

irányadó magazin

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

Ára: 2520 Ft

2015. szeptember

Megérkezett: EGYKE ...kérdések és érdekességek a képvisellel kapcsolatos nyomtatvány terén

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Szinte mindenkit meglepetésként ért, hogy az év közepén egyik napról a másikra eltűnt a NAV honlapjáról a T180-as nyomtatvány (T182 és a VAMO nyomtatvány is). Helyettük a NAV az EGYKE nevű nyomtatványt vezette be. A T180-as nyomtatvány majdnem 10 éves története alatt folyamatosan okozott meglepetéseket, és ez valószínűleg így lesz az EGYKE nevű nyomtatvánnyal is. A cikk keretében tárgyalnánk az új nyomtatvány sajátosságait, utalva azokra a dolgokra is, melyek nem változtak.

Korábbi bejelentések

Előljáróban annyit, hogy az EGYKE nyomtatvány megjelenésével nem kell az összes T180-ast EGYKE formájában megismételni (késsőbb sem!), tehát a már beadott T180-asok továbbra is élnek.

A nyomtatvány felépítése

Az EGYKE nyomtatvány főlapját megelőzi egy előlap, mely már ismerős a személyi jövedelemadó- vagy a társaságiadó-bevallásból. Maga a nyomtatvány arculata talán nagyobb rendezettséget mutat, mint a T180-as nyomtatványé, de az előlap tragikus. Az egyik legegyszerűbb eset, mondjuk, amikor „új céget veszek át könyvelésre” bejelentése esetén is háromszor neki kell futni, hogy az előlapon hova tegyem az X-et.

Az alábbi „hüvelykujj” szabályokat követve talán könnyebb az eligazodás:

TARTALOM

Megérkezett: EGYKE
...kérdések és érdekességek
a képvisellel kapcsolatos
nyomtatványok terén **1. oldal**

Mérleg és eredménykimutatás
szerkezetének változása **4. oldal**

Magáncsődortörvény megjelené-
séhez kapcsolódó adótörvényi
módosítások **6. oldal**

Törölt adószámú cég által kibo-
csátott számla kezelése **8. oldal**

Gépjárművek után
fizetendő környezetvédelmi
termékdíj **9. oldal**

Ekáer – bérmunka **10. oldal**

Behajtási
költségátalány **12. oldal**

Augusztus 1-jétől a családoso-
knak is jár a 9 Ft/km **14. oldal**

Munkabérből letiltás **16. oldal**

Válasz-adó **18. oldal**

Tanulmányi költségek
adózása **20. oldal**

Az apport könyvvisz-
gálata **22. oldal**

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

Figyelmesen olvastál? **24. oldal**



Az első ponthoz teszem az X-et, ha

- egy adott cég könyvelését átveszem, és mindenféle adóügyet szeretnék a céggel kapcsolatban intézni;
- egy adott cég mindenféle adóügyeit eddig is intéztem, de változásbejelentést kellene bejelenteni;
- törvényes képviselőként jelentkezem be (egyébként a törvényes képviselő bejelentése, változásbejelentése esetén mindig ide kell sorolja magát, mivel alapból korlátlan jogai vannak).

A második ponthoz teszem az X-et, ha

- egy adott cég könyvelését átveszem, és csak bizonyos adóügyeket szeretnék a céggel kapcsolatban intézni (például csak a bérszámfejtéssel kapcsolatos ügyekkel foglalkoznék);
- nem elektronikus és nem is telefonos ügyek intézéséhez (például ellenőrzésnél képviselet vagy személyes ügyfélszolgálaton való képviselet) kapcsolódó állandó meghatalmazást akarok bejelenteni;
- az előzőekhez kapcsolódóan változást akarok bejelenteni.

A harmadik ponthoz teszem az X-et, ha

- telefonon (PIN-kód birtokában) akarok bizonyos ügyeket intézni. Ez az újítás üdvözlendő, mivel végre azok a könyvelők is tudnak telefonon ügyet intézni, akik eddig azért nem tudtak, mert csak bizonyos bevallásokat adtak be (például csak a termékdíjas bevallást vagy csak havi munkáltatói bevallást stb.).

A negyedik ponthoz teszem az X-et, ha

- szerencsejátékkal kapcsolatos ügyintézés akarok állandó meghatalmazottként bejelenteni.

Az ötödik ponthoz teszem az X-et, ha

- bármely típusú képviselet (törvényes vagy állandó meghatalmazott) szűnik meg, és ezt akarom bejelenteni. Az egyébként érdekes, hogy ha egy cég ügyvezetője változik, akkor az adózói törzs alapján kapásból elvesznek a jogai, és akkor mi értelme még ezt bejelenteni.

Külön érdekessége még a nyomtatványnak, hogy az egyes bevallási nyomtatványok beküldésére való jogosultság külön, bevallásonként, bejelentőlap-típusonként már nem jelölhető.

EGYKE a VAMO utódja

Kérdés lehet, hogyan kezeljük az EGYKE nyomtatványt, mint a VAMO nyomtatvány utódját. A múltban ez úgy volt, hogy például a VAMO nyomtatványon be lett adva, hogy az adott céget ellenőrzési eljárásban valaki képviselheti állandó meghatalmazottként is. Na most ugyanezt az EGYKE nyomtatványon akarom megtenni, akkor az előlapon az X-et a második ponthoz teszem, és elkezdem a nyomtatványt úgy kitölteni, mint annak idején a T180-as nyomtatványt. A főlap alján jelölöm, hogy a nyomtatvány pótlapjaként használt állandó meghatalmazást fogom mellékelni (elektronikus benyújtás esetén kinyomtatva, aláírva, majd szkennelve). A 01-A lapon kiválasztom, hogy mire szólna az állandó meghatalmazás (ezzel jelentem be az állandó meghatalmazást), ezzel együtt nyomtatvány a jogcímekeket átmásolja az állandó meghatalmazás nyomtatványaként használatos Pótlap2-A nyomtatványra. A pótlap alján vannak az aláírások, tehát ezt a részt mindenképpen nyomtatni kell. Tehát mit csináltam: elkészítettem az állandó meghatalmazást, és azt be is jelentem. Logikát tehát ne nagyon keressünk.

Egyébként, ha valaki csak a pótlapot önmagában küldené be, az is megfelel az állandó meghatalmazás bejelentésének, hiszen szabályosan kitöltött meghatalmazás beküldésével eleget tesznek a bejelentésnek. Ezzel együtt viszont a telefonos és az elektronikus ügyintézésre külön be kellene adnia az EGYKE-t, ezért nem tanácsos az EGYKE pótlapjait önállóan küldözgetni.

Meghatalmazás részfeladatokra

Külön érdekessége még a nyomtatványnak, hogy az egyes bevallási nyomtatványok beküldésére való jogosultság külön, bevallásonként, bejelentőlap-típusonként már nem jelölhető, hanem csoportokat lehet csak bejelölni, például az „előző pontokban nem szereplő bevallások” kategória többek közt tartalmazza a 01-es bevallást, a 17-es átvezetést, a társaságiadó-bevallást (a csoportokat a kitöltési útmutató melléklete tartalmazza). Nagyon ritka és nem igazán életszerű eset, hogy ha valakit csak a 01-es bevallásra akarnak felhatalmazni, de azzal együtt számos más bevallás benyújtására is jogosulttá teszik. Talán ott okoz ez majd fejfájást, ahol nagy céggént az egyes kollégák között ezért vannak osztva a bevallások.

Illetve az még érdekes lehet, hogy a T180-ason bejelölt nyomtatványszintű jogosultságokat hogyan fordítja át a NAV az EGYKE nyomtatvány adta jogosultságokra. Vélhetően kiterjeszti a meglévő jogokat.



Meghatalmazás visszavonása

Külön érdemes foglalkozni az állandó meghatalmazás visszavonásával. Ebben az esetben a főlapon azt is jelölni kell, hogy a képviselő adja vissza vagy a képviselt veszi el a jogot. Ebben az esetben a nyomtatvány további pótlapjait nem szabad töltögetni.

A nyomtatvány kitöltése során az is tapasztalható, hogy bizonyos esetekben nyilvánvaló hibákért sem szól a program, még csak sárga pöttyel sem.

Az egyik ilyen apróság, hogy ha az előlapon csak a telefonos ügyintézésrel kapcsolatos bejelentést teszem, attól még az elektronikus és a papíralapú jogosultságokat is engedi jelölni.

Azt már régóta tudjuk, hogy a kitöltőprogrammal hibátlanra elkészített bevallás, bejelentés még nem biztos, hogy hibátlan marad a feldolgozás során is, tehát az előlapon tett X-elésre ebből a szempontból is érdemes odafigyelni.

Változás bejelentése

Változás bejelentése esetén figyeljünk arra, hogy az újonnan beadott EGYKE nyomtatvány felülírja a régit, tehát ami nem változik, azt a változásbejelentőn meg kell ismétetni.

Külön kell szólni arról az esetről, amikor céges könyvelőiroda képviseli az ügyfelet, majd a céges könyvelőiroda jogutódlással átalakul (például bt.-ből kft.-vé):

- Ha az átalakulással együtt a „tényleges” képviselő magánszemély is változik, akkor a régi képviseletet le kell zárni, és egy teljesen új képviseletet kell bejelenteni.
- Ha az átalakulással együtt a „tényleges” képviselő magánszemély nem változik, akkor a főlapon a C rovatban a jogutódlást kell bejelölni, és minden jogot meg kell ismételni. Ha egyúttal újabb jogokat is adni akarunk, vagy a régiekből elvenni, akkor azt külön változásbejelentőn érdemes rendezni.

További kérdések

Az EGYKE nyomtatvány kapcsán érdemes három képviselettel kapcsolatos kérdéstről beszélni:

1. Gyakori jelenség, hogy egy cég ügyvezetője vagy a könyvelő észreveszi, hogy a NAV törzse szerint egy régebbi ügyvezető is szerepel a képviselők között. Mit lehet ilyenkor tenni? Hát a szokásosat: írni kell egy kötetlen formájú levelet a NAV-nak, hogy ezt az eltérést tapasztaltuk, és kérjük rendezni.
2. Örök kérdés, miért követeli meg a NAV, hogy magánszemély könyvelő esetén a könyvelőnek legyen adószáma. Elvileg egy magánszemély könyvelő jogviszonyban adószám nélkül is könyvelhetne a cégnek, anélkül, hogy erre egyéni vállalkozói igazolvány vagy akár csak adószám kiváltására lenne kötelezett. Tehát a válasz az, hogy CSAK, azaz adószám nélkül már fel sem dolgozzák az EGYKE nyomtatványt. A szabály mellett szól talán az a következmény, hogy a „feketézőket” jobban megszüri a rendszer.
3. Még a mai nap is elhangzik, hogy amikor a könyvelő megbízatása megszűnik, akkor igyekezni kell a kijelentkezéssel, nehogy a következő könyvelő hibájáért az előző könyvelő bírságot kapjon. Az állandó meghatalmazottak meghatalmazotti minőségben elkövetett vétségeinek bírságolása 2012. január 1-jétől megszűnt, tehát ennyiben alaptalan az aggodalom, ugyanakkor valóban célszerű minél hamarabb az adott cégből kijelentkezni – ha már egyszer elvitték máshová a könyvelést.

Mérleg és eredménykimutatás szerkezetének változása

Szerző: Kardos Barbara

A Számviteli törvény (továbbiakban: Sztv.) átfogó módosítása több ponton is érinti a mérleg és az eredménykimutatás szerkezetét. Ahogy arról az előző cikkben részletesen szó is volt, az eredménykimutatás szerkezete a Rendkívüli bevételek és ráfordítások megszűnése miatt változott. A Rendkívüli eredmény megszűnése magával vonzotta a Szokásos vállalkozási eredmény kategória eltűnését. Az osztalék-jóváhagyás, fizetés elszámolása időpontjának megváltozása okán megszűnt a Mérleg szerinti eredmény kategória, ez érinti az eredménykimutatás és a mérleg szerkezetét is.

Az eredménykimutatás szerkezetének változása

Eredménykimutatás szerkezete 2016. január 1-jétől kezdődő üzleti években (EÉB esetén)

- I. Értékesítés nettó árbevétele
- II. Aktivált saját teljesítmények értéke
- III. Egyéb bevételek
ebből: visszaírt értékesztés
- IV. Anyagjellegű ráfordítások
- V. Személyi jellegű ráfordítások
- VI. Értékcsökkenési leírás
- VII. Egyéb ráfordítások
ebből: értékesztés
- A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye
- B. Pénzügyi műveletek eredménye
- C. Szokásos vállalkozási eredmény
- X. Rendkívüli bevételek
- XI. Rendkívüli ráfordítások
- D. Rendkívüli eredmény
- E. C. Adózás előtti eredmény
- XII. X. Adófizetési kötelezettség
- F. D. Adózott eredmény
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre
23. Jóváhagyott osztalék, részesedés
- G. Mérleg szerinti eredmény

Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

Az eredménykimutatás szerkezetének változása érinti az éves beszámolót készítőik esetében a Pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait is. A Pénzügyi műveletek bevételén belül a sorok átnevezése történt meg a bővülő tartalomnak megfelelően, hiszen a jövőben a

A társult vállalkozás az a vállalkozás, ahol a jelentős tulajdoni részesedés mellett a vállalkozás mértékadó befolyást is gyakorol.

részesedések, illetve más értékpapírok, kölcsönök kapcsán már nem csak az értékesítés eredményhatása kerül kimutatásra a hivatkozott sorokon (részletesen lásd „Rendkívüli tételek megszűnése” cikkben).

A Pénzügyi műveletek ráfordításai csoport bővült egy „Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek” sorral, így a jövőben (2016-tól kezdődő üzleti években) a ráfordítások között is elkülönítésre kerülnek a részesedésekhez és a más értékpapírokhoz kapcsolódó gazdasági események eredményhatásai.

Bár általában az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozások kevésbé figyelmesek a Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak besorolására (jellemzően csak amennyire a tao-bevallás szükségessé teszi), a jövőben e tételekre indokolt nagyobb figyelmet fordítani, hiszen a kiegészítő mellékletben külön részletezni kell az arab számmal jelölt tételek összegét, azok tartalmát külön-külön, amennyiben azok jelentősnek minősülnek. A jelentősnek minősülő tételek meghatározását a számviteli politikának kell tartalmaznia, és az abban meghatározott értékhatár figyelembevételével kell a kiegészítő mellékletet összeállítani.

A mérleg szerkezetének változása

A mérlegben a „jelentős tulajdoni részesedés” új fogalomhoz kapcsolódóan új sorok kerültek felvételre a Befektetett pénzügyi eszközök, a Követelések, az Értékpapírok és a kötelezettségek mérlegcsoportokban. A jelentős tulajdoni részesedés lényegében 20% feletti tulajdoni részesedést jelent. (A 2013/34-es EU-irányelv fordításában ez a fogalom „számottevő” tulajdoni részesedésként jelent meg.)

Jelentős tulajdoni részesedés: más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy meg nem testesülő jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa. Egy másik vállalkozás tőkéjének egy részével való rendelkezés jelentős tulajdoni részesedésnek tekintendő, ha a részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja. [Sztv. 3. § (2) 9. pont]

Új sorok a mérlegben

A/III/3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés

A/III/4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

B/II/3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

B/III/2. Jelentős tulajdoni részesedés

F/1/2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben

F/II/7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

F/III/7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

Fogalmi változások

Az új sorok megjelenésével egy időben változott a kapcsolt vállalkozások fogalma, a társult vállalkozás fogalma, illetve az egyéb részesedések fogalma is. A kapcsolt vállalkozások kategóriából kikerült a társult vállalkozás. A társult vállalkozás az a vállalkozás, ahol a jelentős tulajdoni részesedés mellett a vállalkozás mértékadó befolyást is gyakorol. Az egyéb részesedési viszonyt pedig a jövőben nem csak az anyavállalatnak és leányvállalatainak kell kimutatnia, hanem minden vállalkozásnak.

Azaz a szerkezeti változás mellett a fogalmak módosulása miatt az egyes mérleg sorok más tartalommal fognak megjelenni.

Ahogy eddig is, a jövőben is a kapcsolt vállalkozások esetében a kapcsolati viszonyokat a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell megítélni. Az alábbi ábrán bemutatott vállalatcsoportban „B”, „C”, „D” és „E” is leányvállalatnak minősül, így pl. „B” és „E” közötti ügyletek vagyonhatását kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésként, kötelezettségeként kell kimutatni.

1. példa

„A” Kft. 30%-os tulajdonosa „B” Kft.-nek. Az üzletrész könyv szerinti értéke 1,5 M Ft.

„A” Kft. követeléseivel kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Tétel	2015	2016
Vevő követelések	45 000	42 000
Ebből: „B”-vel szemben	3 000	2 000

A részesedés besorolása a 2015. üzleti évről készített mérlegben:

Mérleg sor (2015-ben)	Előző év	Tárgyév
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
Egyéb tartós részesedés	1 500	1 500

A részesedés besorolása a 2016. üzleti évről készített mérlegben:

Mérleg sor (2016-ban)	Előző év	Tárgyév
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	1 500	1 500
Egyéb tartós részesedés		

A követelések besorolása a 2015. üzleti évről készített mérlegben:

Mérleg sor (2015-ben)	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		45 000

A követelések besorolása a 2016. üzleti évről készített mérlegben:

Mérleg sor (2016-ban)	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	42 000	40 000
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3 000	2 000

2. példa

„A” Kft. 30%-os tulajdonosa „B” Kft.-nek, az üzletrész könyv szerinti értéke 1,5 M Ft. 60%-os tulajdonosa „C” Kft.-nek az üzletrész könyv szerinti értéke 6 M Ft. „A” Kft. követeléseivel kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

Tétel	2015	2016
Vevő követelések	57 000	55 000
Ebből: „B”-vel szemben	5 000	3 000
Ebből: „C”-vel szemben	10 000	12 000

A követelések besorolása a 2015. üzleti évről készített mérlegben:

Mérleg sor (2015-ben)	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		42 000
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		15 000

A követelések besorolása a 2016. üzleti évről készített mérlegben:

Mérleg sor (2016-ban)	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	42 000	40 000
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 000	12 000
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5 000	3 000

Magáncsődttörvény megjelenéséhez kapcsolódó adótörvényi módosítások

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Megszokott metódus, hogy egy teljesen új törvény mindig tartalmaz adómódosító rendelkezéseket is. A magáncsődttörvényhez kapcsolódó adótörvényi módosítások sok magánszemélyt érinhetnek, a következőkben ezeket a – jellemzően – kedvezményeket tartalmazó szabályokat fogjuk egy csokorba.

Röviden a magáncsődttörvényről

Hivatalosan a természetes személyek adósságrendezéséről szóló 2015. évi CV. törvényről van szó, melynek a lényege, hogy a vagyont, jövedelmét meghaladó mértékű adósságait rendezni kívánó magánszemély a hitelezőkkel e törvény keretei adta módon megegyezést kezdeményezhet, és ha a megegyezés sikerül, akkor a megélhetése mellett x évig a hitelezők felé törlesztget, és akár adósság elengedéséről is lehet szó a hitelezők részéről. Adósságrendezési eljárásról beszélünk akkor is, ha bevonjuk a bíróságot, és akkor is, ha nem. A kezdeményezéstől egészen az adós által vállalt kötelezettségek teljesítéséig adósságrendezési eljárás alá kerül a magánszemély, és ehhez a „védett” időszakhoz kapcsolódnak különféle kedvező adózási szabályok.

Honnan lehet tudni, hogy valaki adósságrendezési eljárás hatálya alatt van? Bekerül egy adatbázisba, melyet a kormányhivatalokon belül kialakított Családi Csődvédelmi Szolgálat vezet (ARE-nyilvántartás), ahonnan a jogosultak (adós, hitelező, hivatalok) lekérhetnek adatot. Az adósságrendezési eljárás időszaka részben a nyilvántartásban való szereplés időszakához, részben a bírósági határozatoktól függ, elég sokrétű, de a törvény ezt az értelmező rendelkezések között tisztázza (5. § 3. pont).

A magáncsődttörvény 2015. szeptember 1-jén lép hatályba, és mivel az adósságrendezés kezdeményezésével elkezdődik az eljárás, így igen hamar találkozhatunk az ehhez kapcsolódó adózási kérdésekkel is.

Személyi jövedelemadó

Az egyik új szabály szerint, ha ingóságot vagy ingatlant ad el a magánszemély, és a teljes bevételt adósságrendezési eljárás keretében tartozásai megfizetésére fordítja, akkor a kapott bevétel után nincs

adófizetési kötelezettség, és bevallani sem kell, függetlenül minden más körülménytől (ingatlan jellege, tulajdonlás ideje, bevétel összege, szerzés jogcíme stb.).

Ha a bevétel egy részét fordítja csak a magánszemély az adósságai rendezésére, akkor a bevétel nála maradó hányadára kell megállapítani a jövedelemtartalmat.

Rövid példa

A magánszemély adósságrendezési eljárás hatálya alatt van, eladja a hobbi kertjét 2015. évben, és a bevétel egy részét hitele rendezésére fordítja.

Szerzés időpontja:	2005
Szerzési érték:	500 000 Ft
Eladási érték:	1 300 000 Ft
Hitel rendezésére fordított összeg:	900 000 Ft
Számított jövedelem:	800 000 Ft
Inflációs tényező (50%)	400 000 Ft
Tényleges jövedelem:	400 000 Ft

A kezdeményezéstől egészen az adós által vállalt kötelezettségek teljesítéséig adósságrendezési eljárás alá kerül a magánszemély, és ehhez a „védett” időszakhoz kapcsolódnak különféle kedvező adózási szabályok.



Bevételarány (400 E Ft/1300 E Ft):	30,8%
Adó alapjául szolgáló jövedelem:	123 200 Ft
Fizetendő adó:	19 712 Ft

A személyi jövedelemadó mentesíti az adó alól azt a jövedelmet, mely abból származik, hogy a hitelező az adósságrendezési eljárás keretében elengedi bizonyos követeléseit.

Egy másik adómentességi szabály szerint adómentesen adhatja havonta a települési önkormányzat, közhasznú szervezet, az egyház, sőt a munkáltató a magánszemélynek az öregségi nyugdíjminimum havi összegének másfélszeresét (éves szinten havi átlagban számolva) az adósságrendezési eljárás időszakában a magánszemélynek.

A mentességi értékhatárt adományozónkként kell érteni, tehát akár milliós összeghez juthat a magánszemély adómentesen, és akár egy összegben is.

Nyilván itt a munkáltató adománya az izgalmas kérdés. Lehet cafetériában vagy attól függetlenül is csak egy személynek adni, az adómentességet ez a körülmény nem érinti. Viszont nem adhatjuk bér vagy jutalom helyett.

Tehát a bér ilyen módon való átalakítása (csökkentem a bért, és a csökkentést adómentes juttatásra váltom) nem támogatható megoldás.

Illeték

A legfontosabb kijelentés, hogy illetékköteles az eljárás, még hozzá 30 ezer forintot kell fizetni, ha bírósági adósságrendezési eljárásba kezd a magánszemély.

Ha a hitelező az adósságrendezési eljárás keretében elengedi a magánszemély bizonyos követeléseit, azután nem kell illetéket fizetni. Ez összecseng a személyi jövedelemadóban is mentesített hasonló tartalmú jövedelemszerzéssel.

A telkesmentesen szerzett építési telek négy éven belüli eladásakor nem kell a büntető illetéket (nem fejezi be a lakás építését) kifizetni, ha a vevő szintén telkesmentesen veszi meg vagy elővásárlási joga van. A mentesség akkor is fennáll, ha még szerkezetkésznek nem minősülő ház is van már a telken.

Adóeljárás

Az adózás rendjéről szóló törvényben a fizetési könnyítéshez kapcsolódóan találunk új szabályokat:

Ha az adótartozását halasztani, részletekben törleszteni kívánó, egyébként adósságrendezési eljárás hatálya alatt lévő magánszemély a kifizetői minőségben levont járulékra (például egyéni vállalkozó alkalmazottjai után levont járulékok) is kérheti a fizetési könnyítést, sőt akkor azt a körülményt sem vizsgálhatja az adóhatóság, hogy az adótartozás felhalmozódásának elkerülése érdekében mindent megtett-e a magánszemély. Továbbá az ebben a cipőben járó magánszemély a pótlékok (egyszeres és kétszeres késedelmi pótlékok) mérséklését is kérheti jó eséllyel, mivel az Art. az ő esetükben ezt a méltányosságot külön említi.

Mindezek tetejére az előbbi kedvezményes elbírálás akkor is jár, ha nincs ugyan adósságrendezési eljárás hatálya alatt a magánszemély, de számára megterhelő hitel-, kölcsön- vagy lízingszerződése van, vagy ezek közül valamelyiket már felmondták, és ennek a terheit nyögi.

Azt azért ne felejtsük el, hogy mindezen kedvezményes szabályok ellenére az adóhatóság mérlegelési jogköre keményen megvan, de ha nem közöljük egy adott kérelem benyújtásakor az adóhatósággal, hogy mi ebben a kedvezményes körben vagyunk éppen, akkor magától nem fog minket odasorolni.

Azt is fontos tudni, hogy adótartozás elengedésére ezek a kedvezmények nem vonatkoznak.

Törölt adószámú cég által kibocsátott számla kezelése

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Az adószám szankciós jellegű felfüggesztésének, illetve törlésének az intézménye komoly nehézség elé állítja a könyvelőket.

A probléma

A legnagyobb gondot abban látom, hogy a szabályozás nem arra épül, hogy a vétkes vagy annak mondott adózó egy bizonyos időpontra végezheti a tevékenységet, és utána semmit sem csinálhat, hanem csak általában kerülő úton tudja meg az egyébként működő adózó, hogy az adószámát felfüggesztették vagy esetleg törölték, és a tevékenységet egyébként meg folytathatja. Tehát törölt adószám mellett is lehet egy cégnek a tevékenységét folytatni, és lehet számlázni is, sőt a bevallásokat is be kell adnia. Magyarán egy törölt adószám bizonyos szempontból még használható adószám.

Számlázhat-e egy törölt adószámú cég?

A legfontosabb kiindulópontunk, hogy ha a törölt adószámmal rendelkező cég terméket ad el vagy szolgáltat, akkor köteles a számlát kiállítani. Ez azt is jelenti, hogy azokat a számlákat sem kell sztorizni, melyeket már törölt adószám mellett állított ki, de ennek az információnak még nem volt tudatában (elég gyakori jelenség, hogy a vevő jelzi a törölt adószámot). A törölt adószámra tekintettel nem kell új számlatömböt nyitni, a meglévő tömbből folytatható a számlázás, vagy ha a számlázóprogramból készült a számla, akkor a következő sorszámmal készülhet a következő számla.

Ha a számla így szabályos, akkor nyilván a számlában szereplő áfa is levonható. Alapesetben ez igaz, de itt már óvatosságnak kell lenni. A revízió valószínűleg egy ilyen számla láttán megnézi, hogy az eladó adószáma törlésének mi volt az oka. A törlésnek nem mindig az az oka, hogy adótartozása volt a vétkesnek, előfordulhat akár a székhelycím hibája, vagy a NAV részére folyamatosan visszaérkező levelek miatt törlik az adószámot. Nyilván, hogy ha az adószám törlésének az oka az volt, hogy az adózót nem tudta elérni a NAV, akkor a felek között létrejött ügylet – eladó hiányában – könnyen fiktívnek minősíthető,

ha ellenőrzés során sem tudják az eladót utolérni. Ugyanakkor, ha adótartozás miatt törölték az adószámot, akkor az ügylet fiktivitása az eladó adószámának törléséből adódóan nem mondható ki.

Bevallások

Gyakori kérdés, hogy törölt adószámra tekintettel kell-e az adóhatóság felé teljesíteni a bevallásokat. Csak az adószám törlésére tekintettel nem kell soron kívüli bevallásokat beadni, folytatólagosan kell a bevallásokat beadni, mintha az adószámot nem is törölték volna. Az más kérdés, hogy ennek ellenére az adóhatóságtól jönnek ilyen esetben különféle hibáüzenetek, amiket az ügyfélnek kell magyaráznia.

Egyéni vállalkozók

A cikkben eddig csak a cégekről írtunk. Nem véletlenül, hiszen ha egyéni vállalkozóról van szó, ott a szabályozás egy kicsit másképp épül fel. A törölt adószám egyben az egyéni vállalkozás végét jelenti, azaz mint önálló tevékenységet folytató magánszemély kategóriába sorolódik át a megszűnést követő naptól. Tehát ebben az esetben sem kell a már kiállított számlákat visszavonni. A törlés napját követően kapott bevételeket már egyéb önálló tevékenységként kell elszámolni, az egyéni vállalkozóra vonatkozó adózási szabályok nem alkalmazhatók rá.

És természetesen az egyéni vállalkozás megszűnésére tekintettel ebben az esetben már van soron kívüli bevallási kötelezettség minden adónemre tekintettel.

Ha adótartozás miatt törölték az adószámot, az ügylet fiktivitása az eladó adószámának törléséből adódóan nem mondható ki.

Gépjárművek után fizetendő környezetvédelmi termékdíj

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Egyik ügyfelünk külföldről hozott be egy gépjárművet, amit itt Magyarországon helyezett üzembe. A problémát nem igazán az okozta, hogy mint egy közösségi beszerzés, bevalljuk az áfabevallásba. A termékdíj-kötelezettség az ügyfelet is meglepte.

Ha import, akkor termékdíj

Ha egy vállalkozás saját használat céljából külföldről gépjárművet hoz be, akkor felmerül a termékdíj-fizetési kötelezettség. A külföldről behozott gépjárművek önmagukban nem termékdíjkötelesek, azonban bizonyos részei után a környezetvédelmi termékdíjat meg kell fizetni. Ezt önadózással kell teljesíteni, s ha erre az adóhivatal hívja fel a figyelmünket, akkor már a mulasztási bírságra számíthatunk.

Az adóellenőrök leggyakrabban a termékdíj területén előforduló hibákra az adózó külföldi szállítói számláinak az ellenőrzésekor találnak rá.

Ebben az esetben elsősorban az ellenőrök kötelezett termékdíjra vonatkozó nyilvántartás, bejelentés, bevallás bemutatását kérik. Előfordul, hogy a hiányzó vagy nem teljes nyilvántartás esetén az ellenőr végzésben előírja, a kötelezett bizonyos határidőn belül készítse el a szükséges nyilvántartást.

Adóköteles termékek

A gépjárművek esetében a termékdíjköteles termékek:

- gumiabroncsok,
- akkumulátor,



A külföldről behozott gépjárművek önmagukban nem termékdíjkötelesek, azonban bizonyos részei után a környezetvédelmi termékdíjat meg kell fizetni.

- a benne levő elektromos berendezések (hifi, klíma, riasztó, óra, hangszóró, beépített navigáció stb.),
- kenőolaj.

A termékdíj összegét a termékdíjköteles rész tömege alapján kell meghatározni. Mi ezt a terméklistát elküldtük az ügyfélnek, és kértük, hogy mindegyikhez rendeljen egy súlyt. Mérje meg vagy szedje ki a műszaki paramétereiből. A lényeg, hogy nekünk legyenek súlyadataink, amiből ki tudjuk számolni az adófizetési kötelezettséget.

Szükséges bejelentések

2015-ben a 15TKORNY nyomtatványon lehet a termékdíjjal kapcsolatos bejelentéseket megtenni.

A bejelentést az első termékdíj-kötelezettség keletkezésétől számított 15 napon belül meg kell tenni. Ezt követően minden változást ugyanezen a bejelentőlapra keresztül tehetünk meg.

Adott esetben egy cég életében előfordul, hogy csak egyszeri kötelezettségről van szó, akkor megteheti azt, hogy a kötelezettségteljesítést követően kijelentkezik a termékdíj-kötelezettség hatálya alól. Ez azért is lehet lényeges, mert ha megtörténik a bejelentkezés, akkor negyedévente kötelező a bevallás benyújtása még abban az esetben is, ha nem keletkezik kötelezettség, azaz nullás lenne a bevallás. A bevallást a 15KTBEV nyomtatványon kell teljesíteni. A bevallást és a befizetést a negyedévet követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni.

Ekáer – bérmunka

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A bérmunka céljából történő szállításokat belföldi relációban nem kell bejelenteni, közösségi vonatkozású szállításokat viszont annál inkább.

Bejelentési kötelezettség

A megrendelő által küldött alapanyag és a részére visszaküldött késztermék szállítására tekintettel is kell ekáer-számot kérni. Ráadásul kockázatos termékekről szokott szó lenni (ruházat), így kisebb szállítmányok is bejelentési kötelezettség tárgyát képezik.

Nem szabad arról sem megfeledkezni, hogy a bejelentő felületen a szállított termék értékét is be kell jelenteni. Ha alaposan megvizsgáljuk a jogszabályt, akkor azt lehetne megállapítani, hogy mivel a bérmunka céljából történő szállítást külön kezeli az egyéb célú szállítástól, és a kockázati biztosítékot sem kellene adni, ezért nem volna szükség bejelenteni az értéket.

Érték

A NAV tájékoztatója szerint viszont kötelező az értékadatot megadni kockázatos termék és bérmunka esetén is. További kérdés lehet, hogy milyen értékadatot adjunk meg, mikor csak a szolgáltatásról lesz számla. Itt a válasz az, hogy a beszállított alapanyag, illetve a kiszállított késztermék magyarországi viszonylatban megállapított szokásos piaci árát kellene beírni. Ez nyilván tippelt összeg lesz, de nem igazából van jelentősége, mivel kockázati biztosíték nem számolódik belőle. Illetve még akkor kell okosan az értéket megállapítani, ha 500 kg alatti a szállítmány – ilyenkor azért felül kell értékelni a portékát, ha a becsült összeg is közel lenne az 1 millió forinthez, és a magasabb értékkel kell a bejelentést megtenni.

Harmadik országos megrendelő esetén

Van még egy különleges eset, amit a bérmunka kapcsán érdemes kielemezni. Előfordul, hogy a megrendelő harmadik országbeli (tipikusan svájci cégekről beszélünk), ugyanakkor

A NAV tájékoztatója szerint kötelező az értékadatot megadni kockázatos termék és bérmunka esetén is.

az áru közösségen belül mozog. Vegyük például azt az esetet, hogy az alapanyagot olaszországi címről küldi a svájci cég, majd a késztermék leszállításának a címe is egy olaszországi logisztikai központ.

Az alapanyag szállításakor a bejelentendő adatok:

- Felrakodási cím: svájci cég által megadott olasz cím
- Feladó: a bérmunkát végző magyar cég neve és magyar adószáma
- Címzett: ugyanaz, mint a feladó
- Kirakodási cím: a bérmunkát végző magyar cég telephelye

Alapanyag kiszállításakor a bejelentendő adatok:

- Felrakodási cím: a bérmunkát végző magyar cég telephelye
- Feladó: a bérmunkát végző magyar cég neve és magyar adószáma
- Címzett: ugyanaz, mint a feladó
- Kirakodási cím: svájci cég által megadott olasz cím

Tehát látjuk, hogy a svájci cég adatait sehol nem kell megadni.

Ekáer - termény betakarítása átrakodással

Szőlő felvásárlásának egyik előforduló módozata, hogy a termelők a saját maguk által leszüretelt szőlőt saját fuvarszközzel egy gyűjtőpontra (csak átrakodási helyszín) szállítják, ahol a felvásárló saját fuvarszközzel rögtön szállítja a saját telephelyére feldolgozás céljából.



A megoldást kezdjük azzal, hogy kockázatos termékről van szó, tehát a bejelentést a termelő teszi meg. Ugyanakkor vannak mentesítő tényezők is, melyek miatt nem kellene a bejelentést megtenni (minden egyéb körülménytől függetlenül):

- 500 kg alatt szállít be a termelő,
- kompenzációs felár vagy adómentesen számlával értékesít termelő.

Az áfás termelőnek súlyhatár felett tehát volna ekáer-szám-kérési kötelezettsége. Az ekáer-számot normál menetben a saját telep-

helyről való indulás előtt kell megkérni, és figyelni kell arra is, hogy a teljes útszakaszra kell megkérni, tehát az átrakodást követően a rendszámadatot le kell módosítani. Hangsúlyoznám, hogy ez mind a termelő dolga, tehát a felvásárlótól be kell szereznie az ő szállítójárművének rendszámadatát, hogy a módosítást meg tudja csinálni.

Kérdés lehet, hogy ha a felvásárló a saját nevében megkéri az ekáer-számokat, akkor az mentesíti a termelőt. A válasz egyértelműen nem, tehát egy közúti ellenőrzésnél a szankciót a termelőre megállapítják.

További csavar lehet a történetben, hogy a termelő a terményt traktorral szállítja el az átrakodási pontig, és onnan kamionnal viszik tovább.

Ha a termelőnek egyébként kellene ekáer-számot kérni, akkor azt az átrakodási pontról történő szállítást megelőzően kell megkérnie, mivel a traktoros szállítás mentesítve van, a bejelentésnél viszont figyeljünk a következőkre:

- Felrakodási cím: termelő telephelye (nem az átrakodási cím!)
- Feladó: termelő
- Címzett: felvásárló
- Kirakodási cím: felvásárló telephelye

Természetesen más termények esetén is követhető az előbbi eljárás, de a tapasztalat az, hogy terményfajtánként a betakarításhoz kapcsolódó szállítás egészen eltérően zajlik.

Kockázati biztosíték

Kockázati biztosítékot kell adni abban az esetben, ha az adózó kockázatos termékeknek

- az Európai Unió más tagállamából Magyarország területére irányuló termékbeszerzését,
- belföldi forgalomban nem végfelhasználó részére történő első adóköteles termékértékesítését végzi.

Nincs tehát kockázatibiztosíték-nyújtási kötelezettség a Magyarország területéről az Európai Unió más tagállamába irányuló termékértékesítés vagy egyéb célú kivitel esetén, illetve az Európai Unióból belföldre történő bér munka vagy egyéb célú behozatal esetén sem.

Augusztus 1-jétől a családosoknak is jár a 9 Ft/km

Szerző: Fata László

Már régóta ismert az a rendelet, mely szerint a közigazgatási határon kívülről munkába utazó munkavállalók esetén a munkáltató köteles az utazási jegy vagy bérlet árának 86 százalékát megtéríteni a munkavállalói számára. Ugyanígy a hétfégy hazautazás térítése is részletesen szabályozott ebben a törvényi keretrendszerben. Gyakori még a bérlet térítése mellett a közigazgatási határon kívülről utazók számára adott 9 Ft/km térítés is.

Szerencsére a személyi jövedelemadóról szóló törvény is szervesen kapcsolódik a munkába járást szabályozó Kormányrendelethez, így a 9 Ft/km mellett a munkába járásnál akár a bérlet vagy jegy teljes értéke is téríthető adómentesen.

A kormány 193/2015. (VII. 21.) Korm. rendelete egyes foglalkoztatási tárgyú kormányrendeletek módosításáról azonban augusztus 1-jétől egy kicsit változtatott a munkába járás szabályozásán.

Kissé változott a térítendő, téríthető közlekedési eszközök meghatározása

A korábbi rendelet szerint:

„A munkáltató megtéríti a munkavállaló munkába járását szolgáló teljes árú, valamint a közforgalmú személyszállítási utazási kedvezményekről szóló kormányrendelet szerinti utazási kedvezménnyel megváltott, illetve az üzletpolitikai kedvezménnyel csökkentett árú bérlet vagy menetjegy árának (2)-(3) bekezdésben foglalt mértékét, amennyiben a munkavállaló

- belföldi vagy határon átmenő országos közforgalmú vasút 2. kocsiosztályán,
- helyközi (távolsági) autóbuszjáraton,
- elővárosi buszon, HÉV-en,
- menetrend szerint közlekedő hajón, kompon vagy réven utazik a munka-

végzés helyére, továbbá, ha hazautazás céljából légi közlekedési járművet vesz igénybe.”

E szövegrész b) és c) pontja módosult a következők szerint:

- menetrend szerinti országos, regionális és elővárosi autóbuszjáraton,
- elővárosi vasúton (HÉV-en).

Erre az apró változásra főleg azok kapták fel a fejüket, akik nem menetrend szerinti járással, hanem például kölcsönzött buszokkal végezték csoportosan a munkavállalók munkába szállítását.

Ezek szerint a jövőben ez nem lesz adómentesen téríthető? Csak a szabályosan bér-



lettel, tömegközlekedési vállalatok menetrend szerinti járatain történő utazás téríthető munkába járás címén?

Szerencsére nem ez a helyzet.

A tömegközlekedéssel való munkába járás szabályai alapvetően nem változtak.

A bérelt buszokkal külön szervezett utazás pedig egészen más kategória az adózás szempontjából.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény 3. paragrafusa szerint:

„63. Csoportos személyszállítás: ha a munkáltató a munkavégzés érdekében leg-



Fata László

– cafeteria-
szakértő 2005
óta foglalkozik
béren kívüli jut-
tatásokkal. A
Cafeteria TREND
magazin (www.cafeteriatrend.hu) alapítója, szerkesztője. Ed-
digi munkája során több mint
70 000 munkavállaló cafeteria-
rendszerébe szült bele közvet-
lenül.

alább négy munkavállaló szállításáról gondoskodik

- a) a tulajdonában (üzemeltetésében) lévő járművel, vagy
- b) kifizetőtől igénybe vett személyszállítási szolgáltatás útján

azzal, hogy egyidejűleg négyél kevesebb munkavállaló szállítását is csoportos személyszállításnak minősülhet, ha a munkavállalók munkarendje vagy a munkahely földrajzi elhelyezkedése miatt a munkába járás, illetve a hazautazás közösségi közlekedési eszköz igénybevételével nem valósítható meg.”

Ez a szolgáltatás pedig ezen törvény 1. melléklete alapján lesz adómentes.

A 9 Ft/km térítés jár a kisgyermekes szülőknek is

A korábbi szabályozás szerint a jegyek térítése helyett az autóval közlekedés 9 Ft/km költség-térítése akkor jár, ha...

- „a) a munkavállaló lakóhelye vagy tartózkodási helye, valamint a munkavégzés helye között nincsen közösségi közlekedés;
- b) a munkavállaló munkarendje miatt nem vagy csak hosszú várakozással tudja igénybe venni a közösségi közlekedést;
- c) ha a munkavállaló mozgáskorlátozottsága, illetve a súlyos fogyatékoság minősítésének és felülvizsgálatának, valamint a fogyatékosági támogatás folyósításának szabályai-

A tömegközlekedéssel való munkába járás szabályai alapvetően nem változtak.

ról szóló Kormányrendelet szerinti súlyos fogyatékosága miatt nem képes közösségi közlekedési járművet igénybe venni, ideértve azt az esetet is, ha a munkavállaló munkába járását az Mt. 294. § (1) bekezdés b) pontjában felsorolt hozzátartozója biztosítja.”.

Ez a felsorolás egészült ki egy újabb ponttal:
„d) a munkavállalónak óvodai vagy bölcsődei ellátást igénybe vevő gyermeke van.”

Ezt kiegészítendő, a friss rendelet meghatározza még a gyermek fogalmát:

„gyermek: az Mt. 294. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott személy”.

Külön érdekesség a rendelet 5. paragrafusának változása is.

Augusztus 1-jéig a munkáltató a fenti c) pontban említett mozgáskorlátozott munkavállalók esetében a közigazgatási határon belül történő munkába járást is a rendelet szerinti munkába járásnak minősíthette.

Ez a szabály úgy bővült augusztus 1-jétől, hogy az új d) pontban szereplő kisgyermekes dolgozói körnél is hasonlóan járhat el a munkáltató. Így ha a munkavállalónak óvodai vagy bölcsődei ellátást igénybe vevő gyermeke van, akkor nála is megteheti a munkáltató, hogy a közigazgatási határon belül történő munkába járást is a Kormányrendelet szerinti munkába járásnak minősíti 9 Ft/km térítéssel.

Behajtási költségátalány

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Talán már senki nem emlékszik vissza szívesen arra a tavaszi időszakra, amikor a behajtási költségátalány miatti kérdések, feladatok miatt nem tudtunk kellő mértékben a zárás érdemi részére koncentrálni. Hihetetlen, de elképzelhető, hogy ebben a rémálomban újabb fejezet kezdődik? Remélem, nem.

Előzmény

Bár nem valószínű, hogy már elfelejtettük volna, de a cikk végkifejletéhez mindenképpen fel kell eleveníteni a könyvelt vagy nem könyvelt behajtási költségátalányok előzményét.

A behajtási költségátalány 2013. július 1-jén került a polgári törvénykönyv rendelkezései közé, és az ezzel kapcsolatos rendelkezés a 2014. március 15-én hatályba lépett új Ptk.-ban is megtalálható. Behajtási költségátalány követelése kizárólag a 2013. július 1. napján és az ezt követően megkötött, valamint ezen időpontot követően módosított szerződések esetében alkalmazható. Nincsen olyan kötelezettség, ami a korábban megkötött szerződések módosítását írja elő.

A kötelezett késedelme esetén a 40 euró behajtási költségátalány minden további feltétel nélkül jár. Ha a késedelembe eső fél önként teljesít, akkor ez a 40 euró is megilleti a hitelezőt. Ebből a szempontból nem befolyásolja a kötelezettséget az sem, hogy az adós kimentette-e a késedelmét, egy napot késett-e vagy egy hónapot, továbbá a hitelezőnek felmerült-e egyáltalán bármilyen költsége a behajtással vagy sem. A behajtási költségátalányt akkor lehet „elkerülni”, ha nincs késedelem, mert a partner az eredetileg megállapított vagy közös döntés alapján módosított határidőn belül fizet.

A behajtási költségátalány késedelmenként és nem számlánként követelhető a késedelmi kamat összegén felül. Ha a szerződésben részletfizetésben állapodtak meg a felek, akkor annyi részlet után érvényesíthető a költségátalány, ahány részlettel késedelembe estek.

A feleknek nincsen lehetőségük arra, hogy szerződésükben érvényesen kizárják a behajtási költségátalány fizetését, illetve,

Ha a szerződésben részletfizetésben állapodtak meg a felek, akkor annyi részlet után érvényesíthető a költségátalány, ahány részlettel késedelembe estek.

hogy azt 40 eurónál alacsonyabb összegben határozzák meg. Arra vonatkozóan ugyanakkor nincsen semmilyen jogszabályi előírás, hogy az adós önkéntes teljesítésének a hiányában a hitelezőnek kötelező lenne annak érvényesítése érdekében lépéseket tennie.

Elszámolási sorrend

A Ptk. szerint, ha a pénztartozás teljesítéseként fizetett összeg az egész tartozás kiegyenlítésére nem elegendő, azt elsősorban a költségekre, majd a kamatokra, és végül a főtartozásra kell elszámolni. Ettől akkor lehet eltérni, ha a jogosult eltérően rendelkezett vagy egyértelmű szándéka felismerhető.

Az elszámolási sorrend azonban attól önmagában nem függ, hogy a behajtási költségátalányt, illetve a kamatot a jogosult követelte-e a kötelezettől.

Könyvelési megoldások

A kötelezetti oldalon a behajtási költségátalányt nem csak akkor kell könyvelni, ha azt a jogosult követelte az adóstól. A kötelezettség a jogszabály alapján a késedelembe eséssel egy időben



keletkezik. Ezért a könyvelésben rögzíteni kell a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetett és fizetendő üzleti évet terhelő behajtási költségátalány összegét. A lényeg tehát, hogy a fizetendő behajtási költségátalányt is könyvelni kell az egyéb ráfordítások és a rövid lejáratú kötelezettségek közé. És itt megjegyezném még, hogy ugyanígy kell eljárni a késedelmi kamat ügyében is.

A jogosultnál kicsit más a helyzet. Ha a vevő nekünk késve fizetett, és nekünk járna a behajtási költségátalány, akkor sem minden esetben könyvelünk, hanem csak a mérlegkészítés időpontjáig befolyt, pénzügyileg rendezett behajtási költségátalány összegét mutathatja ki az egyéb bevételek között. Ilyen irányú követeléseit kizárólag analitikusan – például a nullás számlaosztályban – tarthatja nyilván.

Kicsit fura, ráadásul azért, mert a kötelezett könyveiben elszámolt egyéb ráfordítás elismert költség a társasági adóban, azaz ő ezzel kevesebb társasági adót fizet. A jogosult pedig a megfizetett és elszámolt egyéb bevételek után fizeti meg a társasági adót. Azaz olyat számol el ráfordításként az egyik fél, amit a másik oldalon nem adóznak le.

Amire talán senki nem gondolt

Azzal még talán nem mondok újdonságot, hogy ha a jogosult a követelését nem érvényesíti, hanem arról – akár azonnal, akár később – lemond, azaz azt elengedi, annak nincs ajándékozási, illetve egyéb illetékvonzata.

De!

Az illetéktörvény 11. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy az ajándékozási illeték tárgyát képező vagyonszerzést néhány kivételtől eltekintve az állami adóhatósághoz 30 napon belül be kell jelenteni. A rossz hír az, hogy ezen kivételek között nincs ott a követelés elengedése.

És miután az illetéktörvény 17. § (1) bekezdés n) pontját nem nevesíti a kivételek között, ezért a behajtási költségátalányról való lemondást bejelentési kötelezettség terheli.

A bejelentésre az Itv. 91. §-a az irányadó. Ennek a paragrafusnak a (2) bekezdése szerint a vagyonszerzési illeték tárgyát képező, de ingatlan-nyilvántartási eljárást nem igénylő jogügyletet a vagyonszerző közvetlenül az állami adóhatósághoz köteles bejelenteni az illetékkötelezettség keletkezésétől számított 30 napon belül.

A bejelentés megtehető formai kötöttségek nélkül, vagy lehetőség van az adóhatóság által rendszeresített AVBA elnevezésű adatlapon is.

No comment.

Munkabérből letiltás

Hogyan járjon el a munkáltató, ha egyszerre több követelést kell teljesíteni?

Szerző: Dr. Rédl Petra

Szinte elkerülhetetlen a könyvelők életében az, hogy legalább 1-2 munkavállalónak ne legyen valamilyen tartozás miatti letiltása. Az már csak igazi csemege, ha több letiltást is összeszed egy jóember.

Levonások sorrendje

Noha a munkaszerződésben meghatározott alapbér és egyéb járandóságok összege sokszor a munkavállaló és a munkáltató közötti elhúzódo egyeztetések eredményei, mégis mindenki tudja, hogy egy teljes hónap ledolgozása után sem fogja a munkavállaló annak teljes egészét kézhez kapni.

A bruttó munkabérből ugyanis jogszabály alapján minden hónapban le kell vonni a közterheket, a személyi jövedelemadót és a járulékokat, amelyek prioritást élveznek minden más jogcímen fennálló követeléssel szemben. Ezen felül lehetnek olyan munkavállalóval szemben fennálló követelések is, amelyek semmilyen összefüggésben nem állnak a munkaviszony teljesítésével, a munkáltató azonban mégis köteles ezeknek az összegét levonni és kifizetni a végrehajtást kérőnek.

A követelés jogosultja szempontjából ez egy meglehetősen kényelmes eljárást jelent, hiszen amennyiben a kötelezett tartós munkaviszonnyal rendelkezik, szinte garantált a tartozás kiegyenlítése, azzal a nagy előnnyel, hogy még az eljárási szabályok ismerete és pontos betartása is a munkáltatót terheli.

A munkavállaló létbiztonságát szolgáló rendelkezés, miszerint mentes a levonás alól a havi munkabérnek az a része, amely megfelel a mindenkori öregségi nyugdíj legalacsonyabb összegének.

Példa

Tételezzük fel, hogy a munkavállaló munkabére bruttó 180 000 Ft, amelynek nettó értéke 118 000 Ft. A munkáltatóhoz 2015 júliusának második felében a következő végrehajtható határozatok futnak be:

1. Gyermektartási díj: 12 000 Ft
2. Autóhitel-törlesztés: 30 000 Ft
3. Lakáshitel-törlesztés: 50 000 Ft

Hogyan fogjon hozzá a munkáltató a végrehajtás foganatosításához? Melyik követelést kell előbb kielégíteni? Mi történik, ha nem fedezi a rendelkezésre álló munkabér az összes követelést?

1. A letiltás foganatosításának időpontja és alapja

A végrehajtás foganatosításának munkáltatóra vonatkozó szabályait is a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény tartalmazza (a továbbiakban Vht.). A Vht. 76. § (1) bekezdése alapján a munkáltató köteles legkésőbb a letiltás átvételét követő munkanapon értesíteni a munkavállalót a letiltásról, valamint intézkedni afelől, hogy a munkabér kifizetésének napján a letiltott összeget a munkabérből vonják le és fizessék ki a végrehajtást kérőnek. Vagyis a július második felében kézhez vett végrehajtható határozatok tekintetében az augusztus 10-i bérfizetéskor kell első ízben letiltást teljesíteni. A munkavállalót a letiltás összegéről és jogcímeiről pedig haladéktalanul értesíteni kell.

Ahogy már fentebb is említésre került, a munkabért terhelő közterhek megfizetése elsőbbséget élvez minden más követeléssel szemben, ezért a munkáltatói letiltás alapja mindig a munkavállaló nettó munkabére. Ebbe beletartozik minden olyan, a



munkavállaló munkaviszonyára vagy annak megszüntetésére, megszűnésére tekintettel kifizetett pénzbeli juttatás, amelyet személyi jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség terhel a magánszemélynél [Vht. 65. § (4)]. Így tehát nincs kizárva annak a lehetősége, hogy a munkavállaló hosszabb időtartamú munkaviszonyának megszűnésekor végkielégítés jogcímén kapott, több-havi távolléti díjának megfelelő járandósága is letiltás áldozatává essen. De egy jól teljesítő dolgozó jutalma vagy prémiuma is ugyanilyen sorsra juthat.

2. A letiltás mértéke

Munkabérből főszabály szerint legfeljebb 33% vonható le [Vht. 65. § (1)]. Kivételesen a levonás a munkabér 50%-áig terjedhet tartásdíj, munkabér-követelés, jogalap nélkül felvett munkabér és tb-ellátás esetén, valamint, ha egyidejűleg több követelés áll fenn a munkavállalóval szemben [Vht. 65. § (2)]. A munkavállaló létbiztonságát szolgáló rendelkezés, miszerint mentes a levonás alól a havi munkabérnek az a része, amely megfelel a mindenkori öregségi nyugdíj legalacsonyabb összegének [Vht. 62. § (1)]. Ez jelenleg 28 500 Ft [168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 11. §]. A szülőnek azonban a gyermekének tartását saját tartásának rovására is biztosítania kell – így összhangban a hatályos polgári törvénykönyv családjogi rendelkezéseivel –, ezt a korlátot nem kell alkalmazni gyermektartási díj és szüléssel járó költségek esetén.

3. Több követelés kielégítési sorrendje

Ahogy a fenti példa mutatja, a munkavállaló figyelembe veendő nettó munkabére ebben az esetben nem fogja fedezni az összes tartozását, ugyanis abból 50% vonható le, mivel több követelés áll fenn egyszerre [Vht. 65. § (3)]. A letiltható összeg mértéke így 59 000 Ft ($118\,000 \times 0,5 = 59\,000$ Ft), ugyanakkor a fennálló tartozások summája havi 92 000 Ft ($12\,000 + 30\,000 + 50\,000 = 92\,000$ Ft). Ilyen esetben a munkáltatónak a Vht. 164–165. §-ában meghatározott kielégítési sorrendet kell követnie, ahol a) pont jelöli a gyermektartási díjat, sorrendben pedig utána következnek az egyéb tartozások az f) pontban. A gyermektartási díj kifizetése ezek szerint minden hónapban teljesíthető, van rá munkabérfedezet.

Az, hogy a gyermektartási díj levonása után fennmaradt 47 000 Ft ($59\,000 - 12\,000 = 47\,000$ Ft) letiltás alá vonható munkabér melyik másik követelés kielégítésére használható fel, azt a dönti el, hogy a két tartozás közül melyik érkezett be hamarabb a munkáltatóhoz [Vht. 64. § (2)]. Látható, hogy amennyiben a lakáshitelről szóló okirat győzedelmeskedett a gyorsasági versenyben, úgy arra a maradék 47 000 Ft fordítandó a munkabérből. Ezt egészen addig vonnia kell a munkáltatónak a havi bérből, amíg a teljes tartozást ki nem egyenlítette. Ezt követően kerülhet majd sor az autóhitel törlesztésére. A lakáshitel jogcímén fennálló tartozás akkor kerülhet előrébb a kielégítési sorrendben, ha az 1. pontban meghatározott gyermektartási díj jogcímén foganatosított végrehajtás megszűnik vagy szünetel, feltéve, hogy nem érkezik sorrendben előrébb álló, újabb végrehajtható követelés a munkáltatóhoz (pl. egy másik gyermektartási díjról). Amennyiben azonban a lakáshitel megelőzve az autóhitelről szóló levonás érkezett meg előbb a munkáltatóhoz, úgy a gyermektartási díj és az autóhitel levonása után fennmaradó havi 17 000 Ft ($59\,000 - 12\,000 - 30\,000 = 17\,000$ Ft) még a kielégítési sorrendben harmadik helyen álló lakáshitel kiegyenlítésére fordítandó.

A munkáltató kötelezettségszegése esetén fennálló felelősség

Az ismertetett szabályok megszegése esetén a munkáltatónak szigorú felelőssége áll fenn a végrehajtás kérőjével szemben, ugyanis a le nem vont összeg erejéig készfizető kezesként felel. Ez azt jelenti, hogy a tartozás ezen része nemcsak az adóstól, hanem közvetlenül a munkáltatótól is követelhető. A kezesi láncolathoz csatlakozhat a munkáltató végrehajtásért felelős alkalmazottja is abban az esetben, ha a végrehajtásra vonatkozó kötelezettségét szándékosan szegte meg (pl. empátiából széttépi az okiratot), és a munkáltatótól a le nem vont összeget nem lehetett behajtani [Vht. 79. §].

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.

Adott egy futballegyesület, ahol a focisták az egyesület tagjai. Az alapszabály szerint az egyesületbe bárki kérheti a felvételét. A tevékenységük (edzésekre és mérkőzésekre járnak) ellenértékeként a sportolók díjazásban nem részesülnek.

Téríthető-e a sportolóknak költségtérítés adómentesen? Lehet-e például a focistának kiküldetési rendelvénny alapján a lakóhelye és az edzés, illetve mérkőzés helyszíne közötti távolságra költségtérítést fizetni?

A személyi jövedelemadó szempontjából adómentesen adható a kifizető tevékenysége érdekkörében eljáró magánszemély részére fizetett költségtérítés (még akkor is, ha nem bevétel-szerző tevékenységről van szó), így a kiküldetési rendelvénnyre fizetett összeg is adómentesen adható. De azért van itt egy-két bökkenő:

– A kiküldetési rendelvénny csak saját vagy házastárs tulajdonában álló személygépkocsira tekintettel állítható ki, ha másé a kocs (például valamelyik szülő a tulajdonos), akkor a normál módon lehet csak a költségtérítést fizetni, tehát nyilatkoztatni kell a magánsze-

mélyt, a 08-ason vallani kell, és a magánszemélynek kell vezetni az útnyilvántartást.

– A lakóhelyről az edzésre történő bejárást nem lehet hivatali célú útnak tekinteni, tehát adómentesen – még kiküldetési rendelvénny kiállítás mellett sem – nem lehet kifizetni az utazási költséget, akár meccsről, akár edzésről van szó.

Egyéb kiadásokra lehet adni költségtérítést, viszont arra nem nagyon lehet listát adni, hogy milyen kiadások férnek bele – például a telefonkártyát ide lehet sorolni.

2014. január 1. óta kifejezetten a sportolókra vonatkozóan belépett egy új adómentességi szabály, mely szerint adómentes az amatőr vagy akár a hivatásos sportoló részére adott utazással, szállással, étkezéssel, sportegészségüggyel kapcsolatos szolgáltatás, ha az edzéshez vagy versenyhez kapcsolódik.

Na, most ebbe a kategóriába már beleférne a lakóhely és az edzés, illetve a meccs közötti utazás, csak nem költségtérítés, azaz pénz formájában, hanem természetben nyújtva. Ide tudjuk sorolni azt az esetet, amikor

– az egyesület a saját vagy bérelt járművével szállítja a sportolót;
– a sportoló a cég nevére szóló számlá-

ra vásárol buszjegyet vagy vesz igénybe taxiszolgáltatást.

De már nem fér bele az adómentességi szabályba, ha a cég nevére tankol üzemanyagot a sportoló a saját vagy az általa csak használt autóba.



Budapesti kft. építésiengedély-köteles társasház-at épít/épített egy telken. A ház körüli telek, illetve kert rendezését 3 vállalkozó végzi el, az egyik elszállítja a felesleges földet, a másik lerakja a térkőburkolatot, amit az építető vállalkozás vásárol meg, a harmadik a kert beültetését végzi el, amelyhez a növényeket szintén az építető vállalkozó vásárolja meg.

Bizonytalan vagyok, hogy melyiktől kell egyenes vagy fordított áfás számlát kérnem.

Az alvállalkozók esetén is az a feladat, hogy minden egyes ügyletnél megvizsgáljuk az építőipari fordított adó alkalmazása feltételeinek együttes teljesülését. A föld elszállítása, illetve a kert beültetése esetén nem teljesül az a feltétel, mely szerint építési-szerelési munkáról lenne szó, tehát erre a két szolgáltatásra kapásból az egyenes adózást alkalmazzuk.

A térkő lerakása már keményebb dió. Itt kizárólag annak a feltételnek a teljesülésével kell foglalkozni, mely szerint építési hatóság-

giengedély-köteles munkáról van-e szó. Azzal egyelőre ne törődjünk, hogy általában a térkő lerakására nem terjed ki az építési hatósági engedély, ettől még lehet fordított adós az ügylet. Az alvállalkozói számlához először a fővállalkozó és a megrendelő közötti kapcsolatot kell elemezni, méghozzá több lépcsőben:

Ha a fővállalkozó a szerződés szerint egy összegben állapította meg a teljes építkezés költségét (például kulcsrakészen átadja az ingatlant a megrendelőnek kerttel, járdával együtt), akkor a járdaépítő alvállalkozó szolgáltatása fordított adós lesz, valószínűleg erről az esetről van szó a kérdésben is.

Ha a fővállalkozó és a megrendelő úgy állapodnak meg, hogy az egyes munkafázisokhoz külön ellenértékeket rendelnek, akkor az további három esetet eredményezhet:

A fővállalkozó és a megrendelő úgy állapodtak meg, hogy az egyes munkafázisokat önálló teljesítésként is elfogadják (például kertépítés, nyílászárók beépítése stb.), akkor a térkövet lerakó alvállalkozót már önmagában fogom kezelni, és amennyiben az építési hatósági engedély nem terjed ki a térkövezett részre, akkor egyenes adózással kell a számlát kiállítani a térköves alvállalkozónak.

A fővállalkozó és a megrendelő úgy állapodtak meg, hogy az egyes munkafázisokat önálló teljesítésként nem fogadják el, és

a térkövezés más munkafázishoz nem kapcsolódik, akkor önállóan kezelem az alvállalkozó szolgáltatását, azaz amennyiben az építési

hatósági engedély nem terjed ki a térkövezett részre, akkor egyenes adózással kell a számlát kiállítani a térköves alvállalkozónak;

a térkövezés más, „nagyobb horderejű” munkafázishoz kapcsolódik (annyira nem létszerű, hogy erre példát sem tudnék hozni), akkor az a bizonyos munkafázis adózási módját veszi fel az alvállalkozó szolgáltatása is.



*További
hasznos válaszokat
szakértői*

blogunkban

olvashatsz:

www.iranyadomagazin.hu

Tanulmányi költségek adózása – avagy a vállalkozó, az alkalmazott, a megbízott taníttatása

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

A magánszemélyek különféle képzésekre való beíratásával, a vonatkozó költségekkel kapcsolatos adókötelezettségek kezelése a jövedelemadózáásban elég vegyes képet mutat. Másképpen kell az egyéni, a társas vállalkozó, illetve a munkavállaló tanulójaival kapcsolatos kiadásokat kezelni.

Feltételek

A képzésekkel kapcsolatban az írásom során feltételezem, hogy az adott képzés a munkáltató, a vállalkozás tevékenységének ellátásához vagy bevétele eléréséhez szükséges. Eme feltételt nem teljesítő képzésekről e cikkben nem lesz szó. Azt is leszögezem, hogy a tanulmányi költségeket átvállaló fél a tanulmányok folytatásához kapcsolódó minden költséget vállal (tandíj, szállás, utazás, étkezés, tankönyvek). A továbbiakban az egyéni, illetve társas vállalkozó személyéhez, illetve a munkavállalóhoz, megbízott magánszemélyhez kapcsolódó kötelezettségeket érdemes külön blokkokban tárgyalni.

Egyéni vállalkozó saját magára, illetve a társas vállalkozóra vonatkozó szabályozás.

Kezdjünk rögtön egy összefoglaló táblázzal

	Egyéni vállalkozó	Társas vállalkozó (személyesen közreműködő tag)	
		Szja, járulék	Tao
Iskolarendszerű képzés	Nem elismert költség	A képzés költsége éves szinten a minimálbér 2,5-szereséig béren kívüli juttatás, e fölött egyes meghatározott juttatás	Elismert költség
Iskolarendszeren kívüli képzés	Elismert költség	Adómentes	Elismert költség

A béren kívüli juttatás esetkörébe csak a tandíj, illetve a könyvek tartoznak, a többi tétel nem.

Kapásból kérdés lehet, hogy mi a helyzet a társas vállalkozás iskolarendszerű képzésre elküldött ügyvezetőjével, aki a munkában ténylegesen nem vesz részt, csak ügyvezető (és persze a cég tagja is). Erre az esetre az egyes meghatározott juttatásra vonatkozó forma nem feleltethető meg, tehát az ügyvezető jogviszonyára tekintettel szerzett jövedelemnek fog minősülni (tandíj, tankönyvek, étkezés) annak mindenféle hozadékával együtt (adó, járulék, szocho). A szállás, az utazás biztosítása a cég részéről adómentes.

Másik fontos tudnivaló, hogy a béren kívüli juttatás esetkörébe csak a tandíj, illetve a könyvek tartoznak, a többi tétel nem. A szállás, az utazás költsége egyértelműen hivatali célú út, tehát ennek a biztosítása adómentes, vagy költségtérítés esetén 100%-ra lehet nyilatkozni a magánszemélynek. És mi a helyzet az étkezéssel? A szállás árában foglalt reggeli adómentes, ezen felül az étkezés biztosítása egyes meghatározott juttatásnak fog minősülni. Ugyanígy egyes meghatározott juttatásnak fog minősülni a társas vállalkozó iskolarendszeren kívüli képzéséhez kapcsolódó étkezés is.

Még mindig az étkezésnél maradva: itt nemcsak az ebédre, a vacsorára, hanem az oktatás szüneteiben kínált kávéra, pogácsára, üdítőre is gondolni kell.

Kérdés lehet, hogy a társas vállalkozóját kiküldő cég honnan tudja, hogy milyen étkezések után kell adókötelezettséget teljesítenie. A válasz az, hogy ha az oktató cég a számlájában kimutatja az étkeztetést

költségét, akkor a kimutatott összeg alapján kell a kifizetőnek az adókötelezettségeit teljesíteni. És ha nincs a számlán ilyen tétel? Akkor az adókötelezettség az oktató céget terhelné (azért a feltételes mód, mert a gyakorlatban szinte mindig szerepel számlán).

Az iskolarendszerű képzésre tekintettel a minimálbér 2,5-szerese fölött adott juttatás már egyes meghatározott juttatásként adózik, tehát több mint 13%-kal több ehőt kell fizetni a keret feletti részre. Hogyan is kell a keretet számolni, ha a tandíjat havonta fizeti a cég? Az egyes utalások jóváírásának napjából kell kiindulni, és nem abból, hogy a cég a tandíj féléves, éves vagy teljes összege későbbi megtérítésére egy adott napon – akár írásban – ígéretet tesz.

Munkavállalóra, megbízással foglalkoztatott magánszemélyre vonatkozó szabályozás

	Munkavállaló	Megbízás keretében foglalkoztatott magánszemély
Iskolarendszerű képzés	A képzés költsége éves szinten a minimálbér 2,5-szereséig béren kívüli juttatás, e fölött egyes meghatározott juttatás	Megbízási jogviszony keretében szerzett bevétel
Iskolarendszeren kívüli képzés	Adómentes	Adómentes

Az iskolarendszeren kívüli képzés adómentessége – szállással, utazással együtt – munkavállaló, illetve a kifizető tevékenységében közreműködő megbízott esetén is fennáll. Megbízásos jogviszony esetében tehát nem érvényesül az a főszabály, mely szerint minden bevételt az önálló tevékenységhez kell hozzárakni, és az adózási módnak (tétéles, 10%-os költséghányad) megfelelően leadózni.

A bevétel része marad viszont

- a költségtérítés formájában fizetett utazás, szállás;
- a szállás árába nem tartozó étkezés;
- a nem a tevékenységhez szükséges tanfolyam költsége.

Megbízásos jogviszony esetében külön kiemелendő, hogy ha iskolarendszerű képzésről van szó, akkor az utazás, szállás költsége szintén adómentes juttatás lesz, amennyiben nem költségtérítés formájában fizetik ki.



Az eddigiek alapján látható, hogy sokszor van különbség az adózásban a tekintetben, hogy a szállást vagy az utazást költségtérítés formájában fizetik vagy sem. Mivel az utóbbi megoldás az „olcsóbb”, ezért szinte kínálja magát a lehetőség, hogy a cég nevére szóló számlák alapján számolja el a magánszemély az utazás, a szállás költségét, és lehetőleg ne költségtérítés formájában.

A leírtakból az is következik, hogy lényeges különbség van az iskolarendszerű és a nem iskolarendszerű képzés adókötelezettsége között. És itt az sem számít, hogy milyen összegekről van szó. A két képzési forma elválasztása pedig nagyon egyszerű: ha nem jön létre hallgatói vagy tanuló jogviszony, akkor nem iskolarendszer.

A tanulmányokkal kapcsolatos adókötelezettségek áttekintését követően megállapítható, hogy van „mozgástér”, tehát nem csak azt kell megnézni, hogy melyik intézmény kínálja a legolcsóbb képzést, hanem azt is, hogy a különféle adókötelezettségekkel együttesen melyik verzió jár a legkisebb kiadással. Persze, ha a könyvelés utólagosan szembesül egy adott képzés költségeivel, akkor már túl sokat tenni nem lehet, legfeljebb a tanulmányon felüli költségek adókötelezettségét lehet még optimalizálni.

Az apport könyvvizsgálata

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

Számtalan helyzet előfordulhat, hogy egy cégbe a tulajdonos az alaptőkét eszköz formájában teszi be. Alapításkor, tőkeemeléskor, átalakuláskor... ezek csak egy-egy esetek, amikor a tulajdonosoknak gondoskodni kell legalább a törvény szerinti minimumról. Sokan úgy vélik, hogy ennek legegyszerűbb formája az apport.

Mi az az apport?

Kezdjük azzal, hogy mi is az az apport. Az apport a tulajdonosok nem pénzbeli hozzájárulása, melyet véglegesen a társaság rendelkezésére bocsátanak.

Az apportként átadott eszköz innentől a társaság tulajdona, tehát már nincs közvetlen kapcsolata az apportot adó tulajdonos üzletrészeivel.

Lehet, hogy az apportként átadott tárgyat eladjuk anélkül, hogy a tulajdonos kilépett volna a cégből. Valójában a kettőnek egymáshoz semmi köze.

Gyakran merül fel az a kérdés is, hogy ha kiszáll a társaságból az a tulajdonos, aki apporttal teljesítette a vagyoni hozzájárulását, akkor hogyan számoljunk el vele, ha már nincs meg az eszköz. A válasz az, hogy ugyanúgy, mint a többiekkel, mert a vagyoni hozzájárulásának már nincs köze az apportként átadott eszközhöz.

Simán elszámolhatunk vele akár pénzeszközben, akár egy másik eszköz átadásával.

A korlátolt felelősségű társaságban az egyes tagok a nem pénzbeli hozzájárulásuk értékét maguk állapítják meg, és azt a tagok fogadják el.

Kell-e könyvvizsgálat?

Sokakban él még az a régi szabály, hogy az apportot minden esetben könyvvizsgálóval hitelesíteni kellett. Régen a sokkal szigorúbb számviteli törvény és Gt. kiemelten kezelte a hitelezők védelmét, így a korlátolt felelősségű társaságoknál a régi Gt. 124. §-a, a részvénytársaságoknál pedig a régi Gt. 208. §-a alapján könyvvizsgálóval kellett ellenőriztetni, ellenjegyeztetni a nem pénzbeli hozzájárulást.

Természetesen ma is központi kérdés a hitelezők védelme, az apport feltételei azonban némiképp megváltoztak.

A korlátolt felelősségű társaságban az egyes tagok a nem pénzbeli hozzájárulásuk értékét maguk állapítják meg, és azt a tagok fogadják el. Ennek során nem kötelező könyvvizsgáló igénybevétele.

Részvénytársaságok esetén az alapszabályhoz mellékelni kell könyvvizsgáló vagy az adott vagyontárgy értékeléséhez szükséges szakértelemmel rendelkező szakértő jelentését, amely tartalmazza a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás leírását, értékét, értékelését, az alkalmazott értékelési módszer ismertetését és azt, hogy az értékelést érintő új befolyásoló körülmény nem merült fel.

Ami talán még az új Ptk.-ban is újdonság, hogy az apport értékelése és a könyvvizsgálat elvállalása közötti két üzleti éves várakozást semmi nem írja elő, sőt a jelentés kiadását a társaság állandó könyvvizsgálója is elvégezheti.



Ízelítő az Irányadó magazin következő számából

**Megjelenik
októberben**

VEZÉRCIKK

Külföldi cég magyar állampolgár munkavállalója

Sok külföldi cégnek idehaza egyáltalán nincs telephelye, mégis foglalkoztat magyar munkavállalót. A téma sokszor előjön, és bár nincsenek lényegi változások, mindig van, akinek új. Megnézzük, hogy kinek kell ebben az esetben a járulékokat fizetni.

Szja 1+1%

Talán emlékszünk még, hogy tavaly szeptember végéig kellett nyilatkozatot tenni azoknak a civil szervezeteknek, amelyek az 1%-os felajánlásokból részesülni szeretnének. Most egy év távlatából megnézzük, hogy kinek kell az EGYREG nevű nyomtatvánnyal foglalkoznia, illetve aki tavaly adott EGYREG-et, annak mire kell odafigyelnie.

Felépítmény telek nélküli átadása

Ilyen és hasonló esetek okoznak fejfájást, ha két törvényt együttesen szeretnénk alkalmazni. Persze a mezőgazdaságban dolgozóknál hasonló a helyzet az új ültetvény telek nélküli átadása esetén. Szembeállítjuk egymással új Ptk. és az általános forgalmi adó szabályait.

Vegyes rendeltetésű ingatlan építése cég által

A következő számban egy esettanulmányon keresztül bemutatom, hogy egy cég által épített vendéglátóegység és lakás épület esetén a költségeket áfa és tao szempontjából hogyan kell kezelni.

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 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. Egy könyvelőváltás esetén bírságható-e a régi könyvelő, ha nem jelentkezik ki időben az ügyfélkapus meghatalmazás alól?

- a) Igen, mert a meghatalmazás addig él, amíg vissza nem vonják vagy a meghatalmazott vissza nem adja.
- b) Nem, mert a szerződés felmondásával minden felelősség megszűnik.
- c) Nem, mert egyébként is a meghatalmazottak meghatalmazotti minőségben elkövetett vétségeinek bírságolása 2012. január 1-jétől megszűnt.

2. Az alábbiak közül melyik esetben nem keletkezik a magánszemélynek adókötelezettsége az ingatlan értékesítése után?

- a) Ha a teljes bevételt adósságrendezési eljárás keretében tartozásai megfizetésére fordítja, még akkor is, ha az értékesítésen keletkezett jövedelme.
- b) Ha a teljes bevételt másik lakás vásárlására fordítja.
- c) Ha az ingatlan értékesítése a vásárláshoz képest több mint 5 év után történt meg.

3. Számlázhat-e egy törölt adószámú cég?

- a) Nem, soha, hiszen adószám nélkül nem lehet számlát kibocsátani.
- b) Igen, ha teljesítés történt, akkor számláznia is kell, különösen akkor, ha még nincs tudatában annak, hogy törölték az adószámát.
- c) Igen, de az általuk kibocsátott számla áfatartalmát nem lehet le-

vonásba helyezni a számlabefogadónak, így a kockázat a befogadói oldalon van.

4. Az alábbiak közül melyik esetben nem fizethető – egyéb feltételek fennállása esetén – a munkába járásra 9 forint kilométerenként?

- a) A munkavállaló lakóhelye vagy tartózkodási helye, valamint a munkavégzés helye között nincsen közösségi közlekedés.
- b) A munkavállalónak óvodai vagy bölcsődei ellátást igénybe vevő gyermeke van.
- c) A munkavállalónak családi pótlékra jogosult gyermeke van.

5. Be kell-e jelenteni a NAV-hoz azt, ha a behajtási költségátalány elengedésre kerül?

- a) Igen, mert az ajándékozási illeték tárgyát képező vagyonszerzést az állami adóhatósághoz 30 napon belül be kell jelenteni.
- b) Nem, hiszen gazdálkodó szervezetek közötti illetékmentes elengedésről van szó.
- c) Az attól függ, hogy a kötelezett a behajtási költségátalányt kötelezettségként kimutatta-e.

+1. Melyik esetben tiltható le a dolgozó fizetésének 50%-a?

- a) Nincs feltétele, ez a maximum letiltás.
- b) Egyidejűleg több követelés fennállása esetén.
- c) Ha a dolgozó nettó fizetése a letiltás után sem lesz kevesebb 28 500 forintnál, akkor bármilyen esetben.

Megoldás: 1c, 2a, 3b, 4c, 5a, +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