontos, hogy itt az étkezés nem elismert költség. Elszámolható például az utazási vagy a szállásköltség. A gyakorlatban ezeket a munkáltató külön szokta rendezni, és nem a munkavállaló költsége, ezért nem gyakori a tételes költségelszámolás választása.

Természetesen, a cég a nevére számlázott – a kiküldetés miatt felmerülő – utazási és szállásköltség Sza-törvény 7. § (1) bekezdés q) pontja alapján a magánszemélynél nem számít jövedelemnek. HA ezt a munkáltató nem fizeti ki előre, akkor ennek elszámolása a számlák

alapján történhet például az előre elszámolásra kiadott ellátmánnyal szemben.

Ha az utazás saját személygépkocsival történik, akkor az szintén nem számít jövedelemnek, ha a kiküldetési rendelvénnyel hivataltali, üzleti utazás költségtérítése címen a teljesített kilométer-távolság (futásteljesítmény) figyelembevételével kapta az utazásra az összeget, feltéve, hogy a térített összeg nem haladja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket (ezt a bevallásban nem kell feltüntetni).

Ha már megállapítottuk, hogy aapidíjon felül milyen kifizetésnek milyen adóterhe van, akkor térjünk vissza aapidíj adókötelezettségéhez.



Aapidíjat a munkavállaló munkabéréen felül számfejtjük, és ugyanazokat az adó- és járulékkötelezettségeket számoljuk el, mint a munkabérénél. A különbség mégis az, hogy aapidíjat a munkavállaló hó közben, nettó módon, euróban már megkapta.

A fizetésében mindösszesen annyit fog látni, hogy az ehhez tartozó adókat el kell számolni, tehát egy havibéres dolgozónál a korábbi hónaphoz képest csökkenni fog a nettó fizetése.

Példa

Egy dolgozó havi bruttó fizetése 400 E Ft. Augusztus hónapban 3 napi külföldi kiküldetésre 90 euróapidíjat vett fel a valutapénztárból.

Augusztusi bérszámfejtés:

Fizetése nettóban azok után, hogy a 16% szja-t és a 18,5% járulékot levonjuk, 262 000 Ft.

Felvett hó közben 90 euróapidíjat, mely az aktuális árfolyamon számolva – legyen a példa szerint – 27 900 Ft.

Először határozzuk meg az adómentes részét: napi 30 eurónak a 30%-a, de maximum 15 euró, az napi 9 euró. Összesen tehát 27 eurónak megfelelő összeg lesz adómentes, a maradék, azaz a 63 euró után lesz adófizetési kötelezettség.

Ez forintban így néz ki: adómentes 8370 forint, míg adóköteles 19 530 forint.

Aapidíjat a dolgozó már hó közben euróban kézhez vette, így a fizetésénél az adóköteles rész adóját kell már csak rendezni.

Ha kiszámoljuk az összesen 34,5% adó- és járulékkerhet, akkor ez összesen 6738 forint lesz. Ennyit kell még a fizetéséből levonni.

Így a munkavállaló augusztusi fizetése nettóban: 262 000 – 6738 = 255 262 Ft.

Belföldiapidíj

A belföldi kiküldetésekről valószínűleg mindenkinek rögtön az „útnyilvántartás” alternatívája jut eszébe. Amikor a dolgozó a saját gépjárművel intézi a céges ügyeit, és ennek a gépjárműhasználatnak a költségét téríti meg a munkáltató.

És mindezt azért nem az útnyilvántartással számoljuk el, mert akkor a gépjármű tulajdonosának cégautóadót kellene fizetni.

A kiküldetési rendelvények esetében nincs ilyen kötelezettség.

A kiküldetési rendelvényen az üzemanyagköltségen kívül egyéb kiadások is szerepelhetnek, de akkor menjünk sorba, milyen kiadást milyen módon lehet megtéríteni.

Az utazási költségeknél a saját gépkocsihasználat esetén adott költségterítésből adómentes a kilométerenként 9 forint, plusz a NAV-norma szerinti üzemanyagár. Itt nincs százalékos rész, ha pont ennyit vagy ennél kevesebbet adunk a munkavállalónak, akkor ezen jövedelem után adókötelezettség nem keletkezik.

Ha ezt meghaladón térítjük a gépjárműhasználat költségét, akkor a kifizetés adókötelezettség alá esik.

A kormányrendelet az ételmezési költségterítés módjáról, összegéről rendelkezik, azt innen nem tudjuk meg, hogy milyen adóteher keletkezik utána.

Az ételmezési költségekről a 278/2005. (XII. 20.) kormányrendelet rendelkezik. Gyakorlatilag 2006 óta a kormányrendelet szerint a munkavállalónak a kiküldetés tartamára ételmezési költségterítés jár, amely igazolható számlával, de elszámolható átalányként is. Átalányként a munkavállalót legalább napi ötszáz forintapidíj illeti meg.

Nem számolható elapidíj

- ha a távollét időtartama a 6 órát nem éri el,
- ha a munkáltató a munkavállaló ételmezését a kiküldetés helyén biztosítja.

Szálloda igénybevétele esetén, amennyiben a szállodaköltség a kötelező reggeli árát tartalmazza, aapidíj összegét 20%-kal csökkenteni kell.

De vigyázat! A kormányrendelet az ételmezési költségterítés módjáról, összegéről rendelkezik, azt innen nem tudjuk meg, hogy milyen adóteher keletkezik utána.

És itt változás is volt.

2010 előtt így szólt az szja-törvény 7. § (1) r) pontja:

„A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a kiküldetési rendelvény alapján hivatali, üzleti utazás költségterítése címén a teljesített kilométer-távolság (futásteljesítmény) figyelembevételével az utazásra, valamint ételmezési költségterítésként kapott összeget, feltéve, hogy a terített összeg nem haladja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket.”

2010. január 1-jétől kikerült az ételmezési költségterítés, és maradt kizárólag a futásteljesítmény.

A napi 500 forintot tehát továbbra is szabályozza a kormányrendelet, de ehhez adómentesség nincs, azt a munkavállaló adóköteles jövedelmének kell tekinteni.

Németországi munka

A cikk legnehezebb része, de mégsem szerettem volna kihagyni. Év elején röppent fel a hír, hogy minden ágazatban óránként bruttó 8,5 eurós minimálbért vezetett be Németország 2015. január 1-jétől. A törvény szerint ezt a minimumként meghatározott összeget minden olyan munkavállaló részére meg kell fizetni, aki Németország területén munkát végez, beleértve azt az esetet is, ha nem német cég a munkáltató.

A német minimálbér-jogszabálycsomag munkajogi szempontból eléggé aggályos, amit a nemzetgazdasági minisztérium is megfogalmazott.

A legnagyobb probléma az, hogy ennek hatálya valamennyi, Németország területén kifejtett munkatevékenységre kiterjed, így a köz-

lekedési, áru fuvarozási ágazatban dolgozó munkavállalók közül azokra is vonatkozik, akik nem minősülnek kiküldött munkavállalóknak. Így például a tranzitforgalomban az ország területén áthaladókra, illetve a cél fuvarozást végzőkre is.

Magyarország ezen aggályát az Európai Unió számos tagállama és az Európai Bizottság is osztja, ezért uniós szinten megkezdődött a német szabályozás felülvizsgálata. Ennek eredményeképpen 2015. január 30-án felfüggesztették a német minimálberről szóló törvény tranzitforgalmat érintő hatályát a törvény európai uniós joggal való harmonizálásának tisztázásáig. A változás nem érinti az ún. kabotázst, illetve a Németországból induló vagy oda érkező szállítmányozási feladatokat.

Számokban.

A 8,5 eurós minimálbér forintban nagyságrendileg 2600 forint. A magyar minimálbér óránként meghatározva 702 forint. Arra az időszakra, míg a munkavállaló német területen végez munkát, a bérét a német minimálbérhez kellene kiegészíteni. Persze nem mindenki minimálbért keres, és az is lehet, hogy a végzett munka függvényében nem egységes az óradíja. Tehát nem minden esetben lesz szükség a bér korrigálására.

A bért Magyarországon kell bevallani, itt kell adózni utána, nem pedig Németországban.

A német hatóságok felé elvileg „csak” bejelentési kötelezettség van.

A bejelentendő adatok:

A munkáltató által a törvénynek az alkalmazási területén foglalkoztatott munkavállalók családneve, utóneve és születési dátuma.

A foglalkoztatás kezdete és előrelátható időtartama.

A foglalkoztatás helye

Az a hely belföldön, ahol rendelkezésre állnak a napi munkaidő kezdetét, végét és időtartamát tartalmazó dokumentumok.

A felelősen eljáró személy családneve, utóneve, születési ideje, valamint németországi lakcíme.

A kézbesítési megbízott családneve, utóneve, valamint németországi lakcíme, amennyiben ez a személy nem azonos az 5. pontban említett felelősen eljáró személlyel.

A munkáltató köteles a munkavállaló napi munkaidejének kezdetét, végét és időtartamát legkésőbb a munkavégzés napját követő hetedik naptári nap lejártáig feljegyezni és ezeket a feljegyzéseket a feljegyzés időpontjától kezdődően legalább két évig megőrizni.



Ízelítő az Irányadó magazin következő számából

Megjelenik
júliusban

VEZÉRCIKK

Könyvelőváltás

Előfordulhat, hogy a vállalkozás vezetősége úgy dönt, nem kívánja a könyvelőjét a továbbiakban megbízni, de a szerződést a könyvelő is felbonthatja, amennyiben a saját érdekét szem előtt tartva, ezt ítéli helyesnek. Cikkemben azzal is foglalkozom, ha tőlünk viszik az anyagot, de olyan eset is lehet, hogy mi kapunk bizalmat a folytatásban.

Eltérően a Munka törvénykönyvétől a munkabér tárgyában

A következő számban a munkabér tárgyában folytatjuk a most megkezdett témánkat, azaz megvizsgáljuk, hogy a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) milyen esetekben ad felhatalmazást a feleknek eltérő megállapodásra a munkabérre vonatkozó szabályoktól. A munkabér tárgykörében is irányadó az a főszabály, miszerint a felek a munkavállaló javára kifejezett rendelkezés hiányában is, a kögens szabályokat kivéve, az Mt. bármely szakaszától eltérhetnek.

Iskolakezdési támogatás

Éppen vége az iskolának, de a cégek számára most kezdődik az az időszak, amikor iskolakezdési támogatás formájában segíthetik a családok szeptemberi iskolakezdését. Nincs új a nap alatt az idén sem, de talán érdemes az iskolakezdési támogatás szabályait az idén is átnézni, nehogy hiba csússzon a gépezetbe.

Változik a számviteli törvény

A számviteli törvény esetében elég extrémnek tűnik az évközi módosítás, de most az idén mégis találkozhatunk változással. Valószínűleg júliusban elfogadja a törvénymódosítást a parlament, de csak 2016-ban lép hatályba. Van tehát időnk arra, hogy felkészüljünk a változásokra. Többek között arra, hogy mi történik a rendkívüli tételekkel, hogyan kell könyvelni majd az osztalékot. Megismerkedhetünk új fogalmakkal is.

Minden jog fenntartva! A magazinban közzétett cikkek, információk bármilyen mű felhasználása csak a kiadó engedélyével lehetséges. A szakmai információkat a legmegbízhatóbb forrásokból merítjük és ellenőrizzük. A legnagyobb gondossággal ellenére felmerülő téves értelmezésekért 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. Milyen típusú jövedelem a vetélkedőn nyert pénz?

- a) Ez a jövedelem adómentes.
- b) Az egyéb jövedelmek között kell bevallani.
- c) Önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.

2. Mikor jogosult a munkavállaló műszakpótlékra?

- a) Ha az este 6 és reggel 6 közötti időszakban dolgozik.
- b) Ha az este 10 és reggel 6 közötti időszakban dolgozik.
- c) Minden esetben, amikor a beosztás szerinti napi munkaidő kezdetének időpontja rendszeresen változik.

3. Kell-e egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni a betéti társaság nyugdíjas beltagja után, aki a társaság vezető tisztségviselője?

- a) Igen, minden esetben.
- b) Igen, ha máshol nem fizetnek utána ilyen járulékot.
- c) Csak abban az esetben, ha egyúttal személyesen közreműködik a társaság tevékenységében.

4. Hogyan kell a fordított adózású vasanyagok értékesítésekor a szállítási költséget leszámítani?

- a) A szállítási költség is fordítottan adózik, mert a vasanyagok értékesítéséhez kapcsolódó járulékos költség.

- b) A szállítási költséget áfásan kell leszámítani, mert arra nem vonatkozik a fordított adózás.
- c) Az attól függ, hogy felénk a szállítási költséget milyen áfatartalommal számlázták le.

5. Milyen áfatartalma van az ingyenes bérbeadáshoz kapcsolódó rezsiköltség továbbszámításának (áfa-alany vállalkozó esetén)?

- a) A rezsiköltséget úgy kell továbbszámítani, ahogyan azt felénk kiszámították.
- b) A rezsiköltséget minden esetben áfásan kell továbbszámítani.
- c) Az attól függ, hogy a bérbeadásra milyen adózási szabályt kell alkalmaznunk. Ha bejelentkeztünk az áfa alá, akkor áfásan, ha pedig nem, akkor mentesen.

+1. Az alábbi esetek közül melyik számolható el munkaruhaként adómentesen?

- a) Egy cégvezető öltönye, amely a cég arculatának megfelelő színű.
- b) Egy raktáros acélbetétes bakancsa.
- c) Egy edző melegítője.

Megoldás: 1c, 2a, 3b, 4a, 5c, +1b

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