

# irányadó magazin

Az adonavigator.hu magazinja – V. évfolyam 2. szám

Ára: 2520 Ft

2016. február

## Fuvarozók napidíja

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Az év végi változások kapcsán mind a belföldi, mind a külföldi napidíjak esetében változott az adómentes határ mértéke azoknál, akik munkakörük szerint árufuvarozással, személyszállítással foglalkozó munkavállalók. Persze az adómentesség egy határ, a napidíj mértékét továbbra is a munkáltató határozza meg, de azért biztos vagyok benne, hogy sok esetben segítség lesz az adómentesség emelkedése.*

### Kiküldetés

Ahhoz, hogy végül eljuthassunk oda, hogy a napidíjnak van adómentes része is, el kell indulnunk onnan, hogy a munkavállalónk kiküldetésben van, mellyel összefüggésben az Szja-törvény szerint juttatásban részesül.

A kiküldetésre tekintettel adott juttatásokkal, költségtérítésekkel kapcsolatos fogalmakat az Szja-törvény tartalmazza, ezért az ilyen jogcímen adott összegek esetén az adókö-

telezettség megállapításakor az Szja-törvény szerinti értelmezéseket kell irányadónak tekinteni. Tehát első lépésként meg kell ismerkednünk a legfontosabb fogalmakkal.

Az Szja-törvény 3. § 11. pontja értelmében kiküldetés (kirendelés) a munkáltató által elrendelt, a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen történő munkavégzés.

A kiküldetés lehet belföldön vagy külföldön.

Az Szja-törvény 3. § 12. pontja alapján külföldi kiküldetés a belföldi illetőségű magán-

### TARTALOM

Fuvarozók napidíja **1. oldal**

Követelések engedményezése az áfában **4. oldal**

A civil szervezetek kötelező bírósági eljárásai, és ezek kapcsolata a könyveléssel **6. oldal**

Ismét a folyamatos ügyletekről **10. oldal**

Behajtási költségátalány **11. oldal**

Számlázóprogram bejelentése – nyilvántartása **12. oldal**

Óstermelők bevétele 2015–2016 **14. oldal**

Garanciális kötelezettség könyvelése **15. oldal**

A gyermekek után igénybe vehető szabadságok **16. oldal**

Válasz-adó **18. oldal**

Mire figyeljünk a számlatükör 2016-os módosításakor? **20. oldal**

A termékdíjban a gépjárművekre megjelenő átalány **22. oldal**

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

Figyelmesen olvastátál? **24. oldal**



személynek a jövedelme megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása miatt a Magyarország területén kívüli tartózkodása, továbbá az előzőekkel kapcsolatos külföldre történő utazás, ideértve különösen a külszolgálatot és az azzal összefüggő utazást.

Az Sza-törvény 3. § 16. pontja szerint a költségtérítés a magán-személy olyan bevétele – eltekintve azoktól, amelyeket a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni –, amelyet az Sza-törvény által költségnek elismert kiadás megtérítésére kizárólag az adott bevétel-szerző tevékenység folytatása érdekében vagy hivatali, üzleti utazással (ideértve a kiküldetést, a külföldi kiküldetést, a külszolgálatot) összefüggésben kap.

### Költségtérítés

A kiküldetéssel kapcsolatban a magánszemély a kifizetőtől a költségei fedezetére költségtérítést kap, kaphat. Ez az összeg bizonyos esetekben nem visel adókötelezettséget, azonban ha bevételként figyelembe kell venni, akkor vele szemben lehetőség van a költségelszámolásra. Az elszámolható költségekkel kapcsolatban az Sza-törvény 3. számú melléklete rendelkezik. Ugyanakkor bizonyos költségek – a nevére szóló számla alapján – a kifizetőt terhelik, azonban ebben az esetben is felmerülhet az Sza-törvény szerinti adókötelezettség.

Tipikusan előforduló költségek a kiküldetéssel kapcsolatban maga az utazás költsége, a szállás, az étkezés, valamint egyéb költségek. Az utazás költségtérítésére különböző szabályok vonatkoznak. Alapvetően amennyiben a munkavállaló a saját gépkocsiját használja, ez után kilométerenként 9 forint költségtérítést és a NAV által meghatározott norma szerinti üzemanyagát kaphatja meg adómentesen. A költségtérítés történhet számlák alapján is, ez esetben a számla alapján figyelembe vett üzemanyag-mennyiség nem lehet több, mint az üzemi használatra az üzemanyag-fogyasztási normával számított mennyiség. Amennyiben ennél több költségtérítést biztosít számára a munkáltató, úgy a munkaviszonyra – vagy egyéb jogviszonyra – tekintettel válik adóköteles jövedelemmé. Egyéb közlekedési eszközök igénybevétele esetén az utazásra fordított összeg bizonylat ellenében nem minősül bevételnek, tehát ez után sem keletkezik adókötelezettség.

Látható, hogy most már közelítünk a napidíjhoz, mely valójában egy kiküldetéshez kapcsolódó költségtérítés.

### Élelmezési költségtérítés

Az étkezés költségeinek elszámolására is több lehetőség van. Egy kapcsolódó kormányrendelet alapján belföldi kiküldetés esetén az élelmezési költségek fedezetére napidíjat köteles fizetni a munkáltató, ha a távollét a napi 6 órát eléri. A napidíj összege számlával igazoltan vagy költségátalányként elszámolható, utóbbi esetben összege legalább napi 500 forint. Ez tehát adómentes.

Amennyiben a munkavállaló szállodai szolgáltatást is igénybe vesz, és ez a költség a reggeli árát is tartalmazza, a napidíj összegét 20%-kal csökkenteni kell. Az általános napidíj teljes összege a jogviszonyra tekintettel adóköteles jövedelem, számlával igazoltan egyes meghatározott juttatásként adóztatható.

Egy másik kormányrendelet szerint a külföldi kiküldetések kapcsán fizetett napidíjak is szabályozásra kerültek. Itt nincs minimum, van viszont az adómentességnek maximuma. A külföldi kiküldetések napidíjánál adómentes a kifizetett összeg 30%-a, de maximum 15 euró.

### Fuvarozók napidíja

Megérkeztünk tehát az aktualitáshoz, hiszen a fuvarozók napidíjánál megváltozott 2016 elején az adómentesen kifizethető összeg maximuma.

Kezdjük azzal, kikre is vonatkozik ez a kivételes szabály.

Azokra a gépkocsivezetőkre vonatkozik a kivételes költségtérítési szabály, akik közúti áru fuvarozásban vagy személyszállításban, gépkocsivezetőként vagy árukísérőként végeznek munkát.

Elvileg ők is választhatják a főszabály szerinti költségtérítést (külföldi kiküldetés esetében 30%, de maximum 15 euró), de ennek csak akkor lenne értelme, ha a megbízójuk az egyéb költségeiket megtéríti.

*A 3000 forintos napidíj kizárólag engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatást végző vállalkozások esetében alkalmazható, tehát saját számlás fuvarozók nem élhetnek ezzel a lehetőséggel.*



Ha a munkaadó fizeti a kinttartózkodás idejére (pl. a 45 órás pihenőre) a szállást, vagy számla ellenében térít valamit a napi ellátás költségeiből, akkor ezen túl már csak napi 15 eurót lehet adómentesen elszámolni. Ha viszont a sofőr a napidíj összegén felül nem kap semmilyen más költségtérítést (kivéve az autóra, üzemanyagra, útdíjakra), akkor magasabb lehet az elszámolható napidíja. Ezt mindjárt számszerűsítjük.

Ugyanez az elve a belföldi kiküldetéseknél. A napi 500 forint jár a fuvarosnak, ha mellette más költségtérítést kap. És magasabb a napidíja, ha ebből kell a költségeit finanszíroznia.

### Adómentes határ

És akkor a lényeg. Árufuvarozásban vagy személyszállításban, gépkocsivezetőként vagy árukísérőként foglalkoztatottak részére fizethető napidíj:

- külföldi kiküldetés esetén napi 60 euró,
- belföldi kiküldetés esetén napi 3000 forint.

A belföldi kiküldetésekre megemelt adómentes mérték kapcsán sok cégnek felcsillant a szeme. Az 500 forint még annyira nem volt vonzó, hogy adminisztrálni kelljen, de ez a 3000 forint már talán ér valamit.

És fel is merül olyan kérdés, mely eddig az alkalmazás hiánya miatt nem merült fel.

Vajon kik azok a gépkocsivezetők, akiknek adható a juttatás? Elég, ha saját árukat fuvaroz egész nap, vagy ezt csak a szállítmányozó cégek használhatják?

A 3000 forintos napidíj kizárólag engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatást végző vállalkozások esetében alkalmazható, tehát saját számlás fuvarozók nem élhetnek ezzel a lehetőséggel.

### Átmeneti rendelkezés

Mindkét esetben 2016. január 1-jétől érvényes szabályról van szó. A különbség mégis az, hogy a külföldi kiküldetések esetében egy módosuló kormányrendeletéről van szó, míg a belföldiek esetében egy új (december 28-án megjelent) kormányrendeletéről.

A módosuló kormányrendelet tartalmaz egy átmeneti rendelkezést.

Mindez úgy szól, hogy a 2016. január 1-jén folyamatban levő kiküldetések esetében is lehet alkalmazni. Ha tehát december végén már kiküldetésben van a sofőr, de csak január elején érkezik meg, akkor adható a napi 60 euró.

Belföldi kiküldetések esetében január 1-jén lépett hatályba a jogszabály, tehát ezen dátumtól történő kiküldetésekre lehet alkalmazni.

# Követelések engedményezése az áfában

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Az engedményezés alapvetően egy háromszereplős ügylet, amikor az egyik cég követelését egy másik cégnek adja át, és erről a kötelezettet tájékoztatják. Nála valójában annyi változik, hogy mostantól másnak tartozik. De aki „eladja” a követelését, annak kell-e számolnia áfával? Számára valójában annyi történik, hogy más fizeti meg azt a követelését, mely után az értékesítéskor már fizetett áfát. Az ügylet azonban nem ilyen egyszerű.*

## Miről is van szó?

Az engedményezésnek az a lényege, hogy a jogosult bizonyos követelését vagy követeléseit egy külön szerződéssel, nevezetesen az engedményezési szerződéssel másra ruházza át, azaz eladja. A szereplőket így nevezzük:

- jogosult vagy hitelező (engedményező),
- engedményes,
- adós vagy kötelezett.

Az engedményezés következtében megváltozik a jogosult személye, hiszen az engedményes az eredeti jogosult (engedményező) helyére lép. Az alapkövetelés egyebekben azonban változatlan formában fennmarad, az adósnak továbbra is az a feladata, hogy tartozását rendezze, de most már más jogosult felé.

Valójában az adós helyzetét tehát alapvetően nem érinti, éppen ezért a hozzájárulására sincs szükség ilyen típusú szerződés megkötéséhez. Olvasni olyan véleményeket is, arra sincs szükség, hogy a kötelezettet erről értesítsék a szerződő felek. De ha jól végiggondoljuk, lehet, hogy a törvényben ez így lett szabályozva, a tájékoztatás elmaradásának elég komoly következményei lehetnek.

## Helye az áfában

A követelések engedményezése nemcsak a polgári jog szempontjából, hanem adójogi szempontból is kihívást jelent.

Az áfatörvény egyik alapvetése, hogy mindent szolgáltatásnyújtásnak kell tekinteni, ami nem termékértékesítés. Így alapesetben egy már „adózott” termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból eredő kö-

*Alapesetben egy már „adózott” termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból eredő követelés eladása ismételen áfa alá tartozó ügyletnek minősül.*

vetelés eladása ismételen áfa alá tartozó ügyletnek minősül, kivéve, ha az ellenértéket pénzzel, banki utalással vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel egyenlítik ki. Tehát ha az ellenérték mondjuk valamilyen termék, akkor normál, áfa hatálya alá tartozó ügyletről van szó.

Nézzünk egy példát.

Van egy „A” cég, amelynek követelése áll fenn „B” céggel szemben. „A” cég ezt a követelését „C” cég részére engedményezi, olyan formában, hogy a „C” cég nem pénzzel, hanem árukészlettel fog fizetni.

Önmagában az engedményezési megállapodásnak áfavonzata nincs. Az áfa akkor lép be, amikor a „C” cég a követelés fejében átadja az árukészletet.

Az árukészletet „C” kiszámlázza „A” részére a felek között megállapított összegben, amely valójában az az összeg lesz, amennyiért a követelést megveszi „C” cég „A”-tól.

Ugyanakkor „A” cégnek is ki kell számláznia a követelését áfában „C” cég részére, és az áfa alapja a követelés felek között rögzített ára lesz, azaz a két számla egymást „kiegyenlíti”.

Csak megjegyzésképpen: az engedményezés kapcsán mindig az a kétely tárgya, hogy ha van is szolgáltatásnyújtás a felek között, akkor az adóalap miért a teljes követelésérték, mikor valójában a követelés eladója által nyújtott szolgáltatás valós értéke a követelés összegéből esetlegesen elengedett rész.

### Számviteli elszámolása

A követelés engedményezésnek könyvelése „A” cégnél abban az esetben, ha az ellenértéket banki utalással egyenlíti ki az engedményes:

Az adósnak eladott készlet  
T 311 – K 911, 467

A számviteli törvény 77. §-a (3) bekezdésének d) pontja szerint az átruházott követelésnek az engedményes által elismert értékét egyből bevételeként kell kimutatni.

T 36 – K 96  
Az engedményes által elismert érték kifizetése  
T 38 – K 36

Ha azokat a könyvelési tételeket szeretnénk végigvezetni, amit az előbb egy példában is bemutattunk, akkor ugye az áfakötelezettséggel is számolni kell. Itt a „C” cég könyvelése lesz érdekes. Itt ugye arról van szó, hogy „B” cég tartozik „A”-nak, de az engedményezés után „B” cég „C”-nek fog tartozni. „B” esetében nincs nagy varázslat. Fizetnie kell a tartozását, még akkor is, ha azt másik jogosult felé fogja teljesíteni. „A” és „C” között van a kavardás. A követelés fejében „A” nem pénzt kap, hanem árukészletet. Legyen az engedményezett követelés értéke 200 000 Ft, így az átadott készlet értéke 200 000 Ft + áfa.

Árukészlet eladása engedményező felé („C” számlázza le „A” felé)  
T 36 – K 911 200 000 Ft  
T 36 – K 467 54 000 Ft

Követelés átvétele engedményezőtől („A” számlázza le „C” felé)  
T 311 – K 36 200 000 Ft  
T 466 – K 36 54 000 Ft  
Az adós („B”) pénzügyi teljesítése  
T 384 – K 311 200 000 Ft

### Faktorálás vagy engedményezés

Ugyan van rengeteg hasonlóság a követelés engedményezése és a követelés faktorálása között, de van bőven eltérés is, amelyek sajátossá teszik a faktorálást.

A követelés engedményezése alapvetően azt jelenti, hogy a követelést végleges jelleggel eladták, térítés nélkül átadták, valójában adásvétel.

A követelés faktorálása a faktoringszerződéssel a követelés behajtására történő felhatalmazás, a behajtásra kerülő követelés pénzügyi rendezésének megelőlegezése pénzkölcsön nyújtásával, kamat és faktoringdíj felszámításával, valójában kölcsönszerződés.

Azaz, míg a követelés engedményezése esetén a követelés véglegesen átmegy az engedményes tulajdonába, a faktorálás esetében a követelés nem megy át a faktor tulajdonába. Az eredeti adós általi pénzügyi rendezéskor (ha teljes összegében kiegyenlítették) kivezetésre kerül, ha pedig várhatóan nem kerül kiegyenlítésre, azt a faktor visszaengedményezi.



# A civil szervezetek kötelező bírósági eljárásai, és ezek kapcsolata a könyveléssel

Szerző: Láng Noémi

2016. március 15. A cégek életében egy váltás ideje, hiszen eddig kell a Gt. hatálya alól a Ptk. hatálya alá helyezni a cégeket. De vajon mi a teendő a civil szervezetekkel? Nekik van-e teendőjük?

## Civil szervezetek felügyelete

A civil szervezetek nyilvántartását a székhely szerint illetékes törvényszék (bíróság) végzi. 2015. január 1-jétől minden bírósági eljárásban új nyomtatványok kerültek bevezetésre:

<http://birosag.hu/allampolgaroknak/civil-szervezetek/civil-nyomtatványok>

Ezzel egyidejűleg bevezetésre került a bírósági kérelmek benyújtására is az elektronikus eljárás.

Miért fontos ez a téma nekünk, könyvelőknek?

Mert a civil szervezetekkel kapcsolatos eljárásokban nem kötelező az ügyvédi közreműködés, így ha ezzel kapcsolatban kérdés merül fel, az minket talál meg.

Mert a tapasztalatok alapján, ha kerít a szervezet egy jogászt sem biztos, hogy járatos a civil szervezetekkel kapcsolatos eljárásokban (érdekkörükön kívül esik).

Mert a beszámoló-közzététel is a civil szervezetek bírósági eljárásának egy fajtája.

Számos, eddig a NAV-hoz bejelentett adatot, nyilatkozatot most a bíróság felé kell megtenni, és jobb, ha ezt mi tesszük meg.

Az elektronikus eljárásra kötelezettek körébe tartozik a civil szervezetek közül:

- a szervezet formáját tekintve:
- a köztisztület,
- a kölcsönös biztosító egyesület,
- a hegyközség,
- a párt,
- az országos sportági szakszövetség,
- a szövetség;

*Mivel az új civil törvénnyel jelentősen megváltoztak a közhasznúság feltételei is, és az új feltételeknek való megfelelés első vizsgálata 2014. május 31-én történt meg a bíróság részéről.*

- a jogi képviselő útján eljáró;
- az egyszerűsített nyilvántartásba vételi (változásbejegyzési) eljárás lefolytatását kérő;
- aki a közhasznú jogállás megállapítása iránti kérelmet nyújt be; illetve
- a már közhasznú szervezet.

Az elektronikus eljárás során az ÁNYK segítségével kitöltött űrlapokhoz elektronizálva (beszkennelve) csatolhatók pdf formátumban, a nyilvántartásba való bejegyzéshez szükséges, fentiekben felsorolt papíralapú okiratok, dokumentumok, melynek tényét az űrlap utolsó, „M” lapján jelölni kell. Ezen a lapon a kék színnel jelölt mellékletek csatolása kötelező, így mindaddig hibajelzést kapunk, míg az összes kötelező csatolmány feltöltésre nem került. Az eredeti papíralapú okiratok őrzésére a kérelmező (vagy ha jogi képviselő jár el, a jogi képviselő) a kötelezett, melyeket a bíróság kérésére köteles bemutatni.

Az ilyen módon elkészített űrlapokat és a kapcsolódó okiratokat az Ügyfélkapun keresztül lehet a bíróság elé terjeszteni. A kérelmező elsősorban a civil szervezet törvényes képviselője lehet, de helyette meghatalmazás alapján bárki eljárhat. A képviselő által az Ügyfélkapun beküldő részére adott meghatalmazást a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény (Pp.) 196. § alapján teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni, amelyet az űrlaphoz

elektronikus formába átalakítva – pdf formátumban – csatolni szükséges.

A könyvelők Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál történő eljárásra szóló meghatalmazása, illetve az arról szóló igazolás a civil szervezetek bírósági eljárásaiban való közreműködéshez való jogosultságot nem igazolja, az ő esetükben is szükség van teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt meghatalmazásra.

Az elektronikus eljárásra nem kötelezett szervezetek a beadványokat papíralapon kétféle módon nyújthatják be:

- ÁNYK nyomtatványkitöltő alkalmazásával vagy
- kézzel kitöltve.

A nyomtatvány „A” blokkjában szereplő „Beküldő adatai” részt üresen kell hagyni, itt csak elektronikus beküldés esetén szerepelhet adat.

Fontos, hogy a kitöltött/kinyomtatott nyomtatványokat minden kérelmezőnek alá kell írnia, és az aláírás hitelességét két tanúnak aláírásával igazolnia kell!

### **Teendők 2016. március 15-ig**

Új civil törvényünk van 2012. január 1-jétől, illetve a Ptk. is változott 2014. március 15-től. Az ezeknek való megfeleltetés a közhasznú jogállással rendelkező és a közhasznú jogállással nem rendelkező szervezetek számára eltérően alakult.

Fő szabály szerint az új Ptk.-nak való megfeleltetés határideje minden civil szervezet számára 2016. március 15., de mivel az új civil törvénnyel jelentősen megváltoztak a közhasznúság feltételei is, és az új feltételeknek való megfelelés első vizsgálata 2014. május 31-én történt meg a bíróság részéről, vannak, akik már túl vannak az egész procedúrán, így nem érinti őket a mostani határidő.

### **Kiket nem érint a március 15-i határidő?**

Akik

- 2012. január 1. előtt bejegyzett közhasznú civil szervezetek, és
- a Civil tv. új közhasznúság feltételeinek való megfeleltetését nem végezték el 2014. március 14-ig, még a régi Ptk. hatálya alatt, mert
- 2014. május 31-ig, ha meg akarták tartani a közhasznúságukat, ezért módosították a létesítő okiratukat, más Ptk. átmeneti szabályt kellett alkalmazniuk, azaz



- a 2014. március 15-ét követő létesítőokirat-módosítás miatt már az új Ptk. előírásait is figyelembe kellett venniük.

### **Kiket érint tehát a 2016. március 15-i határidő?**

Akik

í nem közhasznúak,

- közhasznúak, de az új közhasznúság megállapítását 2014. március 15. előtt kérték,
- és 2014. március 15. óta nem módosították a létesítő okiratukat más, nem a törvényváltozással összefüggő ok miatt, illetve
- 2012. január 1. és 2014. március 15. előtt kerültek bejegyzésre, és 2014. március 15. óta nem módosították a létesítő okiratukat más, nem a törvényváltozással összefüggő ok miatt.

A Ptk. hatálybalépésekor nyilvántartásba már bejegyzett, illetve a hatálybalépés napján bejegyzés alatt álló egyesület és alapítvány a Ptk. hatálybalépését követő első létesítőokirat-módosítással egyidejűleg – legkésőbb azonban 2016. március 15-ét megelőzően – köteles a létesítő okiratának mindazon rendelkezését felülvizsgálni és szükség szerint módosítani, amelyek nem felelnek meg a Ptk. szabályainak. Egyesület esetében nem kell módosítani az alapszabályt abból az okból, hogy az tartalmazza az egyesület alapító tagjainak nevét és azok lakóhelyét vagy székhelyét.

Azok a szervezetek tehát, amelyek egyébként a létesítő okiratukat

nem akarják módosítani más, a törvényváltozással össze nem függő dolog miatt, a hatályos létesítő okiratuk és a régi Ptk. alapján működhetnek 2016. március 15-ig. A létesítő okirat bármilyen módosításakor, illetve az átmeneti idő lejártát követően azonban már nekik is meg kell feleltetni a létesítő okiratot az új törvénynek.

Nem kell módosítani a létesítő okiratot, ha csak azért lenne rá szükség, mert elavult fogalmakat, utalásokat, hivatkozásokat tartalmaz, viszont ezeket is javítani kell, ha bármilyen másik okból szükséges a módosítás.

Nem zárja ki azonban a törvény azt, hogy ezt valaki megtegye bármilyen lényeges változtatás nélkül, ezt a tényét viszont, hogy a változásbejegyzési kérelem célja csupán a törvénynek való megfeleltetés, jelezni kell a nyomtatványon.

### Mit kell változtatni?

Nézzük azokat a területeket, melyeket át kell vizsgálni – érdemben változtak az új Ptk.-ban – és az új jogszabályhoz kell igazítani:

- a létesítő okirat tartalmát az új Ptk. sokkal pontosabban, részletesebben meghatározza, így ellenőrizni kell, hogy minden felsorolt elem megtalálható-e benne? [Ptk. 3:5. §, + egyesületnél 3:71. §, kivéve 3:5. § d) + alapítványnál 3:391. §];
- az alapítvány céljára rendelt vagyonának legalább 100 E Ft-nak kell lennie [11/2012. (II. 29.) KIM rendelet 42. melléklet 8.1.];
- feltétlenül alapító okiratba kell foglalni az alapító rendelkezését arra vonatkozóan, ha bármely okból az alapítói jogok gyakorlásából kiesik [Ptk. 3:394. §];
- egyesület esetén a „legfőbb szerv” helyett „döntéshozó szerv”, illetve „közgyűlés” a terminológia [Ptk. 3:16. §, 3:72. §], és pontosításra került
- a hatásköre [Ptk. 3:74. §], (DE: A jogszabály szerint a vezető tisztségviselő felett a munkáltatói jogokat a közgyűlés gyakorolja, ettől el lehet térni!);
- az ülése összehívásának módja [Ptk. 3:17. §, 3:81. §];
- ülésezésének szabályai [Ptk. 3:73. §, 3:75. §];
- határozathozatalának szabályai (összeférhetetlenség) [Ptk. 3:19. §, 3:76. §] (DE: alapszabály-módosításhoz: jelen lévők  $\frac{3}{4}$ -e, cél módosítása, megszűnés kimondása: összes tag  $\frac{3}{4}$ -e – el lehet térni!);
- egyesület és alapítvány vonatkozásában is
- a korábbi „ügyintéző és képviselői szerv” terminológiát felváltja az „ügyvezetés” [Ptk. 3:21. §];
- egyesület esetében: ügyvezető vagy 3 tagú elnökség látja el,



megbízatusuk 2 évre szól [Ptk. 3:77-79. §] (DE: el lehet térni, max. 5 év!); feladatai részletesen szabályozásra kerültek [Ptk. 3:80. §];

- alapítvány esetében: kurátor vagy kuratórium látja el, a megbízás időkorlátját a Ptk. nem határozza meg [Ptk. 397–399. §];
- a vezető tisztségviselők fogalma szűkül, kizárólag az ügyvezetésre vonatkozik, így a vezető tisztségviselőként kötelezettek/jogosultak alanyi köre változik [Ptk. 3:77. §, 3:397. § (1)] (DE: törvényes képviselő = vezető tisztségviselő – el lehet térni!);
- a felügyelőbizottságra vonatkozó szabályrendszer is részlete-

*Nem kell módosítani a létesítő okiratot, ha csak azért lenne rá szükség, mert elavult fogalmakat, utalásokat, hivatkozásokat tartalmaz, viszont ezeket is javítani kell, ha bármilyen másik okból szükséges a módosítás.*



sebb [Ptk. 3:26-27. §, 3:82. §, 3:400. §].

Vannak bizonyos garanciális elemek, melyek kötelező jellegűek, az azzal ellentétes szabályozás semmis, így ilyen szempontból is át kell vizsgálni a létesítő okiratokat:

- tagegyenlőség elve [Ptk. 3:65. § (2)];
- az alapítványnál a kuratórium, a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jogait semmilyen alapítványon belül létrehozott szerv nem csorbíthatja [Ptk. 3:401. §];
- képviseleti jog korlátozásának tilalma [Ptk. 3:31. §];
- a jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységért az anya-szervezet vagyoni felelősséggel tartozik [Ptk. 3:32. §].

Az Ptk. módosításával számos újítást is bevezetett a jogalkotó, érdemes átgondolni, akar-e ezekkel élni a szervezet, mert ahhoz az szükséges, hogy a létesítő okiratba beépítésre kerüljenek:

- több alapító együttes joggyakorlása testület formájában – alapítók gyűlése közgyűlés szabályainak megfelelően [Ptk. 3:395. §];
- alapítványi vagyon kezelésének módja, csatlakozás az alapítványhoz [Ptk. 383-384. §];
- különleges jogállású tagság, tagság keletkezése és megszűnése ≠ megszüntetése [Ptk. 3:65-70. §];
- alapítvány kedvezményezettjének meghatározása, alapító és

hozzátartozója mint kedvezményezett [Ptk. 3:385-387. §];

- határozathozatal ülés tartása nélkül [Ptk. 3:20. §];
- egyesületnél a vezető tisztségviselők 1/3-a lehet egyesületen kívüli személy [Ptk. 3:79. § (3)].

Bizonyos adatok megjelenítését a nyilvántartásban kötelező jelleggel előírja a jogszabály. Érdemes a nyilvántartott adatokat felülvizsgálni, és ha valami hiányosan szerepel, azt pótolni. Ezek nagy részéhez nem kapcsolódik létesítő okirat módosítása, így a kérelemben is csak a meglévő adatok kiegészítését kell kérni. Például a 2015. január 1. előtt bejegyzett adószámmal rendelkező szervezeteknél biztosan hiányzik a képviselő(k) adóazonosító jele [Cnytv. 20. § (5) a)], illetve anyja neve [Cnytv. 48. § (1) és 63. §], melynek pótlására határidőt nem tűzött a törvény, annak bejelentését a hatálybalépést követő első változásbejegyzési kérelem benyújtásához kötötte. (A nyilvántartásban szereplő adatokról részletesen az alapításnál lesz szó!)

A létesítő okirat – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő – módosítását változásbejegyzési kérelemként kell benyújtani a bírósághoz. Minden olyan esetben ezt az eljárást kell követni, mikor a szervezet valamely, a törvényben meghatározott nyilvántartási adata módosult.

	Egyesület	Alapítvány
Nyomtatvány	PK-101V	PK-102V
Benyújtás határideje	változást követő 60 nap	
Eljáró bíróság	bejegyző törvényszék (bíróság)	
Kérelmező	egyesület szervezeti képviselője	alapítvány alapítója, vagy az alapítók együttesen, vagy az alapítók gyűlésének képviselője, vagy a kuratórium = aki az alapítói jogokat gyakorolja
Csatolandó iratok	ha a létesítő okirat módosult, annak a változásokkal egységes szerkezetbe foglalt szövegét, melyből kitűnik a változás	
Létesítőokirat-módosításhoz kapcsolódó	döntéshozó szerv ülésének jegyzőkönyve és jelenléti íve	(elkülönített) vagyon rendelkezésre bocsátásáról szóló igazolás
Székhelyváltozás esetén	székhelyhasználat jogcímét igazoló okirat másolata	
Új képviselő/kurátor/felügyelőbizottsági tag esetén	tisztség/tagság elfogadására és az összeférhetetlenséget kizáró okokra vonatkozó nyilatkozatok	
Névváltozás esetén	névhasználathoz, névviseléshez adott engedély vagy más jogszabályban meghatározott engedély, magyar nyelvű elnevezés idegen nyelvű fordítása	
Jogi személy szervezeti egysége jogi személyiségének megszűnése esetén	az erről szóló döntést tartalmazó okirat	
Ha a kérelmező nem személyesen jár el	képviseleti jogot igazoló meghatalmazás	

# Ismét a folyamatos ügyletekről

Szerző: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*A folyamatos ügyletek 2016. évi elszámolása szempontjából újdonság, hogy az előleg lehetőségével is számolni kell, még hozzá komolyan.*

*Ha van előleg intézménye, akkor az azt jelenti, hogy előlegre és a végső teljesítésre tekintettel is kell számlát kiállítani, ami a folyamatos ügyletek esetén merőben új helyzet.*

## Mikor kell az előleg szabályaival foglalkozni?

Az előleg szabályaival akkor kell foglalkozni, ha az alábbi három feltétel együttesen teljesül:

- A felek megállapodása szerint az elszámolt időszak utolsó napját megelőzi a fizetési határidő.
- A fizetési határidőt követi a számla kiállítása.
- A vevő a fizetési határidő napjával bezárólag fizet (az előírt vagy attól kevesebb összeget).

A valóságban ez sok esetet magában foglalhat, azzal együtt is, hogy a vevő ritkán fizet számla nélkül.

A lehetséges eseteket az alábbi táblázatba foglaltam össze (havi elszámolású ügylet):

Elszámolt időszak	Fizetési határidő	Számla kiállítása	Vevő fizet	Előleg teljesítése	Ügylet teljesítése
2016. III. hó	2016. III. 4.	2016. III. 16.	2016. III. 3.	2016. III. 3.	2016. III. 16.
2016. III. hó	2016. III. 4.	2016. IV. 2.	2016. III. 3.	2016. III. 3.	2016. III. 31.
2016. III. hó	2016. III. 4.	2016. III. 16.	2016. III. 5.	Nincs előleg!	2016. III. 16.
2016. III. hó	2016. III. 4.	2016. IV. 2.	2016. III. 5.	Nincs előleg!	2016. III. 31.
2016. III. hó	2016. II. 20.	2016. III. 1.	2016. II. 19.	2016. II. 19.	2016. III. 1.
2016. III. hó	2016. II. 20.	2016. IV. 2.	2016. II. 19.	2016. II. 19.	2016. III. 31.
2016. III. hó	2016. II. 20.	2016. III. 1.	2016. II. 22.	Nincs előleg!	2016. III. 1.
2016. III. hó	2016. II. 20.	2016. IV. 2.	2016. II. 22.	Nincs előleg!	2016. III. 31.

A táblázatban foglaltakkal kapcsolatban azt érdemes megjegyezni, hogy ha a számla kiállítása a fizetési határidőt követi, akkor az már mindegy, hogy a számla kiállítása az elszámolt időszak utolsó napját megelőzi vagy már követi. A végteljesítési dátum szempontjából van csak szerepe, de ha az előleg 100%, akkor áfafizetési kötelezettség nem kapcsolódik ehhez a naphoz.

A másik fontos szabály, hogy ha a vevő a fizetési határidőt követően fizet csak, akkor nincs egyáltalán előlegszabály, tehát csak egy teljesítési időpontunk lesz.

Az előlegről a számlát az ellenérték részbeni és teljes rendezése esetén is ki kell állítani, csak az utóbbi esetben meg lehet azt tenni, hogy az előlegszámla adatait kiegészítjük a végteljesítési dátumával, illetve azzal az információval, hogy az adott időszak tekintetében az ellenérték rendezett. Ezekkel a kiegészítésekkel megspórolható a vég-számla.

*Ha a vevő csak a fizetési határidőt követően fizet, akkor nincs egyáltalán előlegszabály, tehát csak egy teljesítési időpontunk lesz.*

Még egy fontos dolog: nem változott az a szabály, hogy előrefizetés esetén továbbra sem alkalmazzuk az előleg szabályát. Például egy március havi ügyletre tekintettel a felek április 10-i fizetési határidőben állapodnak meg, de a vevő március 28-án fizet, attól még az ügylet teljesítési időpontja április 10. lesz, és nem kell az előleg szabályával számolni.

# Behajtási költségátalány

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Azt gondolnánk, hogy ez a borzasztó szabály már nem okozhat meglepetést. Könyvelők és cégvezetők tömege jutott el odáig, hogy annyira életszerűtlen, hogy inkább egyáltalán nem foglalkoznak vele. Lehet, hogy ők döntöttek jól? Persze a könyvvizsgálatra kötelezett cégek nincsenek ilyen kedvező helyzetben, mert a könyvvizsgáló nyakán is ott szorul a hurok. És a napokban tudomásomra jutott információ tovább ront a helyzeten...*

## Mi is ez?

Csak azok kedvéért, akik nem tudnák, ezt azoknak a cégeknek kell fizetni, amelyek a számlájukat későn egyenlítik ki. A késedelmi kamaton felül fizetendő 40 eurós behajtási költségátalányról ráadásul nem lehet eltekinteni.

Én még mindig szeretném azt hinni, hogy a jogosultnak joga ezt kérni, és ezért a kötelezettnek akkor van kötelezettsége, ha a jogosult azt kéri. De a törvény szerencsétlen megfogalmazása sajnos azt tartalmazza, hogy én csak akkor tudom, hogy a jogosult nem kéri, ha azt leírja. Így a kötelezettnek a késedelmesen kifizetett számlák után, a késedelembe esés napján ezt a 40 eurónak megfelelő összeget ráfordításként el kell számolnia, és a kötelezettségek között egész addig ki kell mutatnia, amíg a jogosult erről le nem mond.

Miután a kötelezettséget ráfordításként könyveltük, ezért annak elengedését bevételként kell könyvelni.

## Mikor kell könyvelni?

Bár ezzel minden könyvelő év végén, illetve az egyenlegközlők időszakában foglalkozik, ezek a gazdasági események egész évben felmerülhetnek.

A kötelezettséget a késedelembe esés napján kell könyvelni, azaz a fizetési határidőt követő napon. Nem pedig december 31-én...

Amikor a jogosult elengedi a követelését, akkor azt írásban, általában egy nyilatkozat formájában teszi. Erre leggyakrabban akkor kerül sor, amikor a partnerek az év végi egyenlegközlőt kiküldik. Ebbe a levélbe fogalmazzák bele, hogy a behajtási költségátalányról lemondanak. Ezzel az a legnagyobb gond, hogy nem ugyanarra az évre esik a ráfordítás és a bevétel elszámolása. A jelenlegi beszámolókra ez úgy



*Amikor a jogosult elengedi a követelését, akkor azt írásban, általában egy nyilatkozat formájában teszi.*

hat, hogy 2015-ös a ráfordítás, de 2016-os lesz a bevétel. Tehát 2016-ra kell könyvelni, és nem 2015. december 31-re...

És hogy miért nem lehet a mérlegkészítésig felmerült információ alapján a követelés elengedését visszakönyvelni a tárgyévre? Mert az NGM szerint nem lehet, és kész...

Idézet egy kérdésre adott minisztériumi válaszból:

„Számvetési szempontból a behajtási költségátalányt a kötelezett tartozásként (és egyéb ráfordításként) mutatja ki a könyveiben, függetlenül attól, hogy a jogosult azt ténylegesen követelte-e az adóstól.

Ha a jogosult a költségátalány összegének beérkezése előtt kifejezett nyilatkozattal lemond annak összegéről, a kötelezett a behajtási költségátalány összegét a lemondás időpontjával kiveti a kötelezettségek közül, és annak összegét – ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó előírásai szerint bevételként mutatja ki.

Amennyiben a jogosult a behajtási költségátalányról szóló lemondó nyilatkozatot 2015. üzleti évben állította ki, úgy a kötelezett az elengedett behajtási költségátalánynak megfelelő összeget a 2015. üzleti évben rendkívüli bevételként mutatja ki.

Amennyiben a jogosult a behajtási költségátalányról szóló lemondó nyilatkozatot a 2016. üzleti évben állítja ki, úgy a kötelezett az elengedett behajtási költségátalánynak megfelelő összeget a 2016. üzleti évben egyéb bevételként mutatja ki.”

# Számlázóprogram bejelentése – nyilvántartása

**Szerző:** Dajka Edit

2016. január 1-jétől csak olyan számlázóprogram használható, amely olyan önálló, de a programba beépített, „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval rendelkezik, amelynek elindításával adatexport végezhető.

## A bejelentés

2014. októbertől a használatban lévő számlázóprogramokat, számlázórendszereket a SZAMLAZO nyomtatványon be kell jelenteni az adóhivatal felé. Számlázóprogramnak minősül minden, számla kibocsátására alkalmas számítástechnikai program, programfunkció, programmodul, hálózaton keresztül elérhető online számlázórendszer. Ide tartozik a kompenzációs felár alkalmazása esetén felvásárlási okiratot előállító program is.

A bejelentés minden esetben az adóalany által használt programra vonatkozik, amely lehet vásárolt, bérelt vagy akár saját fejlesztésű is. A bejelentőlap a NAV-honlapon a nyomtatványok közül letölthető.

A számlázóprogram bejelentése most különösen érinti azokat a vállalkozásokat, amelyek olyan programot használtak, amelyek nem tudják a 2016-os követelményeket. Nekik váltani kell új programra vagy számlázórendszerre, amit az első számla kiállítását követő 30 napon belül jelenteni kell. Ne felejtjük el ebben az esetben a régi program használatból való kivonását is bejelenteni. Akik olyan programot használnak, amelyek tudják a 2016-os követelményeket, a megfelelő adatexportot, nekik a programfrissítéseket kell telepíteni ehhez. A számlázóprogram frissítése, verzióváltása esetén nem kell ismételt bejelentést tenni.

A vonatkozó jogi szabályozást a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendeletben találjuk. A rendelet értelmében a számlázóprogrammal előállított számla akkor minősül adóigazgatási azonosításra alkalmasnak, ha megfelel a rendeletben foglalt előírásoknak. Tehát a bejelentés is feltétele annak, hogy a kiállított számla adóigazgatási azonosításra

*A számlázóprogram bejelentése most különösen érinti azokat a vállalkozásokat, amelyek olyan programot használtak, amelyek nem tudják a 2016-os követelményeket.*

alkalmas legyen! Ennek elmaradása komoly adójogi következményekkel járhat!

## Be kell jelenteni a használatba vett számlázóprogram

- adatait: a számlázóprogram nevét, azonosítóját,
- fejlesztőjének nevét és – ha van – adószámát,
- az értékesítő (forgalmazó), illetve rendelkezésre bocsátó nevét és adószámát,
- beszerzésének és a
- használat kezdetének időpontjait.

A számlázóprogram neve és azonosítója adatok közül legalább az egyik adatot meg kell adni.

Tekintettel arra, hogy a használatból kivonást is akár évekkel később ugyanazokkal az adatokkal kell megtenni, amely adatokat bejelentettünk, így célszerű egy, a szigorú számadású nyilvántartáshoz hasonlóan nyilvántartást vezetni a bejelentett számlázóprogramról.

Ez látszólag többletmunka, de sokszorosan megtérül. A nyilvántartásnak olyan szerepe is van, hogy látszik belőle az éppen használatban lévő számlázóprogram, így sokkal kisebb az esélye annak, hogy egy bejelentés vagy kijelentés elmarad.

A nyilvántartás mellé célszerű lemásolni:

- a beszerzés számláját vagy egyéb bizonylatát,
- az ügyfél tájékoztatását, hogy mikor állította ki az első számlát vagy az első kiállított számlát,
- a SZAMLAZO–01 lapját, hiszen évek múlva nem kell visszakeresni, mit jelentettünk be,
- programkivonás esetén szintén az ügyfél írásbeli tájékoztatását a későbbi félreértések elkerülése érdekében (akár e-mailjét).

A bejelentési határidő tehát a program-használatbavételt vagy -kivonást követő 30 nap. A már beszerzett, de használatba nem vett számlázóprogramot nem kell bejelenteni. A már használatból kivont számlázóprogrammal korábban kiállított számláról másolat készítése nem minősül a számlázóprogram ismételt használatának, így erre vonatkozóan nem kell bejelentést tenni.

Online számlázórendszer esetén a határidő a számlázási szolgáltatás igénybevételének kezdetét, illetve az igénybevétel befejezését követő 30 nap.

A nyilvántartás természetesen elektronikusan is készíthető, tárolható, de papíralapon könnyebben ellenőrizhető, például könyvelőváltásnál átadható.

**Mintanyilvántartás:**

**Számlázóprogram nyilvántartása**

Program neve	Azonosítója	Beszerzés időpontja	Használatba vétel kelte	Használat bejelentése	Használatból kivonás	Kivonás bejelentése

**Online számlázórendszer nyilvántartása**

Rendszer neve	Elérhetősége	Igénybevétel időpontja	Igénybevétel bejelentése	Igénybevétel befejezése	Befejezés bejelentése



# Östermelők bevétele 2015–2016

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Az év eleji első legnagyobb feladat az egyéni vállalkozók szja-bevallása. Több cikkben is próbálunk ehhez segítséget adni, beleértve az őstermelők speciális kérdéseit is. Egyik ilyen például, hogy miként kell bevallani a 2015. évben eladott terményt, ha az csak 2016-ban rendeződik pénzügyileg. Milyen eset lehetséges, amikor ez mégis lehet 2015. évi bevétel?*

## **Az szja-törvény főszabálya**

A személyi jövedelemadózás egyik legfontosabb alapszabálya, hogy a pénzügyi rendezéskor kell a bevételt, illetve a költséget figyelembe venni. E főszabály alól néha találunk kivételeket, így az őstermelők esetén is figyelni kell a kivételes szabályokra.

## **Az örök kivétel: az őstermelő**

Gyakori jelenség, hogy a 2015. évben leadott termény ellenértékét a felvásárló 2016. évben utalja át a termelőnek. Ha a pénzügyi rendezés pillanatában továbbra is őstermelőnek vagy családi gazdálkodónak minősül az eladó, akkor az ellenérték 2016. évi bevételnek minősül.

Előfordulhat azonban az, hogy a pénzügyi rendezés időpontjában már nem őstermelő vagy családi gazdaság tagja a pénzt szerző magánszemély. Ennek oka lehet például, hogy visszaadja az igazolványt vagy kilép a családi gazdaságból, és ezért nem válik őstermelővé.

Ebben az esetben a bevételt

- 2015. évben befolyt bevételnek kell tekinteni a magánszemélyre irányadó bevallási határidőig (áfkörös adóalany vagy egyéni vállalkozó esetén február 25-ig, egyébként május 20-ig),
- 2016. évi bevételnek kell tekinteni az előbbi határidőt követően pénzügyileg beérkező bevételt.

Ez utóbbi esetben az önálló tevékenységből származó jövedelem szabályai lépnek be. A kifizetőnek adóelőleg-levonási kötelezettsége is van, a termelőt nyilatkoztatni kell a költségeiről, amely nyilatkozat maximum 50%-os költséghányadot tartalmazhat.



Kérdés lehet, hogy létrejön-e ilyen esetben biztosítási jogviszony a felek között? A válasz nem, mivel az ügylet tárgya a már megtermelt termék megvásárlása, és nem maga a termelés. Járulékkal számolni tehát nem kell, ugyanakkor szociális hozzájárulási adóval már igen. A kifizetőt a jövedelemtartalom után 27% szocho terheli, ez azt is jelenti, hogy ezzel az összeggel „megdrágul” a termény ára.

Csak megjegyzem, hogy kompenzációs felár szempontjából a termény leadásának az állapota számít, tehát ha akkor megfelel a termelő a feltételeknek, akkor később, a kifizetéskor nem veszíti el a kompfelárat akkor sem, ha már egyáltalán nem folytat gazdasági tevékenységet.

*2016. évi bevételnek kell tekinteni a bevallási határidőt követően pénzügyileg beérkező bevételt.*

# Garanciális kötelezettség könyvelése

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Építőipari vállalkozásoknál tipikus, hogy a teljesítés végén sem történik meg az ellenérték teljes kifizetése, hanem egy bizonyos időre a vállalási ár néhány százalékát visszatartják. Ez az úgynevezett jóteljesítési garancia könyveléstechnikailag is kezelendő.*

## A teljesítés könyvelése

A számviteli törvény 72. §-a (2) bekezdésének a) pontja szerint az árbevétel csak

- a szerződés szerinti teljesítés időszakában,
- a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján,
- a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben szabad elszámolni.

Ez azt jelenti, hogy a teljesítésigazolás szerinti igazolt, elvégzett szolgáltatás megfelel a szerződésben rögzített feltételeknek (azért igazolták), így a számlázott teljes – áfa nélküli – értéket a számla alapján árbevételként el kell számolni. Így kell eljárni a részteljesítések számlázásakor is.

Hiába nem történik meg a számla teljes kifizetése, a szolgáltatás teljes ellenértékét árbevételként kell elszámolni, ami természetesen áfaalapot is képez.

## A garanciális visszatartás

Ha a felek a szerződésben jóteljesítési garancia visszatartásáról állapodtak meg, akkor a vevő a kiszámlázott számla teljes ellenértékét nem köteles a számlán feltüntetett fizetési határidőn belül megtéríteni. A megrendelő által kiegyenlített követelés és az előírt követelés különbözete mindaddig a vevők számláján marad, amíg a visszatartás okai fennállnak.

Ha például egy év múlva megszűnik a visszatartás oka és kiegyenlítik, akkor a követelés a pénzügyi rendezéssel szűnik meg. Ha nem tel-



jesülnek azok a feltételek, amelyek miatt a visszatartás történik, akkor általában elengedett követeléseként kell a követelést megszüntetni.

Ezeket a pénzügyi visszatartásokat célszerű a könyvelésben is elkülönítetten kimutatni, az árbevétel elszámolását követően.

Ennek egyik módja, hogy az egyik vevőszámláról a másik vevőszámlára átvezetjük a visszatartás összegét.

T 3112. Vevőkkel szembeni      K 3111. Vevőkkel szembeni követelések  
garanciális követelések      szolgáltatásból

Megoldás lehet az is, hogy már az árbevételi számla könyvelésekor kettéválasztjuk a végösszeget, és ezzel akár különböző fizetési határidőt is tudunk rögzíteni a gyorsan fizetendő és a visszatartható összeghez.

T 3111 – K 911 és 467

T 3112 – K 911 és 467

Ezen utóbbi módszerrel még akár a behajtási költségátalány is pontosabban meghatározható, már ha kell vele foglalkozni.

# A gyermekek után igénybe vehető szabadságok

**Szerző:** dr. Kovács Szabolcs

*A Munka törvénykönyve (Mt.) hatályos szabályai szerint a munkavállalót gyermekére tekintettel két jogcímen illetheti meg pótszabadság: egyrészt – egy alkalommal – gyermeke születése után, másrészt – folyamatosan – gyermeke életkorára tekintettel.*

## **A gyermek születése esetén az apát megillető pótszabadság**

2013. január 1-jétől megszűnt az apasági munkaidő-kedvezmény, helyét az apasági pótszabadság jogintézménye vette át. Az apát gyermeke születése esetén öt munkanap (ikergyermekek esetén hét munkanap) pótszabadság illeti meg. A szabadság akkor is jár, ha a gyermek halva születik vagy meghal [Mt. 118. § (4) bekezdés].

A pótszabadságot legkésőbb a gyermek(ek) születését követő második hónap végéig a munkavállaló kérésének megfelelő időpontban kell kiadni. Azt nem kell időarányosítani, akkor sem, ha a munkavállaló munkaviszonya év közben kezdődik vagy szűnik meg. Amennyiben a munkavállaló a pótszabadságra jogosító időtartamon belül munkahelyet változtat, az új munkáltatójánál akkor jogosult a pótszabadság igénybevételére, ha igazolja, hogy az előző munkáltatónál a pótszabadságot részben vagy egészben még nem vette igénybe. Erről az előző munkáltató a munkavállaló kérésére három munkanapon belül köteles igazolást kiadni [350/2014. (XII. 29.) Korm. rendelet 1. § (6) bekezdés].

A munkavállalónak a pótszabadság igényléséhez be kell mutatnia a munkáltató számára a gyermek eredeti születési anyakönyvi kivonatát, illetve halva született gyermek esetén a halottvizsgálati bizonyítvány eredeti példányát, és írásban nyilatkoznia arról, hogy a szülői felügyeletet gyakorló vér szerinti vagy örökbe fogadó apa szülői felügyeleti jogát bíróság nem szünetelteti, nem szüntette meg. A munkáltatónak a pótszabadság igénybevételéről nyilván tartást kell vezetnie [350/2014. (XII. 29.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés].

*A pótszabadságot legkésőbb a gyermek(ek) születését követő második hónap végéig a munkavállaló kérésének megfelelő időpontban kell kiadni.*

A pótszabadság idejére járó távolléti díj és munkáltatói közteher összege a munkáltató részére a központi költségvetésből kerül megtérítésre.

## **A gyermekek után járó pótszabadság**

A munkavállalót gyermeke életkora alapján először a gyermek születésének évében, utoljára pedig abban az évben illeti meg pótszabadság, amelyik évben gyermeke tizenhatodik életévét betölti [Mt. 118. § (3) bekezdés].

A pótszabadság mértéke:

- egy gyermek után kettő,
- két gyermek után négy,
- kettőnél több gyermek után hét munkanap [Mt. 118. § (1) bekezdés].

Azaz, ha a munkavállalónak három gyermeke van, akik rendre kilenc, tizenégy és tizenhat évesek, öt tárgyévben hét munkanap, míg a következő évben – tekintettel arra, hogy legidősebb gyermeke a tizenhatodik életévét előző évben betöltötte – már csak négy munkanap pótszabadság illeti meg. A pótszabadság mértéke gyermekenként két munkanappal nő, abban az esetben, ha a munkavállaló gyermeke fogyatékos.



A pótszabadságot nem kell időarányosítani, amennyiben a munkavállaló gyermeke év közben születik meg. Így a munkavállalót akkor is megilleti 2016. évre 2 munkanap pótszabadság, ha a gyermeke 2016. december 31-én születik meg. A pótszabadság mindkét szülőt önállóan illeti meg, azt egymás között nem kell és nem is lehet megosztaniuk.

A pótszabadságra jogosultság szempontjából a munkavállaló gyermekének a családok támogatására vonatkozó szabályok szerinti saját háztartásban nevelt vagy gondozott gyermeket kell tekinteni [Mt. 294. § (1) bekezdés c) pont].

Azaz, azt a gyermeket, aki

- a vér szerinti szülővel, vagy
- az örökbe fogadó szülővel, vagy
- a szülővel együtt élő házastárssal, vagy
- azzal a személlyel, aki a saját háztartásában nevelt gyermeket örökbe kívánja fogadni, vagy
- a szülővel együttélő élettársal vagy
- a nevelőszülővel, vagy
- a hivatásos nevelőszülővel, vagy

- a gyámmal, vagy
- azzal a személlyel, akinél a gyermeket ideiglenes hatállyal elhelyezték,
- életvitelszerűen együtt él és annak gondozásából rendszeres jelleggel legfeljebb csak napközbeni időszakra kerül ki [1998. évi LXXXIV. törvény 7. § (1) bekezdés a) pont]. Ez egyben azt is jelenti, hogy a gyermeket nem saját háztartásában nevelő, gondozó munkavállalónak nem jár pótszabadság, még akkor sem, ha ő maga vér szerinti szülő.

Az élettársi kapcsolat – 2016. január 1-jétől – akkor ismerhető el, ha az élettárs az ellátással érintett gyermekkel közös lakó- vagy tartózkodási hellyel rendelkezik és a szülővel élettársként legalább egy éve szerepel az Élettársi Nyilatkozatok Nyilvántartásában, vagy a szülővel fennálló élettársi kapcsolatát az ellátás megállapítására irányuló kérelmet legalább egy évvel megelőzően kiállított közokirattal igazolja. Azaz, amennyiben az élettárs a fenti feltételeknek nem felel meg, a gyermek után járó pótszabadság igénybevételére nem lesz jogosult.



# 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.**

## **Egy egyéni vállalkozó vagy őstermelő által készletre, tárgyi eszközre vagy beruházásra tekintettel 2015. évben adott előleget hogyan kell kezelni?**

A személyi jövedelemadóban a bevételek és a költségek időbeliségének a kezelése mindig is több problémát szokott jelenteni, mint a számvitelben. Olyan egyszerű kérdés, mint az előleg intézménye, a személyi jövedelemadóban feladja a leckét.

A készlet, áru, anyag kérdése az egyszerűbb, ugyanis mind a bevétel, mind a kiadás

szempontjából az előleget úgy kell tekinteni, mint a normál bevételt, illetve normál költséget, azaz a pénzügyi rendezés napján kell figyelembe venni.

A tárgyi eszközök esetén már árnyalni kell. A tárgyi eszközök értékesítésére tekintettel kapott előleg a vállalkozó, illetve az őstermelő bevételét képezik, feltéve, hogy az adott tárgyi eszközt kizárólag a vállalkozási tevékenységhez hasznosították (magyarul értékcsökkenést számoltak el rá). Ezzel a bevétellel szemben viszont az időarányos, a még el nem számolt értékcsökkenést figyelembe venni nem lehet, azaz évek között áthúzódó értékesítés esetén csak a tárgyi eszköz átadása évében számolható el az addig figyelembe nem vett értékcsökkenés.

Tárgyi eszköz vásárlására, illetve a beruházásra tekintettel kifizetett előleg esetében a személyi jövedelemadó sem őstermelő, sem egyéni vállalkozó esetén nem engedi az előleget költségként elszámolni. Az értékcsökkenés szabályai alapján az üzembe helyezést követő időtartamra lehet értékcsökkenés formájában elszámolni a teljes beszerzési árat. Egyéni vállalkozó esetén külön oda kell figyelni arra is, hogy a beruházásra adott előleget kisvállalkozói kedvezmény alapjaként sem szabad figyelembe venni.



**Az egyéni vállalkozók esetében mindig gondot jelent a bevallásban a tárgyév és a bevallási év közötti átmenet. Az egyéni vállalkozók esetében a 2015. évi szja-bevallásban kimutatott 14%-os eho (amit február 25-ig kell bevallani és megfizetni), az a 2015. vagy a 2016. évi eho 450 ezer forintos felső határába számít bele?**

A hozzájárulás-fizetési felső határ számítása a kezdetektől fogva tartogat meglepetéseket. Az egyik ilyen érdekessége a szabálynak, hogy nem az egészségbiztosítási járulék, illetve a

14%-os eho tényleges levonásának, illetve megfizetésének az évéből kell kiindulni, hanem a vonatkozó időszakból. Magyarul a 2015. év szja-bevallásban kimutatott, de a

2016. évben megfizetett ehó a 2015. évi hozzájárulás-fizetési felső határ szempontjából kell figyelembe venni.

És akkor a kérdéshez még hozzátartozik, hogy a 2015. decemberi bér 2016. évi kifizetésekor levont egészségbiztosítási járulékot is a 2015. évi hozzájárulás-fizetési felső határban kell figyelembe venni.



*További*

*hasznos válaszokat*

*szakértői*

*blogunkban*

*olvashatsz:*

**[www.iranyadomagazin.hu](http://www.iranyadomagazin.hu)**



# Mire figyelünk a számlatükör 2016-os módosításakor?

Szerző: Kardos Barbara

*A számviteli törvény módosításához kapcsolódóan számos helyen felül kell vizsgálnia a vállalkozásoknak Számlarend és azon belül is a számlatükör tartalmát. Sok cég már árulja a 2016-ra javasolt számlatükört. Azok a cégek, amelyek nem szeretnék a saját megszokott számlaszámaikat megváltoztatni, maguk is képesek a törvényváltozásokat átvezetni a számlatükörön. Ehhez adunk segítséget.*



Bár a hatálybalépést követően a jogszabályalkotó 90 napot ad a szabályzatok aktualizálására, a számlatükör módosítása még a tárgyévi tételek könyvelését megelőzően a leginkább sürgető kérdés.

Megint csak egyszerűbb helyzetben vannak a kizárólag mikro-gazdálkodói beszámolót készítő szakemberek, hiszen már megjelent és hatályba lépett a 398/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet, mely melléklete tartalmazza a 2016-tól használandó számlatükört.

A többieknek számlatükör összeállításakor, módosításakor figyelembe kell venni, hogy a főkönyvi kivonatnak a beszámoló minden elemét alá kell támasztania és emellett célszerű, ha egyértelmű alapot nyújt a társaságiadó-alapot módosító tételek meghatározásához. Ennek megfelelően alapvetően négy területre fókuszálva kell megtenni a számlatükör módosítását.

1. Talán a legegyszerűbb lépés a nem használt főkönyvi számlaszámok megszüntetése a 88. Rendkívüli ráfordítások és a 98. Rendkívüli bevételek számlacsoportokban, azaz a teljes számlacsoport törlése.
2. Aztán az eszközök és a kötelezettségek között (1-4. számlaszályokban) külön főkönyvi számlán kell szerepeltetni a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal kapcsolatos ügyleteket. Azaz új főkönyvi számlaként célszerű felvenni az alábbi tételeket (esetleg a meglévő tételek átsorszámozása mellett):
  - 172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés
  - 193. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban
  - 372. Jelentős tulajdoni részesedés
  - 432. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

- 447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Célszerű lehet átalakítani a 32. számlacsoportot az alábbiak szerint:

32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN
- 321. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
  - 322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
  - 323. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
  - 329. Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
- Az így felszabadult 33. számlacsoportba berendezhető a Jegyzett, de még be nem fizetett tőke.
- Valamint a 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai és 97. Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoportok megbontása meg kell, hogy feleljen az új struktúrának (új sorok az eredménykategórián belül).

*A főkönyvi kivonatnak a beszámoló minden elemét alá kell támasztania és emellett célszerű, ha egyértelmű alapot nyújt a társaságiadó-alapot módosító tételek meghatározásához.*

- 871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések (új sor)
- 872. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések árfolyamvesztése
- 873. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások (korábban 872–873. volt)
- 972. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek értékesítésének árfolyamnyeresége
- 973. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek árfolyamnyereségek kamatai, árfolyamnyeresége

A nevek változtatása mellett persze a tartalom is változott, hiszen például a „973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége” helyett „973. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek” számlanevet használunk, mely tartalmi változás, hogy nem csak a kamat lehet itt elszámolt hozam, hanem például a befektetési célból vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírapport átadásának nyeresége, ha az apportérték magasabb, mint az eszköz könyv szerinti értéke. De erre a korábbi Sztv.-módosításhoz kapcsolódó cikkeinkben részletesen kitértünk.

A 86. Egyéb ráfordítások és 96. Egyéb bevételek számlacsoportban – és ahol jellemzően vannak értékpapírokhoz kapcsolódó műveletek, ott a 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai és 97. Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoportokban is – célszerű olyan megbontást alkalmazni, hogy a társaságiadó-alap módosító tételek beazonosítása egyszerű legyen, maradjon. Mivel a kiegészítő mellékletben külön kell mutatni a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket és ráfordításokat, célszerű ezeknek külön számlát nyitni.

- 868. Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
- 968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

Jellemzően azon gazdasági események hatása kerül ide elszámolásra, amelyek korábban rendkívüli bevételként vagy ráfordításként kerültek elszámolásra, és nem részesedéshez vagy értékpapírokhoz kapcsolódó események. Annak szabályozása, hogy a vállalkozás milyen tételt tekint kivételesnek, a számviteli politika kötelező tartalmi eleme.

Egy lehetséges alszámlarendszer:

- 8681. Gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak átadásának (apportátadás) vesztesége (ha a létesítő okiratban meghatározott érték alacsonyabb, mint az átadott eszköz könyv szerinti értéke)

- 8682. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
- 8683. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke, Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
- 8684. Elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 8685. Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás
- 8686. Elévült követelés (bár az elévült követelés behajthatatlan követelés, de célszerű elkülöníteni, hiszen a Tao.-ban adóalap-növelő tétel (3. mell A/10. pont)

- 9681. Gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak átadásának (apportátadás) nyeresége (ha a létesítő okiratban meghatározott érték magasabb, mint az átadott eszköz könyv szerinti értéke)
- 9682. Tartozásátvállalás során harmadik személy által – elmentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség összege
- 9683. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
- 9684. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
- 9685. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
- 9686. Elévült kötelezettség összege

Bár tartalmilag nem változott, célszerű a 869. és 969. számlák bontása is.

- A 869. Különféle egyéb ráfordítások számla lehetséges alszámlái:
  - 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege
  - 8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
  - 8693. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
  - 8695. Veszteségjellegű kerekítési különbözet
  - 8699. Különféle – nem nevesített – egyéb ráfordítások
- A 969. Különféle egyéb bevételek számla lehetséges alszámlái:
  - 9691. Behajthatatlan követelésként leírt követelésre befolyt összeg
  - 9692. Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg
  - 9693. Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
  - 9695. Nyereségjellegű kerekítési különbözet
  - 9699. Különféle – nem nevesített – egyéb bevételek

És persze ne feledjük a „419. Mérleg szerinti eredmény számla” átnevezését „419. Adózott eredmény” számlára.

# A termékdíjban a gépjárművekre megjelenő átalány

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

2016. évtől a termékdíj szabályozása egy új „lehetőséggel” bővül. A személygépkocsikra, illetve motorkerékpárokra történő termékdíjat átalánnyal is lehet rendezni (teherautókra, buszokra, kamionokra továbbra sem).

## Változás lényege

A vállalkozások a gépjárművekkel kapcsolatos termékdíjjal jellemzően akkor találkoznak, amikor külföldről szereznek be járművet, és szembeesülnek azzal, hogy a – akár használt – járművel együtt behozott gumiabroncs, akkumulátor, kenőolaj, elektronikai berendezés (csak becsülhető) súlya alapján termékdíjat kellene fizetni. A lehetőség abban van, hogy a súllyal nem kötelező bíbelődni, ugyanis átalányfizetés választása esetén a termékdíjtörvény mellékletében található táblázatból kell az adott járműre vonatkozó kategóriát kiválasztani, és az ennek megfelelő termékdíjat (1–7 ezer forint) megfizetni. A bevalásba csak a gépjárművek darabszámát kell beírni.

## Bejelentkezés

A gondok az új szabállyal ott kezdődnek, hogy az átalány alkalmazását előzetesen be kell jelenteni:

- ha már alanya vagyok a termékdíjnak, azaz van élő bejelentkezésem, akkor a gépjárműátalányra 2016. január 31-ig lehet bejelentkezni, és ezt megtehetem akkor is, ha a többi termékörre (akár akkumulátorra, gumiabroncsra stb.) nem vagyok átalányfizető;
- ha még nem vagyok alanya, akkor a behozott, tárgyi eszközként használt jármű üzembe helyezése napját követő 15 napon belül beadom a 16TKORNY nyomtatványt, és bejelentkezem a gépjárműátalányra.

*A vállalkozások a gépjárművekkel kapcsolatos termékdíjjal jellemzően akkor találkoznak, amikor külföldről szereznek be járművet.*



Ha ezekből a határidőkből kicsúszok, akkor csak normál módon lehet megállapítani a termékdíjat.

## Példa:

Mondjuk van egy cég, amely nem alanya termékdíjnak, és 2016. augusztus 4-én egy üzemképes személygépkocsit vásárol külföldről. A számlát a könyvelőnek augusztus 15-én mutatja be.

Ha a termékdíj alá 2016. augusztus 19-ig megtörténik a bejelentkezés a 16TKORNY nyomtatványon, akkor termékdíjátalányt lehet kérni a gépjárműre, ezt követően viszont már eleve csak késve lehet bejelentkezni, és csak a normál kötelezettséget (kollektív teljesítő) lehet választani.

A gépjármű-kereskedők esetén kell igazából megfontolni, hogy választják-e az átalányt, nyilván az már számolgatás kérdése, hogy a hagyományos módszerrel vagy a termékdíjátalánnyal járnak-e jobban anyagilag.

A gépjárművekre vonatkozó átalánytermékdíjat negyedévente kell bevallani és megfizetni.

# Ízelítő az Irányadó magazin következő számából

**Megjelenik  
márciusban**

## **VEZÉRCIKK**

### *Lakásáfa 5%*

Minden bizonnyal egy olyan szabályról van szó, ami az idő előrehaladtával egyre több kérdést fog felvetni. Nemhogy megoldódnának a kérdéseink, hanem egyre több és több lesz. Hogy miért? A lakáspiacon csökkenő árakat eredményező törvénymódosítást nagyon gyorsan, megkockáztatom, hogy csekély előkészítés után fogadta el a jogalkotó. A november végi adócsomagban még nem is tudtunk róla, de aztán decemberben mégis törvénybe került.

### *Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló*

A Számviteli törvény 2016. január elsejével vagy azt követően kezdődő üzleti évek vonatkozásában számos helyen módosult. A módosítások kisebb része érinti a mikrogazdálkodói beszámolót készítő vállalkozásokat. Érdeemes lehet elgondolkodni a mikrogazdálkodói beszámoló választásának lehetőségén az új üzleti évre vonatkozóan. Cikkünkben

dióhéjban összefoglaljuk a legfőbb szabályokat, hogy segítsük meghozni a döntést.

### *Civil szervezetek megszűnése, 1. rész*

A következő számban egy cikksorozat első részét olvashatod. Mind cégek, mind civil szervezetek kapcsán egyre gyakrabban érkezik kérdés, hogy mi a teendő megszűnésük esetén. Ahhoz, hogy egy kicsit részletesebben közölhessük a tennivalókat, több lapszámon keresztül is foglalkozunk a témával.

### *Családi kedvezmény az szja-bevallásban*

A személyi jövedelemadó jövedelemadó-bevallásoknál ugyan hamarosan végzünk az egyéni vállalkozók kapcsán, de még rengeteg bevallást kell készíteni a többi magánszemélynek. A családi kedvezmény elszámolása a bevallásban kicsit megváltozott. Módosult a 22–31. sorok szerkezete, illetve a 3-as pótlap is. Az előbbi a javára, az utóbbi a kárára.

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. Alkalmazható-e a napi 3000 forint adómentes juttatás valamennyi tehergépkocsi-vezető esetén?

- a) Igen, ha a feladatköre kizárólag tehergépkocsi-vezető.
- b) Igen, de csak munkavállalók esetében.
- c) Nem. Azon munkavállalók esetében, akik saját áru fuvarozását végzik, nekik nem jár a napi 3000 forint adómentes napidíj.

## 2. Áfaköteles-e egy követelés engedményezése?

- a) Igen, minden esetben, hiszen szolgáltatásnyújtásnak minősül.
- b) Csak abban az esetben, ha az ellenérték megtérítése nem pénzeszközzel történik. Ekkor mindkét félnek számláznia kell a másik felé, és aki a követelést adja el, ő is áfásan számláz.
- c) Nem, a követelés már önmagában tartalmazhat áfát, arra további áfát nem kell felszámítani.

## 3. Szállítónk a késedelmes pénzügyi teljesítésünk miatt lemond a behajtási költségátalányról? Van-e könyvelési teendők?

- a) Igen, a késedelembe esés napján ráfordítást, az elengedésről szóló dokumentum napján bevételt kell könyvelni.
- b) Igen, a késedelembe esés napján ráfordítást és egyúttal bevételt is könyvelni kell.
- c) Miután a jogosult nem él jogával, nincs könyvelési teendő.

## 4. A 2015. évben leadott termény ellenértékét a felvásárló 2016. évben utalja át a termelőnek, de ekkor már nem őstermelő az illető. Melyik évben kell adózni a bevétel után?

- a) Ha 2016-ban a 2015-ös bevallás benyújtásáig megérkezik a pénz, akkor 2015-ben, ha csak később, akkor 2016-ban.
- b) Mindenféleképpen 2015-ben.
- c) Mindenféleképpen 2016-ban.

## 5. Meddig vehető igénybe az apasági munkaidő-kedvezmény?

- a) A gyermek születését követő 10 napon belül.
- b) A gyermek születését követő 1 hónapon belül.
- c) A gyermek születését követő második hónap végéig.

## +1. Milyen esetben lehet a termékdíj-kötelezettséget átalányként teljesíteni egy külföldről behozott gépjármű esetén?

- a) Ha az adót tartalmazó bevallásban (negyedévet követő 20-ig) az erre irányuló választásunkat bejelentjük a NAV-nak.
- b) Ha alanya vagyok a termékdíjnak, akkor január 31-ig, ha nem, akkor a behozatalt követő 15 napon belül a választásomat a NAV felé bejelentem.
- c) Gépjármű esetében nincs átalányfizetési lehetőség, azt súly alapján pontosan meg kell határozni.

Megoldás: 1c, 2b, 3a, 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](http://iranyadomagazin.hu)