

# irányadó magazin

Az adonavigator.hu magazinja – VI. évfolyam 11. szám

Ára: 2520 Ft

2017. november

## Különbözeti adó alkalmazása külföldről beszerzett személygépkocsik esetén

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*A külföldről behozott használt autóknak jelentős piaca van Magyarországon, így a használt cikkekre vonatkozó speciális áfeszabály alkalmazásával kapcsolatosan is sokszor merül fel probléma. A konferencián beszerzett témajavaslatok közül ebben a számban is van már néhány olvasói igény. Ez az egyik.*

### Honnan érkezik?

A külföldről behozott használt autókat meg kell különböztetni abból a szempontból, hogy közösségi tagállamból vagy harmadik országból érkeznek.

Harmadik országból érkező személygépkocsi belföldi értékesítése esetén a különbözeti adózás nem alkalmazható, azaz attól függetlenül, hogy a különbözeti adózásra a kereskedő be van jelentkezve, ezeket a gépjárműveket csak normál módon, áfa felszámítása mellett értékesítheti.

Még akkor sem működik a különbözeti adózás, ha a szabad forgalomba helyezés nem hazánkban történik, ilyenkor saját vagyon mozgatása szabályának eredményeként (vagy akár egyszerűsítő szabály alkalmazása mellett is) közösségen belüli normál termékbeszerzést hajt végre a kereskedő, azaz normál fizetendő áfát kell megállapítani. Ez a fizetendő adó levonásba is helyezhető a továbbértékesítési cél miatt, de a továbbértékesítés normál áfás lesz.



### TARTALOM

<i>Különbözeti adó alkalmazása külföldről beszerzett személygépkocsik esetén</i>	<b>1. oldal</b>
<i>Lakáscélú támogatás a gyakorlatban</i>	<b>4. oldal</b>
<i>A szabadság kiadása, megszakítása</i>	<b>8. oldal</b>
<i>A szétválások számviteli kérdései</i>	<b>10. oldal</b>
<i>Konferencia költségének adóvonzati</i>	<b>12. oldal</b>
<i>Cégautóadó</i>	<b>14. oldal</b>
<i>Még egyszer az osztalékelőlegről...</i>	<b>16. oldal</b>
<i>Válasz-adó</i>	<b>18. oldal</b>
<i>Cégkapu-regisztráció. A civil szervezetek is érintettek</i>	<b>20. oldal</b>
<i>Ízelítő az Irányadó magazin következő számából</i>	<b>23. oldal</b>
<i>Figyelmesen olvastál?</i>	<b>24. oldal</b>

A közösségi tagállambeli eladó esetén már felmerülhet a különbözeti adózás alkalmazása, ha az eladó:

- nem adóalany magánszemély;
- az adott értékesítésre különbözeti adózást alkalmazó adóalany (általában kereskedő);
- alanyi adómentes jogállású (külföldön ennek megfelelő) adóalany, ha a tárgyi eszközt adja el.

A listából a második annyiban érdekes lehet, hogy a belföldi kereskedő a külföldi eladó számlájából honnan jön rá, hogy az a különbözeti adózást alkalmazta? Ha a számlán szerepel utalás a Héa-irányelv 312–325. cikkeire, vagy az adott ország saját áfaszabályain belül található különbözeti adójára, akkor a feltétel teljesül. Ha nem a Héa-irányelvre való utalással találkozunk, akkor nyilván kutatómunkát igényel, hogy az adott ország áfaszabályaival össze tudjuk ezt párosítani.

Különbözeti adózás alkalmazásának hiányában a használt autó belföldi eladása normál áfás ügyletnek fog minősülni.

### Beszerzés egyéb költségei

Különbözeti adózás alkalmazásánál az egyéb költségek tekintetében több szabállyal is tisztában kell lennünk. Az egyik fontos szabály, hogy a beszerzési áron felül jelentkező egyéb költségek (regisztrációs adó, javítási költségek, mosatás stb.) összege az adó alapját képező árrésből nem vonhatóak le. Az adó alapjául szolgáló árrést az eladási és a beszerzési ár különbözete adja. Az árrés tartalmazza az adót, ezt a számlában nem lehet szerepeltetni, fizetendő adóként viszont meg kell állapítani.

Mindennek ellentételezéseként bizonyos költségelemek általános forgalmi adója viszont levonásba helyezhető, az idevonatkozó szabályokat szedtem össze az alábbi táblázatban.

A kereskedő egyéb, nem a gépjárművekhez kapcsolódó rezi költségeinek áfatartalma levonásba helyezhető, attól függetlenül, hogy az értékesítésből mekkora részt képez a normál áfás vagy a különbözeti adós eladás.

### Fuvar költség áfája

A legnagyobb dilemma a fuvar költség áfája szokott lenni. A szabály úgy fogalmaz, hogy a termék beszerzéséhez kapcsolódó fizetendő áfa nem vonható le, azaz a beszerzési árban érvényesített (a gyakorlatban erre a példa, ha alanyi adómentes adóalany áfásan adja el a tárgyi eszközt), vagy a termék beszerzésével kapcsolatosan felmerült áfa nem helyezhető levonásba. Továbbá figyelemmel kell lenni a taxatív levonási tilalmakra is, ezért kellett a táblázatban a személygépkocsi külön kiemelni.

*A beszerzési áron felül jelentkező egyéb költségek (regisztrációs adó, javítási költségek, mosatás stb.) összege az adó alapját képező árrésből nem vonhatóak le.*

### Továbbértékesítési cél

A különbözeti adózás alkalmazhatóságának – eddigiekben nem tárgyalt – feltétele, hogy csak a továbbértékesítési céllal vásárolt árukról, adott esetben gépjárművekről lehet szó. Továbbértékesítési célnak tekinthető a mástól szerzett termék saját használat vagy egyéb módon történő hasznosítás nélküli értékesítése, amely értékesítéskori használati értékében legfeljebb csak a kereskedelemben szokásos értékváltozás miatt tér el a szerzéskori használati értékétől. Gépjárművek esetén ennek a feltételnek a teljesülése nem mindig egyértelmű.

Azt kell tehát megvizsgálni, hogy az autó a beszerzett állapotához képest az eladáskor mekkora változásokon ment át.

Ha egy régóta üzemképtelen, törött személygépkocsit javít vagy javíttat meg a kereskedő, akkor annak a járműnek az értékesítésére nem alkalmazható a különbözeti adó.

Költség típusa	A belföldi értékesítő vagy vevő által felszámított fizetendő adó levonható-e	
	Személygépkocsi	Teherautó vagy busz
Alkatrész vásárlása beépítés nélkül	Nem vonható le	Levonható
Javítási szolgáltatás alkatrészrel vagy anélkül	50%-a a teljes szolgáltatási díj áfájának levonható	Levonható
Mosatási költségek	50%-a a teljes díj áfájának levonható	Levonható
Árverési díj, aukciós díj	Nem vonható le	Nem vonható le
Szállítás díja	Nem vonható le	Nem vonható le



Ha a kereskedő vásárolt egy tízéves, de még működőképes autót, majd ezt követően több javítást is elvégez és végül értékesíti, akkor a különbözeti adózás alkalmazható. Tekintettel az alkatrészek magas árára, a beszerzési és az eladási ár között nagy különbség is lehet, de ez nem jelenti azt, hogy ne lehetne alkalmazni a különbözeti adózást.

#### **Példa 1#**

Egy használt autókkel foglalkozó kereskedő vásárol Németországból egy másik kereskedőtől egy használt BMW-t 1 300 000 forintnak megfelelő euróért. A német partner számlájában utal arra, hogy különbözeti adózást alkalmaz az értékesítés során. A szállítást egy hazai bérfuvaros végzi, 60 000 Ft+áfa összegről szól a számla. A kereskedő az autót átnézi egy szerelővel, aki megállapítja, hogy néhány alkatrészt cserélni kellene. A javítást 200 000 Ft + áfa összegért végzi el a szerelő. A kereskedő vásárol az autohoz egy téligumi-szettet is 92 000 Ft + áfa összegben. Az autót egy belföldi vevőnek 2 100 000 Ft-ért adja el.

Először is állapítsuk meg a fizetendő adó összegét. Az árrés összege 800 000 Ft (2 100 000 – 1 300 000), melyből a kereskedő által bevalandó adó összegét visszafelé számítással kell megállapítani.  $800\,000 - (800\,000 / 1,27) = 170\,078$  Ft lesz a fizetendő adó. Az autohoz kapcsolódó különféle beszerzések áfatartalmából a javításra eső áfa felét lehet levonni, azaz 27 000 Ft-ot, a többi áfa nem levonható.

Nem adójogi kérdés, de a tényleges hasznot is illik kimutatni:  $2\,100\,000 - 1\,300\,000 - 76\,200 - 227\,000 - 116\,840 - 170\,078 = 209\,882$  Ft lesz az autó eladásából származó „tisztá” haszon.

#### **Példa 2#**

Az előző példát alapul véve változtassunk annyit rajta, hogy az ügylet tárgya nem egy használt BMW, hanem egy személygépkocsinak nem minősülő használt Volkswagen kisteherautó. Minden más paraméter változatlan. Az árrés összege, így a különbözeti áfa ugyanakkora lesz, viszont a téligumi-szett áfája, illetve a javítás áfája teljes egészében levonható lesz.

Nézzük meg, hogy ebben az esetben mekkora lesz a kereskedő haszna.  $2\,100\,000 - 1\,300\,000 - 76\,200 - 200\,000 - 92\,000 - 170\,078 = 261\,722$  Ft.

#### **Példa 3#**

Egy használt autók kereskedelmével és autók felújításával is foglalkozó cég Franciaországból vásárol egy 50 éves személygépkocsironcsot 500 000 Ft-ért (az eladó különbözeti adót alkalmaz), melynek felújítása mellett dönt. A szállítást egy hazai bérfuvaros végzi, 160 000 Ft + áfa összegről szól a számla. Az autohoz nagyon sok alkatrészt szerez be, összesen 1 500 000 Ft + áfa összegben. Az autó festését és fényezését nem maga végzi el, a külsős vállalkozó 200 000 Ft + áfa összegről állítja ki a számlát. Az autóra 3 300 000 Ft-os árajánlatot kap egy nem adóalany magánszemélytől.

Az első dolog, amit rögtön kijelenthetünk, hogy különbözeti adózás alkalmazása nem jöhet szóba. A másik „súlyos” kijelentés, hogy az általa beépített alkatrészek áfája nem helyezhető levonásba, a festés + fényezés áfájának pedig csak a fele. A szállítási költség áfája levonásba helyezhető. Nézzük meg, mennyi közvetlen költsége lesz:  $500\,000 + 160\,000 + 1\,905\,000 + 227\,000 = 2\,792\,000$  Ft.

Az értékesítés csak áfás lehet, ezért a 3 300 000 Ft-os eladási árból visszafelé kellene az áfat számítani, így az áfa nélküli bevétel  $2\,598\,000$  Ft-ra jönne ki, azaz a jelzett ár mellett veszteséggel tudná csak az autót értékesíteni.

#### **Bejelentkezés a különbözeti áfára**

Végül érdemes még a különbözeti adózásra történő bejelentkezés körüli problémakörrel is foglalkozni. Az Áfatörvény szabályai a különbözeti adózás alkalmazását – a feltételek fennállása esetén – főszabályként mondják ki, függetlenül attól, hogy a különbözeti adózást az adózó bejelentette-e vagy sem. Tehát a különbözeti adózás alá történő bejelentkezés elmaradásának csak akkor van jelentősége, ha a vállalkozó korábban kifejezetten lemondott az alkalmazásáról, egyébként csak bejelentkezési kötelezettség elmulasztásáról van szó. A bejelentkezést illik azért pótolni, ha azt nem az adóhatóság tárja fel utólag.

# Lakáscélú támogatás a gyakorlatban

Szerző: Fata László

*Amióta lakáshitelre is fordítható a lakáscélú támogatás, azóta egyre népszerűbb a munkáltatói juttatás palettán. Sok kisvállalkozás vezetője is felismerte már, hogy munkavállalóként dolgozva a cégében nagyon jól jön egy lakás vásárlásánál az az adómentes összeg, amivel a cég támogathatja ezt.*

## Adómentes juttatás feltételei

Az adómentes juttatás 2017-ben is adható lakásvásárlásra, építésre, bővítésre, korszerűsítésre, akadálymentesítésre és ilyen célra felvett hitelek visszafizetésére (vagy az ilyen célú hitelek kiváltására felvett hitelek törlesztésére). Emellett a munkáltató az általa adott lakáscélú hitelek összegéből is adómentesen engedhet el tartozást.

Mindegyik fajta juttatás esetén az adómentes korlát a vásárlás vagy építés költségének 30 százaléka, de több juttató esetén összeszámolva sem léphetjük túl az 5 millió forintos határt az idei évet meg az elmúlt 4 évet figyelembe véve. A juttatást hitelintézetben vagy a kincstáron keresztül bonyolíthatjuk annak igazolása alapján, és csak olyan lakás élvezheti az adómentességet, melynek mérete nem haladja meg a méltányolható lakásigény szobaszámát.

Nincs azonban akadálya, hogy akár több lakásra is adjunk támogatást az értékek 30 százalékáig. Emellett mondjuk egy évi egymillió támogatásnál 10 év alatt úgy adható 10 millió forint, hogy az 5 évenkénti 5 millió korlátot nem lépjük át.

## Korszerűsítés hitelből

A korszerűsítés, akadálymentesítés és az ezekre felvett hitelek támogatásával kicsit óvatosabbak voltak a munkáltatók, hiszen nem volt minden esetben egyértelmű, hogy a lakáson

végzett átalakítás megfelelt-e ezeknek a kategóriáknak.

Ezt a helyzetet orvosolta egy tavaly érkezett módosítás, mely a fenti fogalmakat is az Szja-törvénybe illesztett meghatározással kezeli.

*csökkentő, a rendeltetésszerű használatot biztosító műszaki akadálymentesítési munkák elvégzése új lakóépületen vagy új lakáson, meglévő épületen vagy használt lakáson”.*

*Fontos odafigyelni a szabályos dokumentációra, hiszen ha nem stimmel minden feltétel, akkor bizony a kapott juttatás 120 százaléka adózik összevonandó jövedelemként.*

2016 augusztusától hatályos változások alapján a korszerűsítés:

*„a lakás komfortfokozatának növelése céljából víz-, csatorna-, elektromos, gázközmű bevezetése, belső hálózatának kiépítése, fürdőszoba létesítése olyan lakásban, ahol még ilyen helyiség nincs, megfelelő beltéri légállapotú és használati meleg vizet biztosító épülettechnikai rendszer kialakítása vagy cseréje, beleértve a megújuló energiaforrások (pl. napenergia) alkalmazását is, az épület szigetelése, beleértve a hő-, hang-, vízszigetelési munkákat, a külső nyílászárók energiatakarékos cseréje, tető cseréje, felújítása, szigetelése. A korszerűsítés része az ehhez közvetlenül kapcsolódó helyreállítási munka, a korszerűsítés közvetlen költségeinek 20 százalékáig.”*

## Az akadálymentesítés pedig

*„a mozgáskorlátozott személy fogyatékosága jellegéből fakadó, a lakáshasználatnál összefüggő életvitel nehézségeit*

Persze ezeket az eseteket még mindig bonyolultabb vizsgálni, mint egy vásárlást, de munkáltatói oldalról kaptunk egy jó szervezőt.

Különösen fontos odafigyelni a szabályos dokumentációra, hiszen ha nem stimmel minden feltétel, akkor bizony a kapott juttatás 120 százaléka adózik összevonandó jövedelemként. Azért ez jókora különbség az adómentességhez képest.

## Hitelszerződés vizsgálata

A nemzetgazdasági miniszter 15/2014. (IV. 3.) NGM-rendelete alapján lakáscélú felhasználásra felvett hitelről szóló szerződésnek minősül

a) a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti lakáscélú hitel- vagy kölcsönszerződés, függetlenül a szerződés kötés időpontjától, ide nem értve a hitelszerződésből vagy a hiteligénylésből



- megállapítható módon felújítási célból felvett hitelről vagy kölcsönről szóló szerződést,
- b) az a hitel- vagy kölcsönszerződés, amelyet lakást terhelő jelzálogjog nem biztosít, de amelyet a hitelszerződésből vagy a hiteligénylésből megállapítható módon az Szja tv. 1. számú melléklet 9. pont 9.3.1. alpontja szerinti lakáscélú felhasználás (lakás vásárlása, lakás építése, lakás korszerűsítése, lakás alapterületének legalább egy lakószobával történő bővítése) céljából kötöttek, vagy
- c) az a kölcsön- vagy hitelszerződés, amelyet a hitelszerződésből megállapítható módon az a) és b) pontban meghatározott kölcsön- vagy hitelszerződés visszafizetése céljából kötöttek, ideértve az ilyen kölcsön- vagy hitelszerződés visszafizetése céljából kötött újabb szerződést, szerződéseket, továbbá a gyűjtőszámlahitel-szerződést is.

Tehát a hitelszerződésből, hiteligénylésből kell megállapítanunk, hogy megfelelő hitellel állunk-e szemben.

A lakáshitel-szerződésből még azt is ki kell derítenünk, hogy a dolgozónk a hitelben adós vagy adóstárs. Emellett olyan magánszemély kaphatja a támogatást, aki a lakásban tulajdonos, résztulajdonos vagy haszonélvező.

Ezeket a hitelszerződés (szükség esetén hiteligénylés) másolata mellett a tulajdoni lap másolatával tudjuk igazolni.

### **Méltányolhatóság vizsgálata**

Akkor lesz a legkönnyebb dolgunk, ha valaki a hitelnél már korábban vizsgálta a méltányolhatóságot.

Ha támogatott hitelt kapott a dolgozónk, akkor nagy eséllyel tud hozni egy olyan okiratot, mely egy korábbi állapotra nézve igazolja, hogy a lakás mérete méltányolható. Ha van ilyen okirat, akkor függetlenül attól, hogy mikor született, mi elfogadhatjuk a 2017-es juttatásainkhoz.

Ha nincs ilyen, akkor jöhetnek a dolgozói nyilatkozatok.

Egyrészt a lakás szobaszámáról, ahol is minden szoba mellé annak alapterületét is meg kell adnia a dolgozónak, és a munkáltató az alábbiak szerint ellenőrizheti, hogy valójában hány szobás is a lakás.

A juttatás szempontjából lakószoba lesz az a helyiség, amelynek hasznos alapterülete meghaladja a 8 négyzetmétert, de legfeljebb 30 négyzetméter. A szobának van egy legalább 2 méter széles, ajtó és ablak nélküli falfelülete. A 8 négyzetmétert meg nem haladó lakóhelyiséget nem kell számításba venni.

A 30 négyzetméternél nagyobb helyiséget két szobaként kell figyelembe venni. Ha a nappali, az étkező és a konyha osztatlan közös térben van (amerikai konyha), és a hasznos alapterületük együtt meghaladja a 60 négyzetmétert, akkor két szobaként kell figyelembe venni.

A 8 négyzetméternél nagyobb, de 12 négyzetmétert meg nem haladó lakóhelyiségek esetében két ilyen lakóhelyiséget egy lakószobaként kell figyelembe venni, azzal, hogy ha az így kapott szobaszám nem egész szám, a szobaszámot lefelé kerekítve kell megállapítani.

Aztán azt is meg kell tudni, hogy hány a kormányrendeletnek megfelelő lakó él a lakásban.

Ehhez a munkavállalónk lakcímkártyájának másolata mellett ugyanilyen dokumentumokat kell beszédnünk a többiekétől is. Ezeknél a személyeknél a lakcímkártya szerint lakóhely vagy tartózkodási hely kell, hogy legyen a fenti lakás.

Együtt lakónak jövedelmüktől és életkoruktól függetlenül az alábbi személyek számítanak:

- A lakásban lakó munkavállaló.
- A munkavállaló Ptk. szerinti közeli hozzátartozói (szülő, nagyszülő, gyermek, unoka, házastárs, testvér, mostoha- és

- nevelt gyermek, örökbe fogadó, mostoha- és nevelőszülő).
- A munkavállaló élettársa.
- A munkavállaló élettársának közeli hozzátartozói (az élettárs szülője, nagyszülője, gyermeke, unokája, mostoha- és nevelt gyermeke, örökbe fogadó, mostoha- és nevelőszülője, testvére).
- A munkavállaló házastársának közeli hozzátartozói (a házastárs szülője, nagyszülője, gyermeke, unokája, mostoha- és nevelt gyermeke, örökbe fogadó, mostoha- és nevelőszülője, testvére).

Feltétel még, hogy az adott személyek a munkavállalóval érintett lakásba együtt költöznek be vagy ott életvitelszerűen együtt laknak.

Fiatal gyermektelen házaspár esetében a méltányolható lakásigény meghatározásánál együtt költöző, együtt lakó családtagként legfeljebb három születendő gyermeket, egygyermekes fiatal házaspár esetében további két születendő gyermeket, kétgyermekes fiatal házaspár esetében pedig további egy születendő gyermeket is számításba lehet venni. Fiatal a házaspár, ha a lakáscélú munkáltatói támogatás igénylésekor a házastársak egyike sem töltötte be a 40. életévét.

Az együtt költöző, együtt lakó gyermekeken, egy- vagy kétgyermekes fiatal házaspárnál a méltányolható lakásigény meghatározásánál figyelembe veendő születendő gyermeket vagy gyermekeket az alábbi dokumentumokkal vehetjük számításba:

- a) a lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001. (I. 31.) Korm. rendelet szerinti megelőlegező kölcsön igénybevételére vonatkozó szerződés alapján a megelőlegező kölcsönt nyújtó hitelintézet által kiállított okirat;

- b) a lakásépítési támogatásról szóló 256/2011. (XII. 6.) Korm. rendelet szerinti családok otthonteremtési kedvezményének igénybevétele esetén a kedvezményt biztosító hitelintézet által kiállított okirat;
- c) az új lakások építéséhez, vásárlásához kapcsolódó lakáscélú támogatásokról szóló 16/2016. (II. 10.) Korm. rendelet vagy a használt lakás vásárlásához, bővítéséhez igényelhető családi otthonteremtési kedvezményről szóló 17/2016. (II. 10.) Korm. rendelet szerinti családi otthonteremtési kedvezmény igénybevétele esetén a kedvezményt biztosító hitelintézet által kiállított okirat.

Amennyiben a fiatal házaspár megelőlegező kölcsönt vagy családi otthonteremtési kedvezményt nem vett igénybe, úgy a később születendő gyermekek számáról közös nyilatkozatban is rendelkezhetnek.

Az így kapott szobaszám és lakók függvényében kell a munkáltatónak megvizsgálni azt, hogy a lakás szobaszáma nem haladja meg a méltányolható lakásigényt.

Figyelem! Több helyen találkozunk a méltányolhatóság vizsgálatakor minimum és maximum értékekkel. Itt most csak azzal kell foglalkoznunk, hogy a szobaszám ne haladja meg a maximális értéket.

Így az alábbi táblázat alapján határozhatjuk meg, hogy a lakás mérete megfelel-e az adómentesség feltételeinek.

Együtt lakók száma	Méltányolható szobaszám maximuma
1-2 fő	3 szoba
3-4 fő	4 szoba
5 fő	5 szoba
6 fő	6 szoba

Ezen felül minden további személy esetén egy lakószobával nő a méltányolható méret maximális értéke.

## Juttatási összeg vizsgálata

Mivel egy több juttatóra vonatkozó keretösszeget kaptunk a lakáscélú hiteltörlesztés-támogatás kiadásához, ezért mindenképpen figyelembe kell vennünk, hogy idén és az előző 4 évben mennyi ilyen támogatást kapott már a munkatársunk.

Ennek egy alapdokumentuma lehet a korábbi kilépőlap.

Emellett a dolgozó nyilatkozata szolgáltathat még ehhez adatot.

A vásárlás, építés költségeinek 30 százalékát is meg kell határoznunk.

Ha a lakás vételára, építésének, bővítésének, korszerűsítésének teljes költsége megállapítható a leadott hitelszerződés másolatából, akkor nem szükséges további dokumentumok leadása ennek meghatározásához.

Ha nincs ilyen szerencsénk, akkor az alábbi dokumentumokat kell segítségül hívnunk.

Vásárlás esetén az adásvételi szerződés másolata tartalmazza az árat.

Építés, bővítés, korszerűsítés esetén első sorban a költségvetés lesz az irányadó.

## Hova utaljunk?

Ha mindent sikerült jól dokumentálni, és még mindig úgy tűnik, hogy a dolgozónk megfelel az adómentesség feltételeinek, akkor jöhet a megvalósítás.

A rendelet szerint 3 helyre utalhatjuk a szabályos megvalósításhoz a pénzt.

Ha közvetlenül a dolgozónk hitelszámlájára utaljuk a pénzt, akkor teljes biztonságban lehetünk, hogy ez törlesztésre fordítódik. Persze ehhez egyeztetnünk kell a hitelező bankkal, hogy milyen rendszerben tudja fogadni az utalást, hogyan tudja be ezt a dolgozó hitelébe. Havonta utaljunk, vagy egyösszegű nagyobb utalást is a munkavállalónk igényének megfelelően tudja majd a hitelintézet kezelni.

Mivel léteznek olyan hitelszámlák, melyek



re más nem tud kívülről utalni, ezért a rendelet szabályait követve lehetőségünk lesz a hitelintézettel együttműködve a hitelintézet egy központi számlájára utalni, ahonnan majd a hitelintézet átadja a beérkezett pénzt a magánszemély hitelszámlájára.

A plusz bankiegyeztetés-mentes megoldás, ha a munkavállalónk hitel törlesztésére saját saját folyószámlájára megy a pénz.

Innen elvileg rugalmasan fordítható az összeg a hitel törlesztésére, viszont nagyobb a kockázata annak, hogy máshova kerül. Ezért az adómentességhez elengedhetetlenül szükséges, hogy legyen bizonylatunk a kiadott összeg felhasználásáról, hogy ebből valóban hitelt törlesztett a dolgozónk.

Erre bármilyen igazolás megfelelő, de a számlakivonat is alkalmas lehet. Ezzel azt kell vizsgálni, hogy a dolgozó legalább annyi hitelt törlesztett az adóévben, amennyi munkáltatói támogatást kapott.

Amennyiben nem hitelt kíván támogatni a munkáltató, hanem közvetlen vásárlást, építést, akkor a dolgozó saját folyószámlájára utalhatja az összeget. Az ilyen támogatás esetén is feltétlenül szükséges a cél szerinti felhasználást igazolni. Vásárlás esetén például a vételár kifizetését igazoló okirattal.

Az utalást megelőzően a munkáltató a számlavezető bankjával szükséges, hogy egyeztessen, hogy a bank miként tudja majd elvégezni a feladatait.

Ehhez kapcsolódóan gyakran külön szerződést kell kötni a támogatást folyósító bank és a munkáltató között.

Az elkészült szerződés alapján a munkáltató egy nyilatkozatot kell, hogy tegyen a juttatásban részesülő magánszemély nevével, adóazonosító jeléről és természetesen a célszámlaszámáról és a juttatás értékéről. Sok esetben ez az utalás közleményével megoldódik, de mindenképpen a korábbi egyeztetés és szerződés alapján célszerű eljárni.

A juttatást közvetítő munkáltatói pénztárat majd a juttatás évét követő év január 31-ig ad egy igazolást a munkáltatónak a rajta keresztül bonyolított támogatásról, és adatot

szolgáltató az Ügyfélkapun keresztül az adóhatóság felé.

Aztán a juttatás kiadását követő év április 15-ig kell a rendelet szerint a munkáltatónak összegyűjteni a teljes papírhalom, és ebből megállapítani az adómentességet.

Ha az részben vagy egészben nem sikerülne, akkor május havi juttatásként kell majd a kapott – de az adómentességnek nem megfelelő – pénz 120 százalékát egyéb jövedelemként adózni, és a közterheit megfizetni.

Ha megfelelő a dokumentáció, akkor nem szükséges erről külön bevallást készíteni, elegendő megőrizni a dokumentációt az elévülési idő végéig.

### Végül a jó hír

Több munkáltató elkeseredettségét láttam ennek a hosszú dokumentumlistának az áttekintését követően.

Egy dolog azonban felvidította őket.

Az NGM-rendelet úgy rendelkezik, hogy „A munkáltató saját nyilvántartásában szereplő, továbbá a támogatás folyósítását megelőzően már igazolt tényeket, körülményeket ismételtlen akkor sem kell igazolni, ha a támogatást több adóévben vagy az adóévben belül több részletben nyújtják”.

Így a további juttatások esetén egyszerű lesz a dolgunk. A juttatás időközben kapott értékének vizsgálata mellett a megvalósításnál azt szükséges majd vizsgálnunk, hogy valóban megtörténik-e a kapott pénzből a hitel törlesztése.

Ráadásul sem az első alkalommal, sem később nem kell tekintettel lennünk arra, hogy a lakáshoz kapcsolódóan más kap-e ilyen lakáscélú támogatást.



**Fata László** – cafeteria-szakértő 2005 óta foglalkozik béren kívüli juttatásokkal. A Cafeteria TREND magazin ([www.cafeteriatrend.hu](http://www.cafeteriatrend.hu)) alapítója, szerkesztője. Eddigi munkája során több mint 70 000 munkavállaló cafeteria-rendszerébe szőtt bele közvetlenül.

# A szabadság kiadása, megszakítása

**Szerző:** dr. Kovács Szabolcs

*Az év végének közeledtével számos munkáltatónál jelentkezik az éves szabadság kiadásának kérdése, akár amiatt, mert a munkavállalóknak „beragadt” a szabadsága, amit ki kellene még adni, vagy éppen ellenkezőleg, az év végi leállásra már nem maradt elég szabadság.*

## A szabadság tárgyéven túli kiadása

A Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) főszabálya szerint a munkavállalót megillető szabadságot esedékességének évében kell kiadni [Mt. 123. § (1) bek.]. Azaz, a munkavállalót 2017-ben megillető szabadságot 2017-ben kell kiadni. A munkavállaló tárgyévi szabadságát kizárólag az Mt.-ben meghatározott feltételek szerint lehet később kiadni, törvényi felhatalmazás hiányában pedig a szabadságot nem lehet „előre hozni”, azaz a 2018. évi szabadságot már – részben – 2017-ben kiadni.

A szabadság kiadása minden esetben a munkáltató kötelezettsége, így arra attól függetlenül sort kell keríteni, hogy a munkavállaló egyébként kéri-e vagy sem szabadságának kiadását. A munkáltató ennek megfelelően akkor is munkaügyi bírsággal sújtható, ha a szabadság kiadására azért nem került sor, mert a munkavállaló „nem szeretett volna szabadságra menni”.

A szabadságot esedékességének évét követő évben az alábbi feltételek mellett lehet kiadni:

- A tárgyévi szabadság a tárgyévet követő év március 31-ig adható, amennyiben a munkavállaló munkaviszonya október 1-jén vagy azt követően kezdődött [Mt. 123. § (2) bek.]. Ebben az esetben a munkáltató a teljes tárgyévi szabadságot jogosult március 31-ig kiadni, egyoldalú döntésével, hiszen

a munkavállaló a munkaviszony első három hónapjában nem rendelkezhet az öt egyébként évente megillető hét munkanap szabadsággal [Mt. 122. § (2) bek.].

- Amennyiben a szabadságot a munkavállaló oldalán felmerült ok miatt az adott évben kiadni nem lehet, az elmaradt szabadságot az ok megszűnésétől számított hatvan napon belül kell kiadni [Mt. 123. § (3) bek.]. E szabály alkalmazásával kell eljárni a munkavállaló tartós távolléte (például szülési szabadság, gyermek gondozása érdekében igénybe vett fizetés nélküli szabadság, tartós betegség) esetén.
- A törvény rendelkezése értelmében a szabadságot az esedékesség évében kiadottnak kell tekinteni, ha igénybevétele még az esedékesség évében megkezdődik, és a következő évben kiadott része nem haladja meg az öt munkanapot [Mt. 123. § (4) bek.]. Azaz, 2017-ben kiadottnak minősül a szabadság, ha az általános munkarendben (hétfő–péntek munkanapok, szombat és vasárnap pihenőnapok) dolgozó munkavállaló szabadsága legkésőbb december 29-én (péntek) elkezdődik, és legfeljebb január 5-ig (péntek) tart. Természetesen munkaidőkeretben, ha a munkavállaló munkaidő-beosztása szerint december 31-e (vasárnap) munkanap, akkor a szabadság akár december 31-én is elkezdődhet, de ebben az esetben sem érinthet a szabadság ötnél több munkanapot 2018-ban.
- A munkáltató kivételesen fontos gazdasági érdek vagy működését közvetlenül és súlyosan érintő ok és kollektív szerződés rendelkezése esetén a munkavállalót megillető szabadság legfeljebb egynegyedét a következő év március 31-ig adhatja ki [Mt. 123. § (5) bek. c) pont]. A szabadság tárgyéven túli kiadására e jogcímen kizárólag a fenti feltételek együttes teljesülése esetén kerülhet sor. Önmagában a kollektív szerződés rendelkezése nem elegendő a március 31-ig történő kiadáshoz, a megfelelő ok hiányában az még nem teszi jogszerűvé a szabadság tárgyévet követő kiadását.
- A munkavállalóval, naptári évre kötött megállapodás alapján a munkavállalót megillető, legfeljebb tíz munkanap életkori

*A munkáltató ennek megfelelően akkor is munkaügyi bírsággal sújtható, ha a szabadság kiadására azért nem került sor, mert a munkavállaló „nem szeretett volna szabadságra menni”.*



pótszabadságot a munkáltató az esedékességet követő év végéig adhatja ki [Mt. 123. § (6) bek.]. A szabadság ilyen formában történő kiadásának feltétele, hogy arról a felek minden naptári évben önállóan megállapodjanak. Azaz, a 2017. évi életkori pótszabadság 2018. december 31-ig történő kiadásának feltétele, hogy erről a munkáltató a munkavállalóval megállapodjon. A megállapodást minden munkavállalóval önállóan, és naptári évente külön kell megkötöni. A jogalkotó e megállapodás megkötésére nem állapít meg határidőt. Ebből következően, elméletileg akár december 31-én is megköthető a megállapodás a felek között.



A szabadság esedékességét követő évre történő átvitelének jogcímei együttesen is alkalmazhatók. Például, amennyiben a munkavállaló összesen harminckettő munkanap szabadsággal rendelkezik, amelyből húsz munkanap alapszabadság, öt munkanap életkori pótszabadság és hét munkanap gyermekek után járó pótszabadság, úgy – kollektív szerződés és megfelelő munkáltatói érdek fennállását feltételezve – legalább tizennégy napot biztosan tárgyévben kell kiadni. A fennmaradó tizennyolc munkanapból öt munkanap az esedékesség évében megkezdett szabadságként január elején, nyolc munkanap a kollektív szerződés rendelkezése alapján március 31-ig, további öt munkanap – az életkori pótszabadság – pedig december 31-ig adható ki.

### A szabadság megszakítása

A munkáltató kivételesen fontos gazdasági érdek vagy a működését közvetlenül és súlyosan veszélyeztető ok esetén jogosult lehet a már előzetesen közölt szabadság idejét módosítani, vagy akár a munkavállaló folyamatban lévő szabadságát megszakítani [Mt. 123. § (5) bek. a)-b) pont]. Ebben az esetben a munkáltató köteles a munkavállalónak okozott valamennyi költséget és kárt megtéríteni [Mt. 123. § (7) bek.]. Így például, ha a munkáltató nyaralásáról rendeli haza a mun-

kavállalót, úgy az utazási költségek mellett meg kell térítse a nyaralás költségeit (szálloda, előre lefoglalt és kifizetett szolgáltatások stb.) és azt az egyéb kárt is, amit azzal okozott, hogy a munkavállaló nyaralását meghiúsította.

A munkavállaló szabadság megszakítása alatt végzett munkája fogalmilag nem lehet más, mint rendkívüli munkavégzés (Mt. 107. §). A szabadság elszámolása során a munkavállaló szabadság alatti tartózkodási helyéről történő munkahelyre utazása és visszautazása és természetesen a munkavégzés ideje sem számít a szabadság idejébe [Mt. 123. § (7) bek.]. Így például, ha az általános munkarendben dolgozó munkavállaló két hétig szabadságon van (tíz munkanap), és ezt a szabadságot a munkáltató úgy szakítja meg, hogy a munkavállalónak egy szerdai napon dolgoznia kell, amihez kedden el kell indulnia és csak csütörtökön ér vissza a nyaralására, úgy a munkavállaló csak hét munkanap szabadságot vesz igénybe ténylegesen, és a szerdai munkavégzés teljes ideje rendkívüli munkavégzésnek minősül.

### Amikor túl kevés a szabadság

Több okból is előfordulhat, hogy a munkáltató az év végi „tervezett” szabadságot – jellemzően az ünnepek körüli – nem tudja kiadni egyes munkavállalók számára. Attól függetlenül, hogy erre amiatt kerül sor, hogy az év közben kezdődő munkaviszonyban egyszerűen nincsen elég időarányos szabadsága a munkavállalónak, vagy egyszerűen túl sok szabadságot adott ki a munkáltató év közben, a munkáltatónak ezt az időszakot valamilyen formában kezelnie kell. Főszabály szerint, ha a munkáltató foglalkoztatási kötelezettségének nem tud eleget tenni – például a tervezett leállás miatt semmilyen munkavégzés nincsen –, úgy állásidő-fizetési kötelezettség keletkezik [Mt. 146. § (1) bek.]. Ezt a munkáltató nem kezelheti azzal, hogy az érintett munkavállalók következő évi szabadságát „előre hozza”, vagy az adott időszakra fizetés nélküli szabadságot ad ki, még akkor sem, ha erre a felek megállapodása alapján kerül sor, hiszen ebben az esetben a munkáltató tulajdonképpen nem tesz mást, mint állásidő-fizetési kötelezettségét kerüli meg.

Ugyanakkor nincsen annak akadályja, hogy a munkáltató olyan munkaidőkeretet rendeljen el, amely átnyúlik a naptári éven, hiszen négy hónapos, illetve tizenhat hetes munkaidőkeret további feltételek nélkül elrendelhető [Mt. 94. § (1) bek.]. Ebben az esetben pedig a munkáltató pihenőnapokat vagy szabadnapokat (nullaórás munkanap) oszthat be azokra a munkanapokra, amelyek szabadsággal nem fedhetők le, és az így be nem osztott munkaórák a munkaidőkeret további részében beoszthatók lesznek.

# A szétválások számviteli kérdései

**Szerző:** Egri-Retezi Katalin

*Az előző cikkek bemutatták a társaságiforma-váltások, továbbá az egyesülések vagyonszerkezetére vonatkozó legfontosabb számviteli tudnivalóit. A korábban ismertetett, vagyonszerkezetekre vonatkozó főbb szabályok a szétválásoknál is érvényesek, azonban fontos kitérni az eltérő rendelkezésekre és vagyonszerkezetformákra is.*

## A szétválás különös szabályai

Az egyesülésekkel ellentétes irányú folyamat, amikor valamely jogi személy szétválik. Ilyen esetben egy jogelőd és minimum két jogutód jogi személy vagyonszerkezetét kell elkészíteni.

Két lehetséges variációja

- a kiválás és
- a különválás.

Különválás esetén a jogi személy megszűnik és több jogi személy jön létre, míg kiválásról akkor beszélünk, amikor az alap jogi személy továbbműködik, és csak a kiváló szervezet válik új önálló jogi személlyé.

A szétválásoknál a legtöbb nehézséget a jogelődöt megillető jogszabályok és kötelezettségek szétosztása okozza. Már az eszközök fizikai megbontása is sok problémát generálhat, de leginkább a hozzájuk kapcsolódó kötelezettségek vagyonszerkezetes hozzárendelése jelenthet igazi kihívást.

E feladat megoldásához közös munkára van szükség, ami csak az érintett cégek vezetői, könyvelői, ügyvédei és könyvvizsgálói szoros együttműködésével oldható meg.

A vagyonszerkezet megosztásával az egyértelmű felelősségi viszonyokat megfelelően kell dokumentálni a szétválást követő időszakra. Hitelezővédelmi szempontból fontos szabály, hogy a szétváló gazdasági társaság valamennyi jogutód cége a szétválási szerződés rendelkezései szerint köteles helyállni a jogelőd tartozásaiért. Fontos figyelembe venni azt is, hogy amennyiben a szétválási tervben megjelölt jogutód az ott megjelölt kötelezettségét nem teljesíti, úgy az összes jogutód társaság egyetemlegesen köteles helyállni azokért.

## Vagyonszerkezetek

### • Jogelőd vagyonszerkezet

A társaságiforma-váltásnál leírt szabályok szerint csak a megszűnő társaság értékelheti át a vagyont. Ennek megfelelően eltérő

formában készítendő a jogelőd vagyonszerkezet a szétválás két variációjánál.

### Kiválás

A jogelőd társaság nem szűnik meg, ezáltal csak a könyv szerinti vagyonszerkezet osztható meg a jogutódokra. Minimum 3 oszlopos lesz a jogelőd vagyonszerkezet:

1. A jogelőd társaság vagyona könyv szerinti értéken.
2. A továbbműködő társaságra megosztott vagyonszerkezet könyv szerinti értéken.
3. A kiválással létrejövő társaságra jutó vagyonszerkezet könyv szerinti értéken.

### Különválás

Különválás során a jogelőd megszűnik, így választható a piaci értéken történő átalakulás is. Ebben az esetben a kiváláshoz képest az eltérés, hogy már a jogelődnél az átértékelt vagyont kell a létrejövő társaságokra vonatkozóan szétosztani. Minimum 5 oszlopos lesz a jogelőd vagyonszerkezet-formátuma, az átértékelési különbözet és a jogelőd vagyonszerkezet piaci értéke alapján kerül szétosztásra a teljes vagyonszerkezet.

### • Jogutódok vagyonszerkezetek

#### Kiválás

Minimum két jogutód vagyonszerkezet készül:

Átadó (továbbműködő) vagyonszerkezet

Vagyonszerkezet	Átadóra megosztott vagyonszerkezet könyv szerinti értéken	Különbözetek	Rendezés	Jogutód vagyona könyv szerinti értéken
-----------------	---	--------------	----------	--

*Ha a forgalmi engedélyben személygépkocsi szerepel, akkor annak kinézetétől függetlenül az adott gépjármű cégautóadó tárgya lesz.*

A továbbműködő jogutód társaság minden esetben könyv szerinti értéken készíti el a vagyommérlegét, a tőkeemelés, illetve tőke kivonás miatti különbözetei oszlop, valamint a saját tőke-rendezés oszlop adatait összevonva egyenlege adja a kiválás után maradó társaság vagyonát.

### Kiváló (új) társaság vagyommérlege

Vagyonelemek	Kiváló vagyona könyv szerinti értéken	Átértékelés	Kiváló vagyona piaci értéken	Különbözete	Rendezés	Kiváló jogutód társaság vagyona piaci értéken
--------------	---------------------------------------	-------------	------------------------------	-------------	----------	---

Amennyiben a kiváló társaság élni szeretne a piaci értékelés lehetőségével, úgy azt a jogutód vagyommérlegében kell bemutatni, vagyis a piaci érték kerül korrekcióra a különbözetei és a rendezés oszlopok adataival.

### Különválás

Különválásnál is minimum két jogutód társaság vagyommérlege készítendő a következő struktúrában.

Vagyonelemek	Különválással létrejött társaság vagyona piaci értéken	Különbözete	Rendezés	Különválással létrejött társaság vagyommérleg szerinti piaci értéke
--------------	--	-------------	----------	---

A fenti formában kell összeállítani valamennyi jogutód vagyommérlegét (ahány társaságot hoznak létre az átalakulás folyamatában).

### Vagyommérleg-tervezetek és végleges vagyommérlegek

A vagyommérleg-tervezetek és a végleges vagyommérlegek is azonosan készíthetők, azzal az eltéréssel, amit a társaságforma-váltásnál említettem. A végleges vagyommérlegeknél amennyiben az átalakulás keretében tőkeemelésre kerül sor, úgy a még nem teljesített hozzájárulások miatt előfordulhat a jogutódoknál negatív tőke elem: a jegyzett, de be nem fizetett tőke soron.

Kérdésként merül fel, hogy elfogadható-e az a megoldás, hogy a tulajdonosok eltérjenek a végleges vagyommérlegeknél a tervezetekben szereplő vagyommegosztási arányoktól.

Tekintettel arra, hogy a vagyommérleg-tervezet összeállítása és a cégbírósági bejegyzés időpontja között eltelt időszakban a jogelőd társaság vagyona jellemzően oly módon változik, amellyel feltételezhetően a vagyommegosztás is érintett, így célszerű a szétválási tervben rendelkezni e helyzetek kezeléséről is.



### Szétválások számviteli feladatai a bejegyzést követően

Az átalakulás bejegyzését követően a megszűnő társaság (különváló cég) elkészíti a számviteli törvény szerinti záró beszámolót, míg kiválásnál a jogelőd csak az ún. kvázi zárással alapozza meg a végleges vagyommérlegeket.

Nincs külön könyvelési feladat a szétválással kapcsolatban

- kiválás esetén a kiválással létrejövő cégeknél, valamint
- külválásnál valamennyi jogutód társaságoknál, mivel

a végleges vagyommérlegük utolsó oszlopa szerinti adatokkal kell megnyitni a létrejövő társaságok könyveit.

A tovább működő cégnél viszont (kiválás esetén a jogelődnél) a vagyonátadás mellett a végleges vagyommérleg-különbözetei és rendezés oszlop adatait is könyvelni szükséges. Ugyanakkor az évközi beszámolóra alapozott vagyommérleg adózott eredményét a kvázi zárás miatt nem szabad könyvelni, emiatt a továbbműködő jogutód társaság végleges vagyommérlege nem fog egyezni a könyvelésben szereplő kiadás utáni saját tőkével.

### Jogelőd

Kiválás	Különválás
Jogelőd könyv szerinti értéken számított vagyonát osztják meg jogutódokra.	Különváló jogelőd társaság az átalakulás napjára záró beszámolót készít, és lezárja nyilvántartásait.
Amely cégből kiválnak (tovább működő), folyamatos könyvelés keretében vezeti ki az átadott vagyont.	Jogelőd vagyonát piaci értéken számítva bontják meg jogutódokra.
Folyamatos könyvelés során számolják el a különbözetei/rendezés oszlopok adatait is!	

## Jogutód

Könyvelés az átalakuló gazdasági társaságok tulajdonosainál

A szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál is felmerülhet számviteli teendő, amennyiben a jogelőd gazdasági társaságra vonatkozóan megszünt részesedést ki kell vezetni a könyvekből, és a szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedést pedig állományba kell venni.

Különválásnál minden esetben megszűnik a jogelőd, így a tulajdoni részesedés is kivezetendő. Kiválásnál előfordulhat, hogy nincs megszünt részesedés (eredménytartalékból történik a jogutód részére a vagyonátadás).

Különválásnál a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell alapul venni, míg kiválásnál a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét.

## Könyvelés

### Tartós részesedés esetén

- Megszűnt tartós részesedés könyv szerinti értékének kivezetése  
T 3. Technikai számla – K 17. Jogelődre szóló tartós részesedés
- Megszűnt részesedésre jutó új részesedés (jogutódra vonatkozó) állományba vételének könyvelése  
T 17. Jogutódra szóló tartós részesedés – K 3. Technikai számla
- Nyereségjellegű különbözet esetén  
T 3. Technikai számla – K 97. Részesedésekből származó bevétel, árfolyamnyereség
- Veszteségjellegű különbözet esetén  
T 87. Részesedésből származó ráf., árf.veszt. – K 3. Technikai számla

### Forgatási célú részesedés esetén

- Megszűnt forgatási célú részesedés könyv szerinti értékének kivezetése  
T 3. Technikai számla – K 37. Jogelődre szóló forgatási célú részesedés
- Megszűnt részesedésre jutó új részesedés (jogutódra vonatkozó) állományba vételének könyvelése  
T 37. Jogutódra szóló tartós részesedés – K 3. Technikai számla
- Nyereségjellegű különbözet esetén  
T 3. Technikai számla – K 97. Pénzügyi műveletek egyéb bevétele
- Veszteségjellegű különbözet esetén  
T 87. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása – K 3. Technikai számla

# Konferencia költségének

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Egy konkrét eset kapcsán járjuk körül egy rendezvény költségének adóvonzatait. Esetünkben egy nonprofit kft. művészeti konferenciát szervez, melyre külföldi művészeket is meghív. A kérdés természetesen a juttatások adó-, eho- és járulékvonzata.*

## Felmerült költségek

A rendezvény kapcsán a külföldi művészek utazását, szállását, díjazását is fizeti a szervező cég. A többi résztvevő mindegyike (így a nonprofit kft. alkalmazottai is) ingyenesen vehet részt a konferenciákon, a szabadidős programokon. A résztvevők egy része a szállást és az étkezést is ingyen kapja.

Természetesen a költségek összetettsége miatt az adókötelezettségeket is az egyes elemek után külön-külön kell meghatározni.

## Vizsgálati szempontok

A megoldás szempontjából fontos fogalmak alkalmazhatóságát kell első körben vizsgálni:

- Reprezentáció: a kulcskérdés az, hogy a juttató, azaz a nonprofit kft. tevékenységével összefüggő rendezvényről van-e szó. Ezt könnyen feltételezhetjük, azaz a juttatások nagy részénél szóba jöhet.
- Kiküldetés esetén a szállás és az utazás adómentes. Ez a mentesítő szabály a nonprofit kft.-vel alkalmazásban álló személyekre, illetve a meghívott művészekre is igaz, a többi résztvevőre nem.



# adóvonzatai

szerint megállapított jövedelem lesz a 15%-os személyi jövedelemadó alapja. Ha a szállást, utazást a nonprofit kft. állja, akkor egyéb költségek hiányában a 10%-os költséghányadból kell valószínűleg kiindulni.

Adott juttatási forma ↓	Nonprofit kft. alkalmazottai	A többi résztvevő (célközönség)	Meghívott külföldi művész (van illetőségigazolása egyezményes országból)	Meghívott külföldi művész (nem egyezményes ország és/vagy nincs illetőségigazolás)
Szállás, utazás	Kiküldetésre vonatkozó szabályok alkalmazása mellett adómentes	Reprezentáció, azaz a juttatás 1,18-szorosa után 15% sja és 22% eho	Belföldi adókötelezettség nem terheli	Kiküldetésre vonatkozó szabályok alkalmazása mellett adómentes
Étkezés, szabadidős programok, konferencia	Reprezentáció, azaz a juttatás 1,18-szorosa után 15% sja és 22% eho			Reprezentáció, azaz a juttatás 1,18-szorosa után 15% sja és 22% eho
Díjazás	–	–		Megbízási jogviszony szerint ellenérték, belföldi kötelezettségek, lásd még a táblázat alatti szöveget is

- Illetőség: a külföldi művész esetén ezt fontos tisztázni. Ha van egyezmény az adott országgal, és igazolni is tudja az illetőségét, akkor biztos, hogy idehaza nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

A kulcsfogalmak tisztázása után a fenti táblázatba foglaltam össze az egyes juttatások adókötelezettségét.

*Az ellenérték fejében igénybe vett juttatások esetén nem merül fel adókötelezettség.*

A táblázatban a nem pénzben adott juttatások közül azok szerepelnek, melyekért nem fizetnek. Természetesen az ellenérték fejében igénybe vett juttatások esetén nem merül fel adókötelezettség.

## Külföldi művész díjazása

A külföldi művész megbízási díja akkor adózik Magyarországon, ha nincs egyezmény, vagy van ugyan, de illetőségigazolást nem tud a művész bemutatni.

Ebben az esetben a megbízási jogviszony szabályainak megfelelően a 10%-os költséghányad vagy a tételes elszámolás szabályai

## Járulékszabályok

Adóköteles jövedelem esetén számolni kell az esetleges járulékkötelezettséggel is.

Járulék esetén elsőként vizsgálni kell, hogy honnan jött a művész:
 

- ha EU-tagállamból vagy Szerbiából, akkor meg lehet kérni, hogy hozzon az ottani esetleges biztosítási jogviszonyát igazoló okiratot ahhoz, hogy ne legyen biztosított nálunk, és akkor nincs járulék és nincs szociális hozzájárulási adó sem. (Egyébként ritka jelenségnek számít, hogy nem tud hozni illetőségigazolást, de a biztosítását pedig tudná igazolni.)

Ha nem a felsorolt országokból érkezik és/vagy nem tudja igazolni a külföldön fennálló biztosítását, akkor idehaza lesz biztosított a fellépésére tekintettel.

Amennyiben kötnek felhasználói szerződést, akkor a személyes közreműködésre eső rész jövedelemtartalma alapján a normál járulékokat le kell vonni, illetve utána meg kell fizetni a szociális hozzájárulási adót, a szakképzési hozzájárulást. A vagyoni értékre eső rész jövedelemtartalmából csak személyi jövedelemadót kell vonni, egészségügyi hozzájárulást nem kell utána fizetni, mivel a magánszemély Tbj. szempontjából nem belföldi.

Az már csak adalék, hogy a biztosítási jogviszony bejelentéséhez kell majd a TAJ-szám, mely szinte biztos, hogy a külföldi művész számára, a rövid tartózkodására is tekintettel igen nehéz – közel lehetetlen – feladatot ró a jogalkotó.

# Cégautóadó

**Szerző:** Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

*Cégautóadóval kapcsolatosan gyakori kérdés, hogy a különféle vegyes használatú járművek, kisbuszok után valóban kell-e cégautóadót fizetni. Nem könnyű mutatvány, mert sokszor azt is tudni kellene, hogy milyen volt az autó eredetileg a sokadik előző tulajdonosnál.*

## Fogalom

Mint minden esetben, a kérdést itt is a fogalom értelmezésével kell kezdeni.

A cégautóadó tárgyául személygépkocsit az Szja tv. személygépkocsi fogalma alapján kell behatárolni.

A fogalom első fordulata szerint személygépkocsinak minősül az a négy, illetve három gumibroncskerékkel felszerelt olyan gépjármű, amely a vezetővel együtt legfeljebb nyolc felnőtt személy szállítására alkalmas, azzal, hogy ide tartozik a benzinüzemű, a dízelüzemű, az elektromos üzemű, a gázüzemű személygépkocsi, a versenyautó, az önjáró lakóautó.

Ebben már van egy érdekes kijelentés, hiszen a fogalmat azzal zárja, hogy ide tartozik különféle üzemanyagokat használó személygépkocsi, azaz mondhatnánk, hogy a fogalom saját magára hivatkozik.

Valójában ezt úgy kell értelmezni, hogy az a gépjármű, ami a forgalmija szerint személygépkocsi, az a cégautóadó szempontjából is az. Cégautóadó szempontjából tehát az első lépés az, hogy megnézzük a forgalmi: ha abban személygépkocsi szerepel, akkor annak kinézetétől függetlenül az adott gépjármű cégautóadó tárgya lesz.

## A forgalmi szerint nem személygépkocsi

Ha a forgalmijában nem személygépkocsi szerepel (tipikusan teherautó vagy busz), akkor a fogalom második fordulatát kell elővenni, mely szerint személygépkocsinak minősül az a gépjármű, ami

- vegyes (áruszállításra is alkalmas) használatú, ÉS
- 2500 kg-ot meg nem haladó megengedett együttes tömegű, ÉS
- rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kézzel egyszerűen oldható ülésrögzítése révén a felhasználás szerinti terhek szállítására bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér, ideértve azt az esetet is, ha az ülés eltávolítására visszafordíthatatlan műszaki átalakítással került sor.

Ha pedig az autó gyárilag kétszemélyes, és nem utólag lett átalakítva, akkor már a kiinduló feltétel sincs meg.

Szintén kizárható a nyitott rakterű kocsi, és sok vegyes használatú gépjármű átlépi a 2500 kg-os együttes össztömeget.

### 1. példa

Egy Volkswagen transzporter együttes össztömege 2500 kg. Szállítható személyek száma 9 fő. A hátsó ülésor nem kivehető, minimális rakodótér van benne, alapvetően személyek szállítására készült. A forgalmijában nem személygépkocsi szerepel.

A személygépkocsi fogalmának első fordulata nem jöhet szóba, mivel 9 személyes a gépjármű. A második fordulat alkalmazhatósága azzal zárható ki, hogy nem vegyes használatú a gépjármű, rakodótere nem bővíthető.

*Amennyiben 2017-ben készült közbenső beszámoló, annak fordulónapját követő 6 hónapon belül a taggyűlés dönthet e közbenső beszámoló alapján rendelkezésre álló forrás terhére osztalékkelőleg kifizetéséről.*

Ez a második fordulat nem igazán bővíti a kört, mert nem tartozik ide az az eset, amikor van ugyan még egy ülésor, de az nem a rakodótér része, illetve az az eset sem vág ide, amikor nem gyári kialakítású a pótlólagos ülésor.

### 2. példa

Adott egy kisteherautó, 6 üléses, platós, 84 lóerős, 6 gumibronccsal felszerelt, 3500 kg együttes tömegű. A forgalmijában nem személygépkocsi szerepel.



Szándékosan sok információt közöltem, de a lényeg:

- Az első fordulatot azzal is ki tudom zárni, hogy a gumibroncsok száma több mint 4 (ez még akkor is igaz, ha a hátsó tengelyen 4 broncs van).
- A második fordulot azért nem felel meg, mivel 2500 kg fölötti az összömege.

### 3. példa

Opel Corsa, 2 üléses, a hátsó ülés sor áruszállításra van kialakítva, és rács választja el az első két üléstől. Összömege 1600 kg, a forgalmi szempont szerint teherautó.

A fogalom első fordulójának azért nem felel meg, mivel vegyes használatú, és a forgalmi szempont szerint sem személygépkocsi.

A fogalom második fordulójával pedig azért nem egyeztethető meg, mivel a hátsó ülés sor gyakorlatilag ki sincs alakítva.

Tehát mindhárom példabeli gépjármű után nem merül fel cégautóadó-fizetési kötelezettség.

### Az új kor kérdése

Ha már a cégautóadós témánál vagyunk, akkor nézzük meg az elektromos autók utáni adófizetési kötelezettséget.

Vannak a piacon tisztán elektromos autók, és vannak az úgynevezett hibrid autók.

A gépjárműadóról szóló törvényt „adóköteles az az Sza-törvény szerinti személygépkocsi – ide nem értve a környezetkímélő gépkocsit –, amely nem magánszemély tulajdonában áll, továbbá az a személygépkocsi, amely után a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti költséget, ráfordítást, illetve az Sza tv. szerinti tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást (a továbbiakban költség, ráfordítás, értékcsökkenési leírás együtt: költség) számoltak el”.

Tehát nem adóköteles a környezetkímélő gépkocsi. De mi az a környezetkímélő gépkocsi? Az értelmező rendelkezés szerint környezetkímélő gépkocsi az elektromos, továbbá a nullaemissziós gépkocsi.

Nincs mese, tovább kell menni. Mi az az elektromos gépkocsi? Íme:

- a tisztán elektromos gépkocsi, amelynek a hajtáslánc legalább egy elektromos energiatároló eszközt, elektromos áramátalakító egységet és olyan elektromos gépet tartalmaz, amely a gépkocsi meghajtására szolgáló tárolt elektromos

energiát mechanikai energiává alakítja és a gépkocsi meghajtásához más erőforrással nem rendelkezik (5E környezetvédelmi osztály);

- a külső töltésű hibrid elektromos gépkocsi (plug-in hibrid gépkocsi), amely gyári kialakítása szerint rendelkezik olyan csatlakozóval és áramátalakítóval, ami lehetővé teszi az elektromos energiatárolójának külső elektromos energiaforrásból történő feltöltését, elektromos üzemben a hatótávolsága – az ENSZ-EGB 101. számú előírás szerint mérve – legalább 25 km (5P környezetvédelmi osztály);
- a növelt hatótávolságú hibrid elektromos gépkocsi, amely a b) pontban foglaltaknak megfelel és hatótávolsága tisztán elektromos hajtással legalább 50 km (5N környezetvédelmi osztály).

Nullaemissziós gépkocsi: az a gépkocsi, amely rendeltetésszerű használata során nem bocsát ki az e rendeletben szabályozott légszennyező anyagot (5Z környezetvédelmi osztály).

Bevallom, ezek nekem is elég idegenül hangzanak. De talán könyvelőként annyit érdemes ebből tudni, hogy ha a forgalmi engedély szerint megnézzük a környezetvédelmi besorolását, akkor már össze tudjuk nézni az adómentes kódokkal: 5E, 5P, 5N, 5Z.

Mivel a fenti autók kapnak zöld rendszámot is, ezért kijelenthetjük, hogy 2017-ben a környezetkímélő zöld rendszámú, azaz gyakorlatilag a tisztán elektromos vagy plug-in hibrid autókra nem kell cégautóadót fizetni!

Azt persze nem tudom, hogy ez meddig marad így. Véleményem szerint érdemes az ügyfeleket arról tájékoztatni, hogy az elektromos autók terjedésével a kedvezmények száma is csökkenhet.

# Még egyszer az osztalékelőlegről...

**Szerző:** Kardos Barbara

*Sokan sokfélét gondoltak, mondtak, írtak már a téma kapcsán, a szakmán belül mégis visszatérő kérdésnek tűnik, hogy mit is kell tenni, hogyan is kell kezelni azt az esetet, amikor a tulajdonos így ősszel kitalálja, hogy már most „szeretné lefölnözni” a tárgyévi eredményt.*

## **Számviteli elszámolás**

A legkevesebb probléma az osztalékelőleg számviteli elszámolásával van véleményem szerint, az jól megfogható módon, azaz tartalmának megfelelően az Egyéb követelések között kerül kimutatásra. Ami újdonsággként hathat (annak, aki 2016-ban nem könyvelt osztalékelőleget), hogy az egyéb követelés nem kerül összevezetésre a zárás keretében a jóváhagyott osztalékhoz kapcsolódó egyéb rövid lejáratú kötelezettséggel, hanem marad a mérlegben is egyéb követelés.

Az osztalékelőleg kivezetésére ugyanis értelemszerűen csak az osztalék jóváhagyását követően kerülhet sor, melynek elszámolása majd csak 2018 májusában (pontosabban a taggyűlési határozat időpontjában) fog sor kerülni.

## **Közbenső mérleg, de mikor?**

Az osztalékelőleg kifizetésének jogszerűségét azonban igazolni kell tudni, azaz a kifizetést megelőzően a taggyűlési határozat által meghatározott időpontra vonatkozóan ugyanis közbenső mérleget kell készíteni. Közbenső mérleg készítése nélkül nem értelmezhető a kifizetés osztalékelőleg-kifizetésként.

Felmerülhet a kérdés, hogy pl. a 2017. szeptember 30-ra elkészített közbenső mérleg alapján meddig lehet osztalékelőleget kifizetni. Véleményem szerint a kérdés megválaszolásához azt kell tisztázni, hogy miért készült a közbenső mérleg. Azaz, szerintem a közbenső mérleg készítését meg fogja előzni egy vezetői vélelem, javaslat, hogy mi a tagok, tulajdonosok szándéka, és az összeállított közbenső mérleg adatai alapján dönthet a taggyűlés az osztalékelőleg kifizetéséről.

Az elkészített közbenső mérleg és a taggyűlési határozat alapján kifizethető a meghatározott osztalékelőleg. Ha a kifizetés átmene-

ti pénzeszközhány miatt elhúzdódik, arra vonatkozóan nincs korlát, hogy a kifizetés milyen időtávon történhet meg (de mindenképpen meg kell, hogy előzze a tárgyévi beszámoló alapján a taggyűlés által jóváhagyott osztalék elszámolását). Az osztalékelőleghez kapcsolódó személyi jövedelemadó-kötelezettség értelemszerűen csak akkor keletkezik, amikor a kifizetés megtörtént.

Így elképzelhető, hogy egy 2017. októberi taggyűlési határozat alapján 2017. szeptember 30-i fordulónapra összeállított közbenső beszámoló alapján döntenek osztalékelőleg kifizetéséről és 2017. novemberben és decemberben két részletben történik meg az osztalékelőleg kifizetése.

Ugyanakkor nehezen értelmezhetőnek tartom azt a jelenséget, amikor a tulajdonos már március elején kiutalja (kiutaltatja) magának az osztalék egy részét „előleg” címszóval. Ha jobban belegondolunk, ebben az időpontban még nem készült el az előző üzleti év zárása (persze a tulajdonos már sejti, hogy lesz eredmény), sőt lehet, hogy a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontja előtt járunk, és nekünk, könyvelőknek meg kell oldani a tranzakció dokumentálását.

Megítélésem szerint ilyen esetben nem értelmezhető a közbenső mérleg 2017. február 28-i fordulónapra vonatkozóan, hiszen az előző üzleti év adata még valójában nem állhat rendelkezésre, így taggyűlés nem dönthet osztalékelőlegről, hiszen nem lehet azt alátámasztó közbenső mérleget készíteni, az osztalék kifizetéséről szóló döntés pedig meg nem született meg a mérlegkészítés időpontja előtt.

*Ha a forgalmi engedélyben személygépkocsi szerepel, akkor annak kinézetétől függetlenül az adott gépjármű cégautóadó tárgya lesz.*





### Év eleji kifizetés

Megoldás lehet a mérlegkészítés időpontjának módosítása vezetői döntés alapján megfelelő indoklással, persze szem előtt tartva a zárás folyamatának minimális időigényét, illetve megoldás lehet, hogyha a tulajdonos úgy látja, hogy nagyon jó lesz/volt az év, akkor decemberben hoz döntést arra vonatkozóan, hogy 2017. november 30-i fordulónapra készített közbenső mérleg alapján osztalékelőleget fizet ki, mely kifizetés áthúzódhat a 2018-as üzleti évre.

Az osztalékelőleg kifizetésére korábban (2016 előtt) csak a tárgyévben volt lehetőség, elsősorban amiatt, hogy az osztalék visszakönyvelésre került a tárgyév fordulónapjára. Azáltal viszont, hogy az osztalék a döntés napjával kerül a könyvekbe, semmilyen törvényi vagy elszámolástechnikai akadálya nincs annak, hogy az osztalékelőleg a tárgyévet követően, de még az osztalékról szóló döntést megelőzően kerüljön kifizetésre.

Amennyiben 2017-ben készült közbenső beszámoló, annak fordulónapját követő 6 hónapon belül a taggyűlés dönthet e közbenső beszámoló alapján rendelkezésre álló forrás terhére osztalékelőleg kifizetéséről.

### Osztalékká nem váló osztalékelőleg

Előfordulhat olyan eset, hogy az Sztv. szerinti beszámoló alapján lehet ugyan osztaléket fizetni, de ez alacsonyabb összegű, mint az év közben felvett osztalékelőleg, így annak egy része nem válhatott osztalékká. Viszont fontos tudni, hogy az osztalékká nem váló, alapesetben visszafizetendő osztalékelőleget visszamenő-

leg kölcsönre kell változtatni. Ekkor a kölcsönnyújtás időpontja az osztalékelőleg kifizetésének időpontja. A kölcsönnyújtás időpontjától a kölcsönre változtatott osztalékelőleg visszafizetésének időpontjáig tartó időszakra meg kell határozni a kamatot (vagy annak hiányában a kamatkedvezményből származó jövedelmet).

Az osztalékelőleg kifizetésének szabályai azonosak az osztalékfizetés szabályaival, azaz vizsgálni kell az osztalékfizetés forrását, azaz az adózott eredmény és az eredménytartalék összegét, illetve, hogy a kifizetést követően a korrigált saját tőke (Lekötött tartalékkal és Értékelési tartalékkal csökkentett Saját tőke) nem csökkenhet a jegyzett tőke összege alá.

Emlékeztető: Az új Ptk. már nem írja elő, hogy az osztalékelőleg kifizetésének lehetőségét a társasági szerződésnek tartalmaznia kell, így ha a társaság megfelel a feltételeknek, szabadon kifizethető.

### Osztalékelőleg könyvelése

Osztalékelőleg követelésként történő állományba vétele a kifizetés időpontjában (számfejtés alapján bruttó összegben)

T 368. Egyéb követelés – K 476. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

Levonásra kerülő személyi jövedelemadó elszámolása

T 476. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség – K 462. Sza

Osztalékelőleg kifizetésének elszámolása

T 476. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség – K 384. Elszámolási betétszámla kötelezettség

Az osztalék jóváhagyásának könyvelése a taggyűlési határozat napján

T 413. Eredménytartalék – K 476. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

Osztalékelőleg átvezetése

T 476. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség – K 368. Egyéb követelés kötelezettség

Jóváhagyott osztaléket meghaladóan kifizetett osztalékelőleg átminősítése kölcsönre (erre vonatkozó taggyűlési határozat alapján)

T 362. Adott kölcsön – K 368. Egyéb követelés

Esetleg a meg nem fizetett kamat után a kamatkedvezményből származó jövedelem miatti adókötelezettségek (sza és eho) elszámolása.

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetés – K 463. Költségvetési befizetési kötelezettség

T 56. Bérjárulékok – K 463. Költségvetési befizetési kötelezettség

# 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.**

**Szeretnék egy kis segítséget kérni tőled az alábbiakban. Szerinted van-e akadálya annak, hogy a cég a fejlesztési tartalékból személygépkocsit vegyen, kizárólagos céges használatra, megfizetve a cégautóadót?**

**A fejlesztési tartalékból vásárolt eszköz elidegenítésére van-e valami megkötés? Én úgy tudom, hogy jelenleg nincs, tehát akár „másnap” eladható, csak a könyv szerinti értéket nem lehet levonni a tao-alapból (tehát lényegében az eladó cég most fizeti meg a taót a fejlesztési tartalék után).**

Kiindulásként tisztázzuk, hogy a fejlesztési tartalék a beruházásokhoz kapcsolódik. Egy a lényeg tehát, hogy beruházás legyen. Lehet kis vagy nagy értékű, lehet új vagy használt. Mind-egy. A lényeg, hogy a számviteli törvény szerinti beruházás fogalmába beleférjen.

Ennek megfelelően a személygépkocsi vásárlásakor a fejlesztési tartalék feloldható, ráadásul ez független attól, hogy a személy-

gépkocsi használatában van-e vagy nincs ma-gánhasználat.

A fejlesztési tartalék egy előrehozott értékcsökkenés a tao szempontjából, ami azt jelenti, hogy a számviteli értékcsökkenést a megszokott mederben, de a tao szerinti értékcsökkenéssel már nem lehet csökkenteni.

Ha az eszköz eladásra kerül, akkor a számvitel szerinti könyv szerinti értékkel növelni kell az adóalapot, míg a tao szerinti nyilvántartási értékkel (ami egy 100%-os fejlesztési tartalék esetén nulla) lehet csökkenteni az adóalapot.

Nincs olyan korlát, ami a fejlesztési tartalékból vásárolt eszköz értékesítését korlátozná, de azt látni kell, hogy a taóban ezzel vissza kell korrigálni az adóalapot.

Amire azért figyelni kell, ha a 4 éves korlát végén „vásárolunk” egy eszközt csak azért, hogy a bírságot elkerüljük, majd szinte néhány napon belül eladjuk, akkor sértjük a rendeltetésszerű joggyakorlást. Ráadásul a vásárláskor nem is teljesül a beruházások azon kritériuma, hogy éven túl szolgálja a vállalkozás tevékenységét.



**Egy galéria a műalkotások értékesítése után különbözeti áfát fizet. Ennek feltétele, hogy ő maga is „adómentesen” szerezzék be a terméket, azaz magánszemélytől, csak tárgyi adómentes tevékenységet végzőtől, más viszonteladótól. Valamint az Áfatörvény 216. § c) pontja az alanyi adómentes adóalanyt is megemlíti, de nem egyértelmű a megfogalmazásból, hogy minden esetben, vagy csak akkor, ha tárgyi eszközt értékesít.**

**A törvény szerint „alanyi adómentes adóalany vagy olyan adóalany, akire ilyen minőségében a Közösség nyilvántartásba vétele helye szerinti tagállamának azon joga vonatkozik, amely tartalmában megfelel a Héa-irányelv 282–292. cikkeinek, feltéve, hogy termékértékesítésének tárgya tárgyi eszköz”.**

**A kérdés, hogy egy galéria egy alanyi mentes egyéni vállalkozó művésztől beszerzett alkotások értékesítése során alkalmazhatja-e a különbözeti áfát?**

A kérdésben hivatkozott rendelkezést úgy kell érteni, hogy mind a belföldi, mind a tagállambeli alanyi adómentes adóalanyok érté-

kesítésére vonatkozik az a szűkítés, hogy csak tárgyeszköz-értékesítés esetén tudja a vevője erre a termékre a különbözeti áfát alkalmazni.

Ha egy belföldi adóalany minősülő alanyi adómentes művész értékesíti az alkotását a galéria részére, akkor a galéria ezt harmadik személynek nem tudja értékesíteni különbözeti adózás alkalmazásával.



*További*

*hasznos válaszokat*

*szakértői*

*blogunkban*

*olvashatsz:*

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

# Cégkapu-regisztráció

## A civil szervezetek is érintettek

**Szerző:** Láng Noémi

2018. január 1-jét követően törvény kötelezi többek között az államigazgatási szerveket, a helyi önkormányzatokat, az Országos Bírósági Hivatalt és a bíróságokat, valamint más, egyéb jogszabályi felhatalmazás alapján közigazgatási jogkört gyakorló vagy közfeladatot ellátó, illetve közszolgáltatást nyújtó jogalanyokat, hogy ügyfeleikkel és egymással elektronikus úton tartsák a kapcsolatot. Ennek eszköze a Cégkapu, ami nem más, mint egy olyan biztonságos, hiteles tárhely, mely lehetővé teszi azt, hogy végre elektronikus úton történő kézbesítés váltsa fel a korábbi postai úton érkező levelek útján való kommunikációt a felek között. Kvázi egy elektronikus postaláda, ahol a hivatali ügyekhez kapcsolódó iratokat helyezhet el bármely, az ügyben érintett fél.

### Törvényi háttér

Emiatt a 2015. évi CCXXII. tv (E-ügyintézési tv.) annak 9. § (1) bekezdésében nem csak az elektronikus ügyintézés biztosító szerveket, hanem azok ügyfeleként a másik oldalon álló gazdálkodó szervezeteket is elektronikus ügyintézésre kötelezi. A törvény 1. § 23. pontja szerint gazdálkodó szervezet:

*„a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy e törvény alkalmazásában gazdálkodó szervezetnek minősül valamennyi gazdasági tevékenységet folytató jogi személyiséggel nem rendelkező, belföldi székhelyű szervezet”.*

A 2016. évi CXXX. tv. a polgári perrendtartásról (Ppt.) 7. § [Értelmező rendelkezések] 6. pontja szerint *gazdálkodó szervezet*:  
*„...az egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány”.*

A fogalom meghatározásból egyértelműen látszik tehát, hogy a gazdasági társaságokon kívül – igaz, más eljárásban – a civil szervezetek is a regisztrációra kötelezettek közé tartoznak, de a Ppt.-ben szereplő fogalom kiterjesztésével ide tartozik minden egyéb, jogi személyiséggel nem rendelkező, belföldi székhelyű szervezet is.

### Kinek kell regisztrálni?

A teljesség igénye nélkül regisztrálnia kell tehát az egyesületeknek, ezen belül az egyesület különös formájaként működő szövetségeknek, pártoknak, szakszervezeteknek, a köztestületeknek, az alapítvá-

nyoknak, a közalapítványoknak és minden más, az előzőekben nem tartozó, az elektronikus ügyintézésre kötelezett szervekkel kapcsolatot tartó szervezeteknek is.

Ez utóbbiakkal a Cégkapu-regisztrációval kapcsolatosan nyilvánosságra hozott segédletek ugyan konkrét információkat nem tartalmaznak, de ez nem jelenti azt, hogy nem kell regisztrálniuk. Véleményünk szerint ennek eldöntésekor azt kell számba venni, hogy a szervezet milyen állami vagy önkormányzati, illetve egyéb szervekkel áll kapcsolatban, melynek ügyfeleként érintett lehet a regisztrációban. Ennek alapján biztosan el kell végeznie a regisztrációt annak a jogi személyiséggel nem rendelkező, egyesület vagy alapítvány által fenntartott intézménynek, amely adószámmal rendelkezik és a Magyar Államkincstártól valamilyen állami támogatásban részesül.

*A Cégkapu-regisztráció elvégzése és a Cégkapu-megbízotti feladatok ellátása nem a könyvelő feladata.*

Kétség esetén érdemes mielőbb felhíni az 1818-as kormányzati ügyfélvonalat vagy az [ekozig@1818.hu](mailto:ekozig@1818.hu) e-mail címre kérdést intézni. Azonkívül, hogy a regisztrációs kötelezettségről érdeklődünk, kérdezzük meg azt is, hogy ha szervezetünk kötelezett, akkor ki az, aki a regisztrációt elvégezheti meghatalmazás nélkül (kit fogadnak el törvényes képviselőnek), és ehhez mit kell csatolni a regisztráció során.

## Regisztráció határideje

A regisztráció végső határideje 2017. december 31-e (illetve az alakulást követő 8. nap). A regisztrációt a szervezet képviselője vagy az általa meghatalmazott, azonosítható személy végezheti el. Javasoljuk, hogy az azonosítás az ügyfélkapus hozzáférésen keresztül történjen.

## A regisztráció menete

A regisztrációt a <https://cegkapu.gov.hu/> címen kell kezdeményezni a jobb felső sarokban lévő „BEJELENTKEZÉS” menüpontban. A Központi Azonosítási Ügynök portálra történő átirányítás után válasszuk az „ÜGYFÉLKAPU” lehetőséget, és a regisztrációt végző ügyfélkapus felhasználónevét és jelszavát megadva, a Belépés gomb megnyomását követően jutunk be a Cégkapu-regisztráció felületre.

Itt el kell fogadni az Általános Szerződési Feltételeket, majd az „EGYÉB GAZDÁLKODÓ SZERVEZET” kategóriát kell válasszuk. Így kerülünk az IFORM felületre, ahol a regisztrációt ténylegesen megkezdhetjük.

Az I. blokkban az elektronikus űrlapon automatikusan kitöltésre kerülnek a regisztrációt végző adatai.

A II. blokkban a gazdálkodó szervezet adatait kell feltüntetni. Figyeljünk, hogy ennek során a bírósági vagy egyéb nyilvántartásban vagy dokumentumban szereplő, azzal megegyező képviselet típusát válasszuk. Amennyiben a képviselő képviseleti joga önálló, akkor a III/1. blokkban meg kell jelölni, hogy ő azonos-e a regisztrációt végzővel, vagy más személy, ezen belül a magyar személy-nyilvántartásban szerepel-e vagy sem.

Ha azonos a regisztrációt végzővel, akkor az adatai automatikusan átemelődnek az I. blokkból. Amennyiben nem, akkor figyelniük kell az ő adatainak és elektronikus elérhetőségének pontos és helyes megadására.

Ha az illető nem szerepel a magyar nyilvántartásban, az adatait nem szükséges itt feltüntetni, viszont a mellékletek csatolásakor az „Egyéb dokumentumok” alá fel kell tölteni valamely, a személyazonossága igazolására alkalmas irat másolatát (pl. útlevelet, jogosítvány).

Amennyiben a szervezet képviseletét több magánszemély együttesen gyakorolja, és ezt a II. blokkban kiválasztottuk, megjelenik a III/2. blokk, ahol a másik képviselő adatait is fel kell tüntetni. Kettőnél több

képviselő feltüntetésére nincs lehetőség, így amennyiben a szervezet kettőnél több személy képviselheti együttesen, segítséget kérhetünk az előzőekben említett elérhetőségek valamelyikén.

A IV. blokkban kell megadni, hogy ki lesz a szervezet Cégkapu-megbízottja. Amennyiben ez a személy a regisztrációt végző vagy a törvényes képviselő, ezt kiválasztva szintén megjelennek az adatok. Egyéb lehetőség választása esetén az ő adatait kell feltüntetni ebben a részben. Külföldi személy nem lehet Cégkapu-megbízott. Amennyiben az előző blokkok valamelyikében szereplő személy lesz a Cégkapu-megbízott, ez jelölhető (ha külföldi, meg sem jelenik mint választási lehetőség), így az adatai megjelennek ezekben a sorokban, egyéb esetben kitöltendő adat. Az ebben a blokkban szereplő e-mail cím lesz a Cégkapuhoz tartozó hivatalos kapcsolattartási cím!

Nincs más hátra, mint az V. blokkban pipálni (alapértelmezésben ki van pipálva), engedélyezzük, hogy a Cégkapuhoz tartozó, automatikusan generálódó tárhelycímet nyilvántartásba vegyék, illetve a VI. blokkban a regisztrációhoz szükséges dokumentumokat csatolni.

Minden olyan hiteles dokumentumot csatolni kell, mely a regisztráló szervezet létét, illetve a képviseletére jogosult jogosultságát igazolja. Ezek lehetnek:

- szervezet hatósági nyilvántartásban való szereplését igazoló okiratok (pl. bejegyző végzés, 30 napnál nem régebbi bírósági kivonat),
- a képviseletet igazoló okiratok (pl. létesítő okirat, bejegyző végzés), illetve
- egyéb dokumentumok (pl. meghatalmazás, aláírási címpéldány, személyazonosságot igazoló irat másolata).

A feltölthető dokumentumok típusa pdf, jpg, png vagy asic lehet, és méretük összesen nem haladhatja meg az 50 MB-ot. A csatolást az egyes sorok végén lévő gémpapocsa megnyomásával lehet indítani, majd a felugró külön ablakban az „ÚJ FILE CSATOLÁSA” gomb megnyomását követően tudunk tallózni.

A sűgóban elérhető útmutatóban három szervezeti formával kapcsolatosan konkrét segítséget kapunk a csatolandó iratok tekintetében:

lesz ügyintézők hozzáadására, akik az egyes ügyekben eljárnak majd a szervezet nevében. Mivel a cégkapus tárhely a szervezethez fog tartozni, javasoljuk, hogy legyen egy ehhez kapcsolódó, általános

Szervezet típusa	Regisztrációra jogosult személy (törvényes) képviselő	Törvényes képviselő esetén benyújtandó okiratok	Meghatalmazott esetén benyújtandó okiratok
			A / jel vagylagos kapcsolatot fejez ki.
Egyesület	Ügyvezető vagy elnökség	Alapszabály / bejegyző határozat	Meghatalmazás; képviselő(k) aláírási címpéldánya (másolat) / aláírás minta (másolat); bejegyző határozat / legutolsó egységes szerkezetű létesítő okirat
Köztestület	Vezető tisztségviselő	Bejegyző határozat / legutolsó egységes szerkezetű alapszabály	Meghatalmazás; képviselő(k) aláírási címpéldánya (másolat) / aláírás minta (másolat); bejegyző határozat / legutolsó egységes szerkezetű létesítő okirat
Alapítvány	Kuratórium egésze	Alapító okirat / bejegyző határozat	Meghatalmazás; képviselő(k) aláírási címpéldánya (másolat) / aláírás minta (másolat); bejegyző határozat / legutolsó egységes szerkezetű létesítő okirat

Javasoljuk a <http://birosag.hu/> honlapon tájékozódni a szervezet hatályos adatairól, melyek a Civil szervezetek/Civil szervezetek névjegyzéke oldalon kereshetők.

A csatolt dokumentumok hitelességéről a lap alján szereplő jelölő négyzet kipipálásával nyilatkozni kell.

Amennyiben az űrlapkitöltéssel és a dokumentumok csatolásával végeztünk, kattintsunk az oldal felső részén a zöld sávban található ellenőrzések futtatása ikonra, majd ha hibát nem találtunk, a mellette lévő „BEKÜLDÉS” gombra.

A regisztráció ezzel befejeződött, melyről a visszaigazolás letölthető (a dokumentum a regisztrációt végző bejelentett e-mail címére és ügyfélkapus tárhelyére is megérkezik), majd kiléphetünk a rendszerből.

A beküldött űrlapot egy ügyintéző manuálisan ellenőrzi és dolgozza fel, majd a regisztrációt végző, illetve a képviselő, valamint a Cégkapu-megbízott Ügyfélkapujára, illetve a megadott e-mail címekre megküldik a „Visszaigazolás véglegesített Cégkapu-regisztráció létrejöttéről” című dokumentumot.

Az egyszerűség kedvéért javasoljuk, hogy a törvényes képviselő végezze el a regisztrációt, és ő legyen egyelőre a Cégkapu-megbízott is, mert az elektronikus ügyintézéshez tartozó felületek közül még csak a regisztrációs felület él, maga az ügyintézési felület majd csak 2017. december 1-jétől lesz megtekinthető. Vélhetően itt lehetőség

e-mail cím a jelenlegi képviselő személyes e-mail címe helyett, mely a IV. blokkban praktikusán bejelenthető, várhatóan nem változó adat.

### Összefoglalva

Röviden összefoglalva tehát a következő teendők vannak a civil és egyéb szervezetek regisztrációjának elvégzése érdekében:

1. Regisztrációs kötelezettség megállapítása, képviselő személyének meghatározása, a szervezet létét és a képviselői jogosultságot igazoló iratok beszerzése (amennyiben meghatalmazott regisztrál, meghatalmazás és a képviselő aláírási címpéldányának beszerzése – amennyiben nem a képviselő lesz a Cégkapu-meghatalmazott, az ő adatainak beszerzése).
2. Képviselő ügyfélkapus hozzáféréseinek ellenőrzése (ha nincs – létesítése, ha nem működik – aktiválása = Kormányablak).
3. Regisztráció elvégzése 2017. XII. 31-ig.

Véleményünk szerint a Cégkapu-regisztráció elvégzése és a Cégkapu-megbízotti feladatok ellátása nem a könyvelő feladata. Ne vállaljuk ezt fel, hiszen a szervezet nemcsak a könyveléssel és az adóügyekkel kapcsolatosan lesz érintett a különböző szervezetekkel történő elektronikus eljárásban. Természetesen segíthetünk a regisztrációs folyamatban a szervezet képviselőjének, ezért született ez az írás.

Bővebb információk a cégkapus felület sűgójában található útmutatókban.

# Ízelítő az Irányadó magazin következő számából

**Megjelenik  
decemberben**

## VEZÉRCIKK

### *Változások 2018*

Nem célom, hogy a 2018-as változásokat egyetlen cikkben összefoglaljam, mert remélem, a november végi egész napos konferencián minden világos lesz. Amit mégis papírra vetnék, az néhány olyan változás, amit nem elég megismerni, hanem amivel nekünk további teendők is van. Nem mondom, hogy mindenkinek teljes csekklista lesz év végére, de talán sok minden más ezekről is eszünkbe fog jutni.

### *Üzletág-átruházás áfabeli megítélése*

Klasszikus tévedés, hogy az üzletág eladása nem termékértékesítés, hanem szolgáltatás. Fontos azt is tudni, hogy az átadása esetén van egy áfa alól mentesítő szabály. Azt vizsgáltnánk, hogy mi jellemzi az ingyenes átadás kategóriáját.

### *Biztosítási ügynök alanyi mentessége*

Kiemelkedően sok kérdés érkezik azzal kapcsolatosan, hogy a biztosítási ügynök esetén, ha az ügynöki jutalék a 8 millió forintot átlépi, akkor elveszíti-e az alanyi adómentességet? Változik-e ezt követően a számlázás módja? Az ő esetükön keresztül a többi „tárgyi mentes” tevékenységet folytatónak is összefoglaljuk a tudnivalókat.

### *Külföldi kiküldetés*

A hazai vállalkozó által külföldi kiküldetésre küldött dolgozók bére utáni járulék alapjának kérdésköre is visszatérő téma. Ugyanis az alkalmazott bérezési modell befolyásolhatja a járulék alapját. Milyen adókkal és kötelezettségekkel kell tehát számolnunk egy külföldi kiküldetésre fizetett jövedelem esetén?

Minden jog fenntartva! A magazinban közzétett cikkek, információk bármilyen 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

**Arclatterv:** Kreatív Vonalak Kft.

**Nyomdai előkészítés:** K&Títopográfia Kft.

**Nyomda:** Print 2000 Nyomda Kft.

6000 Kecskemét, Nyomda utca 8.

# Figyelmesen olvastál?

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

## 1. Milyen esetekben lehet harmadik országból érkező személygépkocsi belföldi értékesítése esetén a különbözeti adózást alkalmazni?

- a) Soha.
- b) Ha a vállalkozás a különbözeti adózás alá bejelentkezett.
- c) Abban az esetben, ha a szabad forgalomba helyezés nem hazánkban történik.

## 2. Figyelembe vehető az együttműködők számánál születendő gyermeket?

- a) Nem, csak már megszületett gyermekkel lehet számolni.
- b) Amennyiben a szülők egyike sem éri el a 40 évet, akkor igen, de a meglévő gyerekekkel együtt is csak maximum 3 gyermekkel lehet számolni.
- c) Igen, a szülők vállalása alapján korlátozás nélkül lehet figyelembe venni a gyerekeket.

## 3. Át lehet-e vinni a dolgozó szabadságát a következő évekre?

- a) Nem, a szabadságot a tárgyévben ki kell adni.
- b) Nem, a ki nem vett szabadságot év végén meg kell váltani.
- c) Igen, de csak a Munka Törvénykönyve által meghatározott kivételes esetekben.

## 4. Milyen adókötelezettség terheli egy konferenciára meghívott külföldi előadóművészek juttatott étkezést, ha a külföldi országgal van egyezménye Magyarországnak?

- a) Kiküldetésre vonatkozó szabályok alkalmazása mellett adómentes.
- b) Reprezentáció, azaz a juttatás 1,18-szorosa után 15% szja és 22% eho.
- c) Belföldi adókötelezettség nem terheli.

## 5. Kell-e cégautót fizetni egy olyan kisteherautó után, ami 6 üléses, platós, 84 lóerős, 6 gumibronccsal felszerelt és 3500 kg együttes tömegű?

- a) nem, mert a gumibroncsok száma több mint 4.
- b) Igen, mert kevesebb mint 8 üléses, vegyes használatú gépjármű.
- c) Ennyi információból nem lehet eldönteni.

## +1. Meddig lehet egy 2017. október 31-i fordulónappal készített közbenső mérleget felhasználni osztalékélelőleg kifizetésére?

- a) Az osztalékélelőleg kifizetésére csak a tárgyévben van lehetőség, tehát 2017. december 31-ig.
- b) A közbenső mérleg fordulónapját követő 6 hónapon belül, tehát 2018. március 31-ig.
- c) A beszámoló közzétételének határidejéig, tehát 2018. május 31-ig.

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