

A Magyar Könyvelők Országos Egyesületének hivatalos lapja

KÖNYV- *Vitel*

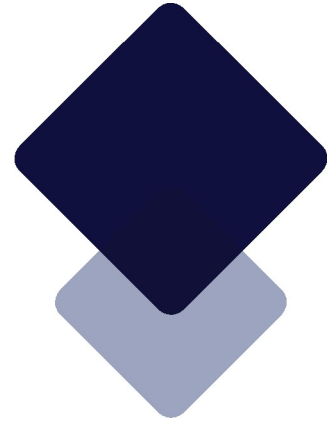
XXXIII. ÉVFOLYAM
2024. MÁJUSI SZÁM



MKOE

TARTALOMJEGYZÉK

SPECIÁLIS KÖTELEZETTSÉG-ÜGYLETEK	4
AZ UTAZÁSSZERVEZÉS ÁFA SZABÁLYAI	16
KOCKÁZATOS ADÓZÓI MAGATARTÁSOK – MI VÁLTHAT KI ADÓELLENŐRZÉST?	22
ÁPRILIS 1-TŐL MÁR A 24ELEKAFANYOMTATVÁNYON KELL VISSZAIGÉNYELNI A KÜLFÖLDÖN MEGFIZETETT ÁFÁT	23
DESSERTJELLEGŰ SAJTKÉSZÍTMÉNYEK ÉRTÉKESÍTÉSE SORÁN ALKALMAZANDÓ 18%-OS ADÓMÉRTÉK	24
AZ ÚJ ADÓSZÁMOK 9-ESSEL KEZDŐDNEK - EGYÉNI VÁLLALKOZÓKNAK ÉS ADÓSZÁMOS MAGÁNSZEMÉLYEKNEK	26
JÖN AZ ESEMÉNYALAPÚ ADATSZOLGÁLTATÁSI PLATFORM (EMAP)	27
ÚJ ADÓKEDVEZMÉNY VEHETŐ IGÉNYBE ZÖLDBERUHÁZÁSRA	29
SZJA BEVALLÁS: AZ ADÓKEDVEZMÉNYEK UTÓLAG IS ÉRVÉNYESÍTHETŐK A BEVALLÁSBAN	30
A HÁROM VAGY TÖBB GYERMEKET NEVELŐ MUNKAERŐPIACRA LÉPŐ NŐK UTÁNI SZOCHO KEDVEZMÉNY	32
A MAGYARORSZÁGI MUNKAVÉGZÉSRE TEKINTETTEL UTÓLAGOSAN KIFIZETETT JÖVEDELMEK (PÉLDÁUL BÓNUSZ, JUTALOM) SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ KÖTELEZETTSÉGE	34
A TÖRVÉNYES KÉPVISELET ONLINE BEJELENTHETŐ ÉS LEZÁRHATÓ AZ ÜGYFÉLPORTÁLON	37
NGM: KÖNNYEBBÉ VÁLHAT A CÉGALAPÍTÁS, CSÖKKEN A CÉGBEJEGYZÉSI ELJÁRÁSOK ADMINISZTRÁCIÓS TERHE	38
DELOITTE: A TECHNOLÓGIAI FEJLŐDÉSSEL ÚJ BIZTONSÁGI KOCKÁZATOKRA IS FEL KELL KÉSZÜLNI	40
TANÁCSADÁSI KÉRDÉSEK	42

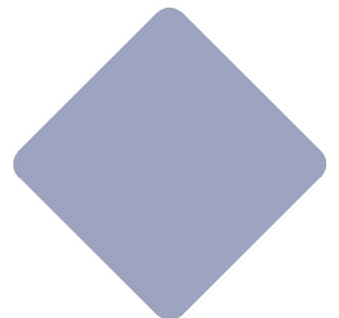


MKOE

KÖNYV-VITEL 2024. MÁJUSI SZÁM

Főszerkesztő: dr. Szabó Tibor www.onadozo.hu

Forrás: Önadózó, www.nav.gov.hu, MTI





SPECIÁLIS KÖTELEZETTSÉG-ÜGYLETEK

SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG VAGY PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS?

- ELÉVÜLT KÖTELEZETTSÉG - HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉG • ELENGEDETT KÖTELEZETTSÉG - TÉRÍTÉS NÉLKÜLI ESZKÖZÁTADÁS, SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁS - DEVIZÁBAN FELMERÜLT KÖTELEZETTSÉG ELHATÁROLÁSA • BARTER VAGY KOMPENZÁLÁS? - ÁTVÁLTHATÓ VAGY ÁTVÁLTOZTATHATÓ KÖTVÉNY - HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG

A számviteli törvény szerint a **kötelezettségek** azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbe vételéhez kapcsolódnak.

Tágabb értelemben a követelések közé sorolhatók a **passzív időbeli elhatárolások kötelezettség jellegű** tételei is, sőt bizonyos értelemben a később kötelezettséget keletkeztető **céltartalékok** is.

Egy kötelezettség akkor mutatható ki, ha a másik fél által megtörtént a teljesítés, a megrendelő azt elismerte. Egy kötelezettség ellenértéke általában pénzben kifejezett, azonban lehetnek kivételek, például a váltóval történő

fizetés esetén vagy ha a kötelezettség fejében valamilyen eszközt adnak át, vagy szolgáltatást nyújtanak.

A számviteli törvény külön definiálja a **függő kötelezettséget** is, amely olyan harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, azonban mérlegtételekénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ, amely vagy bekövetkezik, vagy nem. A függő kötelezettségeket a 0. számlaosztályban kell nyilvántartani, amely lehet pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó kötelezettség.

Pénzeszközre vonatkozó függő kötelezettség a kezességvállalás, garanciavállalás, váltókezesi kötelezettség, eladási opció kiírójának, vételi opció vevőjének kötelezettsége, nem valódi penziós ügyletek, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség.

Egyéb eszközre vonatkozó függő kötelezettségek fedezetként, minősül a biztosítékként, óvadékként felajánlott vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettség.

Kötelezettség a mérlegben több helyen is szerepelhet:

Hátrасorolt kötelezettségek	<p>Hátrасorolt kötelezettségek</p> <ul style="list-style-type: none"> • kapcsolt vállalkozással szemben • jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben • egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben • egyéb gazdálkodóval szemben
Hosszú lejáratú kötelezettségek	<ul style="list-style-type: none"> • Hosszú lejáratra kapott kölcsönök • Átváltoztatható és átváltozó kötvények • Tartozások kötvénykibocsátásból • Beruházási és fejlesztési hitelek • Egyéb hosszú lejáratú hitelek • Tartós kötelezettségek <ul style="list-style-type: none"> a) kapcsolt vállalkozással szemben b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben • Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek • Halasztott adókötelezettség
Rövid lejáratú kötelezettségek	<ul style="list-style-type: none"> • Rövid lejáratú kölcsönök <ul style="list-style-type: none"> – ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények • Rövid lejáratú hitelek • Vevőktől kapott előlegek • Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) • Váltótartozások • Rövid lejáratú kötelezettségek <ul style="list-style-type: none"> a) kapcsolt vállalkozással szemben b) jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben c) egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben • Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek • Kötelezettségek értékelési különbözete • Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete

Jelen cikkünkben az általános ismereteken túlmutatóan néhány, a kötelezettségek számviteli elszámolásához kapcsolódó gyakorlati kérdés és speciális ügylet számviteli elszámolására térünk ki, a teljesség igénye nélkül.

SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG VAGY PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS?

Annak eldöntését, hogy egy beszerzést kötelezettségként vagy időbeli elhatárolásként kell-e kimutatni, két számviteli alapelv segíti: a tartalom elsődlegessége a formával szemben elv és az összemérés elve. Az első esetben az vizsgálandó, hogy mi minősül teljesítésnek, illetve mi annak a tartalma. A második esetben pedig az mérlegelendő, hogy a szállító által számlázott összeg melyik időszak bevételeihez kapcsolódik.

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra, továbbá mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget, és a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Mérlegszámlával szemben passzív időbeli elhatárolást nem lehet kimutatni, például egy még nem számlázott, de már teljesített készletbeszerzés nem számlázott szállításként értelmezendő.

Az üzleti év végéig akkor kell állományba venni a kötelezettségeket, ha azok a fordulónap előtt teljesített, elismert kötelezettségek, függetlenül a bizonylat kibocsátásának az időpontjától.

Például, ha a könyvelési szolgáltatásra vonatkozóan abban állapodtak meg a felek, hogy a decemberi, könyvelési díjat a következő év januárjában számlázzák, akkor az így számlázott összeget a szállítóval szemben kell előző évben igénybe vett szolgáltatások költségeként elszámolni.

A könyvvizsgálói díjat, mivel az az adott esetben a 20X0. évi üzleti év beszámolójához kapcsolódik, az összemérés számviteli elv alapján a 20X0. évi költségek között kell elszámolni. Ha a könyvvizsgáló havonta vagy negyedévenként számláz, akkor a 20X0. évvel kapcsolatos tevékenységéről időszakonként számlát állít ki, és az elfogadott számlák alapján a költségek elszámolása megtörténik. De a könyvvizsgálói tevékenység csak a beszámoló elfogadásával fejeződik be a következő évben. Ez esetben a fordulónap utáni időszakban, a könyvvizsgálói vélemény kiadásig terjedő időszakra vonatkozó könyvvizsgálói díját is 20X0. évi

költségként kell elszámolni a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben.

Ha a könyvvizsgáló szerződés szerint csak a szerződés szerinti időszak végén (például májusban, a beszámoló elfogadása után) számlázhat, akkor a szerződés szerinti teljes könyvvizsgálati díjat kell a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben 20X0. évben az igénybe vett szolgáltatások költségként elszámolni, függetlenül attól, hogy mennyi a könyvvizsgáló mérlegfordulónap előtti, illetve utáni teljesítménye.

Folyamatos szolgáltatás esetén, például közüzemi szolgáltatásoknál, ha a szolgáltatásnyújtás elszámolási időszakának kezdőnapja decemberben van, befejező napja a következő évben, akkor a szerződés szerinti teljesítésről a számla csak a mérlegfordulónapot követően állítható ki. Ebből következően azt csak a következő évben lehet a szállítóval szemben könyvelni. Az összemérés számviteli alapelv miatt, a fordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó szolgáltatásnyújtás költségeit könyvelni kell. Ehhez alkalmazni kell az időbeli elhatárolás szabályait, azaz az elszámolási időszak napjaiból a decemberre jutó napok aránya alapján a beérkező számla szerinti (számla hiányában a várható) összegből a decemberre jutó hányadot a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben kell költségként elszámolni, amelyet a következő év nyitása után fel kell oldani.

A fizetendő osztalék számviteli elszámolása annyiban sajátos, hogy azt a beszámolót jóváhagyó tulajdonosi döntés alapján, és annak időpontjával – azaz a tárgyévet követően - kerül sor, eredménytartalékot csökkentő és kötelezettséget növelő tételként.

ELÉVÜLT KÖTELEZETTSÉG

A fordulónapra vonatkozó a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A leltárba bekerülő adatok létezéséről, pontosságáról és teljességéről meg kell győződni. Kötelezettségek esetében tehát a szállítóval pozitív visszaigazolás alkalmazásával egyeztetni kell. A pozitív visszaigazolás azt jelenti, hogy a vevő mindenképpen elvárja a szállító válaszát, akkor is, ha eltérés állapítható meg a felek nyilvántartott összege között és akkor is, ha két fél nyilvántartott összege egyező. Nem helyes az a gyakorlat, ha az egyenlegközlő levelet azzal a szövegezéssel küldik ki, hogy: „amennyiben x napon belül nem válaszolnak egyenlegüket elfogadottnak tekintjük”.

Amennyiben a szállító nem keresi meg az adóst, akkor a vevőnek kell megkeresnie a szállítót. Nem helyes gyakorlat az, ha a vevő nem keresi meg egyeztetés céljából a szállítót, ha az a követelése kiegyenlítését nem kéri.

Amennyiben a szállító nem található többszöri szóbeli és írásbeli megkeresés után sem, és ez hitelt érdemlő módon dokumentumokkal bizonyítható, illetve a Ptk. előírásai szerint a kötelezettség elévült, akkor azt egyéb bevételként kell kivezetni.

Az elévülési határidő általában öt év, de vannak kivételek, például ingatlanokkal kapcsolatos követelések esetén tíz év.

A kötelezettség elévülését írásban közölni kell a hitelezővel. Az értesítés visszaigazolását követően írható le az elévült kötelezettség.

A korábbi évekről áthúzódó, szállítóval szembeni kötelezettségeket tehát csak akkor lehet kivezetni, ha írásbeli dokumentumok bizonyítják, hogy a szállító már nem létezik, jogilag is megszűnt, illetve, még létező, adószámmal rendelkező cég esetében akkor, ha a szállítóval a kötelezettség elengedéséről külön írásbeli megállapodást kötöttek.

HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉG

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti utolsó helyen áll, azt

a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

Annak, hogy a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti utolsó helyen áll, csak a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén van jelentősége, mert ebben az esetben csak a többi hitelező kielégítése után, de a tulajdonosok előtt lehet kiegyenlíteni annak összegét, ha marad rá fedezet.

A hátrasorolt kötelezettség lényegében egy kapott kölcsön, amelynek pénzeszközei szabadon felhasználhatóak.

Nem lehet kimutatni a hátrasorolt kötelezettségek között azt a kötelezettséget, amely megfelelne a kritériumoknak, de eredeti futamideje öt évnél rövidebb. Az ilyen kötelezettségeket a lejáratú idő függvényében a hosszú, vagy a rövid lejáratú kötelezettségek közé kell besorolni. Azonban a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a hátrasorolt kötelezettségeket hosszú és rövid lejáratú bontásban is, de az ilyen kötelezettségek következő évben esedékes összegeit a mérlegben nem

kell átsorolni a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

Öt évet meghaladó futamidő esetén sem lehet az eredeti lejárat előtt visszafizetni a hátrasorolt kötelezettségeket, mert ez az ügylet hátrasorolt jellegét változtatná meg.

Felmerülhet a kérdés, hogy egy tagi kölcsön hátrasorolt kötelezettségnek minősül-e? Ha a tagi kölcsönt a

tulajdonos a társaság átmeneti likviditási problémáinak megoldására adja, nem tartozik a hátrasorolt kötelezettségek közé. Ahhoz, hogy azt a hátrasorolt kötelezettségek között lehessen kimutatni, a kölcsönszerződésben a hátrasorolt kötelezettségek definíciójának megfelelően kell definiálni a feltételeket.

ELENGEDETTEK KÖTELEZETTSÉG

A számviteli törvény szerint különbséget kell tenni az elszámolásban aszerint, hogy az milyen jellegű eszközhöz kapcsolódik:

Kötelezettséghez kapcsolódó tétel	Elengedett kötelezettség bevétele
értékpapírnak vagy részesedésnek <u>nem</u> minősülő eszközhöz kapcsolódó (immateriális javak, tárgyi eszköz, beruházás, rövid lejáratú követelés)	egyéb bevétel
befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéshez kapcsolódó	részesedésekből származó bevétel
befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírhoz, követeléshez kapcsolódó	befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel
forgóeszközök között kimutatott részesedéshez, értékpapírokhoz kapcsolódó	pénzügyi műveletek egyéb bevétele
ha az elengedett kötelezettség eszközhöz kapcsolódik	a bevételként elszámolt összeget halasztott bevételként el kell határolni, amely elhatárolást az eszköz értékének eredmény terhére történő elszámolásakor kell megszüntetni. A megszüntetett halasztott bevételt ugyanoda kell visszavezetni, ahonnan az elhatárolás történt.
költséghez kapcsolódik	egyéb bevétel

Az előzőektől eltér az elengedett osztalék elszámolása, melynek összegét nem eredményszámlával szemben, hanem a döntés időpontjában közvetlenül az eredménytartalék növekedéseként kell elszámolni. Ezzel a társaság adózott eredménye nem változik. A tartósan veszteséges gazdálkodás esetén fontos a saját tőke helyzet alakulása, mert a tőkehiányos állapotot a szabályozás szankcionálja, és a tulajdonosokat intézkedésekre kötelezi. Az osztalék elengedésével ugyanakkor az eredménytartalék növekedése miatt a saját tőke összege is az elvart szinten maradhat. Emellett az osztalék elengedése illetékmentes.

TÉRÍTÉS NÉLKÜLI ESZKÖZÁTADÁS, SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁS

Jogsabályi előírás – Áfa törvény - szerint, az ellenérték fejében teljesített termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás az is, ha az adóalany a terméket más tulajdonába ingyenesen átadja vagy használatba adja, feltéve, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészében vagy részben adólevonási jog illette meg.

A térítésmentes termékátadást az átadónak, a térítésmentes szolgáltatásnyújtást a szolgáltatás nyújtójának az áfa felszámításával számláznia, kell függetlenül attól, hogy

azt az átvevő, a szolgáltatás igénybe vevője megtéríti-e vagy sem.

A számlán fel kell tüntetni – többek között- az átadott termék, nyújtott szolgáltatás piaci értékét, a fizetendő áfa mértékét és összegét is, továbbá azt, hogy termék-átadás, illetve szolgáltatásnyújtás térítésmentes és csak a fizetendő áfa térítendő meg, vagy a fizetendő áfát sem kell megtéríteni. Amennyiben a fizetendő áfát az átvevő nem fizeti meg, az áfa miatti követelést elengedett követelésként kell az egyéb ráfordítások között elszámolni.

DEVIZÁBAN FELMERÜLT KÖTELEZETTSÉG ELHATÁROLÁSA

Alkalmazható (de nem kötelező) az olyan devizás kötelezettségek esetében, amelyek

- külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – hiteltartozások vagy devizakötvény kibocsátásból származó tartozások, **és**
- devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett **és**
- év végén a könyvvezetés pénznemétől eltérő devizanemben fennálló pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékeléséből keletkezett, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt, tárgyévi árfolyamnyereséggel nem

ellentételezett árfolyamveszteségük volt.

Az árfolyamveszteség elhatárolására csak akkor van lehetőség, ha a devizahitelnek, a devizakötvény kibocsátásból származó tartozásnak árfolyamvesztesége volt, és a vállalkozásnál az összevont értékelés eredménye is árfolyamveszteség.

Az év végi összevont árfolyamveszteség és a hitel- (kötvény-) tartozások év végi árfolyamvesztesége közül a kisebb érték határolható el.

A nem realizált árfolyamveszteség elszámolásának lépései:

1. A mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként elszámolt nem realizált árfolyamveszteségből meghatározott összeget az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak csökkentésével.
2. Az így elhatárolt halmozott, halasztott ráfordításként kimutatott nem realizált árfolyamveszteségből a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadnak megfelelő összegű egyéb céltartalékot kell képezni. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve

mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható élettartama, ha a hitel futamideje a hosszabb.

3. A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteség és az azzal kapcsolatban képzett egyéb céltartalék közötti különbséget összegében az eredménytartalékból a lekötött tartalékot kell képezni.
4. A hiteltartozások és a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor, az arra jutó elhatárolt nem realizált árfolyamveszteség arányos összegét vissza kell vezetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak növelésével.
5. A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget akkor is meg kell szüntetni, ha a hiteltartozásokat, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozásokat teljes összegben visszafizették, illetve a hitellel, devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kivezették.
6. Ha az érintett hitel- illetve devizakötvény-kibocsátásból származó tartozásoknak az év végi értékelése során árfolyamnyereségük keletkezett, akkor azt az elhatárolt nem realizált árfolyamveszteség összegéig halasztott ráfordítást csökkentő tételként kell

elszámolni. Ezeket az összegeket nem lehet figyelembe venni az összevont árfolyam-differencia meghatározásánál.

Az alkalmazott módszer a vállalkozás tőkehiányos állapota megszüntetésének vagy mérséklésének egyik eszköze lehet.

Ha egy vállalkozásnak a forintban történő könyvvezetése időszakában devizában (például EUR-ban) fennálló hiteltartozása volt és alkalmazta a kapcsolódó árfolyamveszteség elhatárolásának lehetőségét, és a hitel lejárta előtt áttér az EUR-ban történő könyvvezetésre, akkor az EUR-ban történő könyvvezetésre áttérés után az EUR-ban fennálló hitelhez kapcsolódóan már nem értelmezhető az árfolyamveszteség halasztott ráfordításkénti elszámolása. Ez azonban nem jelentheti azt, hogy az áttérést megelőzően kimutatott árfolyamveszteséget az áttérés időpontjával meg kell szüntetni. Az áttéréskor kimutatott nem realizált árfolyamveszteséget az általános szabályok szerint át kell számítani és a hiteltartozás törlesztésekor vagy teljes összegű visszafizetésekor, illetve az ezzel finanszírozott eszköz értékesítésekor, állományból történő kivezetésekor kell megszüntetni. Ehhez kapcsolódóan szüntetendő meg a képzett céltartalék és lekötött tartalék is.

Ha a társaság azt a devizahitelt visszafizeti, amelynek

árfolyamveszteségét korábban elhatárolta, és újabb devizahitelt vesz fel, akkor a régi devizahitelhez kapcsolódó elhatárolt árfolyamveszteséget és céltartalékot teljes összegében meg kell szüntetni, mert a hiteltartozás teljes összegét törlesztették. Mivel ekkor az új devizahitel a beruházás időszakában felvett devizahitelt váltja ki, nincs akadálya annak, hogy az új devizahitelnek a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett, árfolyamnyereséggel nem ellentételezett árfolyamveszteségét elhatárolják az általános szabályok szerint. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint az új devizahittel finanszírozott tárgyi eszköz hátralévő hasznos élettartama.

BARTER VAGY KOMPENZÁLÁS?

A barter közgazdasági jelentése: pénz nélküli árucseré, amely általában kétoldalú kereskedelmet jelent, bár időnként előfordult többoldalú formában is. Tehát ha eredetileg úgy kötötték a szerződést, hogy az ellenértéket nem pénzzel, hanem ugyanolyan értékű eszközzel, vagy szolgáltatással kell rendezni, akkor barter (csere) ügylet jön létre. Ilyen esetben a vevő és a szállító között létrejött ügylet nem igényel pénzügyi rendezést.

A barterügylet kereskedelmi ügyletnek minősül, ezért arról számlát kell kiállítani, a fizetési módnál kell feltüntetni, hogy az barter.

A csere útján beszerezett eszköz beszerzési értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a csereszerződésben, a meghatározott beszámítási érték részét képező (felhalmozott) kamat összegét.

A szerződésben rögzített ár lehet akciós ár is, de az csak meghatározott esetekben fogadható el. Alapesetben a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében az adó alapjába nem tartozik bele a teljesítésig adott üzletpolitikai célú árengedmény. Üzletpolitikai célú az árengedmény, ha az árengedmény nyújtójától független féllel kötött és más független fél számára is, azonos feltétellel ésszerűen elérhető, vagy az árengedmény nyújtójától független féllel is, azonos feltétellel köthető, és számára ésszerűen elérhető. Ha az akciós ár például csak a két fél kapcsolatában érvényesül, akkor a szolgáltatás piaci értékére kell az áfát felszámítani.

A barterügylettől eltérő tartalmú a beszámítás (kompenzálás), ahol a felek a követelés kötelezettség pénzügyi rendezésében állapodnak meg úgy, hogy az egymással szemben fennálló tartozásokat megszüntetik, összevezetik, a fennmaradó tartozást pedig pénzügyileg rendezik az érintett fél.

A számviteli törvény a beszámítást a követelések rendezésének egyik lehetséges módjaként definiálja. A leggyakoribb beszámítást igénylő eset a vevő és a szállító egymással szembeni követeléseinek beszámítása.

A beszámítás esetén nem elegendő csak a szóbeli megállapodás, azt írásban indokolt rögzíteni.

ÁTVÁLTHATÓ VAGY ÁTVÁLTOZTATHATÓ KÖTVÉNY

Az átváltható (átváltoztatható) kötvény tulajdonosa ezt az értékpapírt előre meghatározott számú részvényre válthat át bizonyos feltételek teljesülése esetén, előre meghatározott időpont(ok)ban. Az előre meghatározott szám az átváltási arány, amely megmutatja, hogy a kötvényt hány darab részvényre lehet átváltani, ha a feltételek teljesülnek. A kötvényt kibocsátók általában a hagyományos kötvényeknél alacsonyabb kamatozással bocsátják ki ezeket az értékpapírokat.

Az átváltással a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír tagsági jogokat megtestesítő értékpapírrá válik. A kötvénytulajdonos számára az átváltoztatható kötvény lehetőséget ad arra, hogy a kötvény futamideje alatt előre meghatározott feltételek szerint a részvénytársaságnak nyújtott kölcsönt vagy annak meghatározott részét jegyzett tőkévé változtassa át.

Átváltoztatható kötvény kibocsátására kizárólag részvénytársaság jogosult, sem más társasági forma, sem más gazdálkodó átváltoztatható kötvény kibocsátására nem jogosult.

A kibocsátó szempontjából az átváltható kötvény előnye, hogy a kötvénytulajdonos az átváltásig nem vehet részt a társaság irányításában, továbbá a kötvényesített kölcsönt és annak kamatát az adózás előtti eredményből kell kifizetni, így az adóalap csökkentésén keresztül adómegetakarítás érhető el. A kötvénykibocsátással tehát a részvénytársaság elkerülheti mindazon feltételek teljesítését, amelyek egy kölcsön vagy hitel felvételével együtt járnak.

Ha a részvénytársaság azt akarja, hogy a kötvénytulajdonosok éljenek átváltási jogukkal a futamidő alatt, akkor a kötvény kamatlábának alacsonyabbnak kell lennie a piaci kötvények kamatlábánál és/vagy az átváltásra kínált részvények árfolyamának meg kell haladnia az átváltoztatható kötvény névértékét.

Az átváltoztatható kötvény előnye a befektető szempontjából, hogy a kötvény kamatát, majd később a befektetését is megkaphatja, és ha a részvénytársaság sikeresen gazdálkodik, veszteség nélkül juthat magasabb hozamú papírhoz.

Az átváltoztatható kötvény kibocsátásának és kamatfizetésének

könyvelési lépései megegyeznek a kötvénykibocsátás könyvelési lépéseivel. A kötvény átváltása, azaz részvényre történő átalakítása során a jegyzett tőke emelését a kötvénykibocsátás miatti kötelezettség terhére kell elszámolni, a cégjegyzékbe történő bejegyzés napjával.

HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG

A halasztott adó mérlegben történő kimutatása 2024. január 1-jétől új eleme a magyar számviteli szabályozásnak, amely globális minimumadó bevezetéséhez kapcsolódik. Számviteli elszámolása lehetőség az érintett vállalkozások számára. A döntés tehát a Számviteli Politika módosítását igényli.

Halasztott adó akkor keletkezik, ha annak jövőbeni hatása van, ami abból származik, hogy bizonyos típusú eszközöket, illetve forrásokat eltérő módszerrel kell értékelni a számviteli és az adózási szabályok szerint, tehát valamilyen adóalap módosító tétel keletkezik és azt a jövőben vissza kell fordítani. Halasztott adó nem keletkezik az állandó, adózás által el nem ismert tételeken (pl. bírság).

A halasztott adókötelezettség az adóköteles átmeneti különbözeten alapuló, jövőben fizetendő adó.

A halasztott adóhoz kapcsolódó kötelezettség, a következőképpen állapítható meg:

Mérlegben	HAKÖT
Eszközhöz kapcsolódik	Számviteli érték > Adózás szerinti érték
Kötelezettséghez kapcsolódik	Számviteli érték < Adózás szerinti érték

Halasztott adó könyv szerinti értékeként a halasztott adó számított értékéből azt az összeget lehet kimutatni, amely várhatóan realizálódik a későbbi üzleti év(ek)ben. Általában a halasztott adókötelezettség könyv szerinti értéke megegyezik a halasztott adókötelezettség számított értékével, mert az nagyon valószínű, hogy a

megállapított realizálódni.

összegben fog

Biróné Zeller Judit

könyvvizsgáló

(Önadózó 2024/04)



AZ UTAZÁSSZERVEZÉS ÁFA SZABÁLYAI

AZ UTAZÁSSZERVEZÉS SZEMÉLYI KÉRDÉSEI - MIT NEVEZÜNK UTAZÁSSZERVEZÉSI SZOLGÁLTATÁSNAK? - TELJESÍTÉS HELYE - AZ UTAZÁSSZERVEZŐ KÖLTSÉGEINEK ÁFA VONZATA - ADÓALAP - AZ ADÓ MEGHATÁROZÁSA - SZÁMLÁZÁS

Az utazásszervezés személyi kérdései

Az utazásszervezési tevékenység különös szabály szerint adózik az Áfa törvényben függetlenül attól, hogy az adott szolgáltatásnak ki az igénybe vevője.

Korábban csak akkor lehetett alkalmazni a különös szabályt, ha a szolgáltatás megrendelője vagy magánszemély volt, vagy olyan adóalany, aki nem hárította tovább részben vagy egészben a szolgáltatás díját. Az EUB döntéseinek következtében az EU-ban olyan egységes jogalkalmazási gyakorlat alakult ki az elmúlt években, miszerint bárki veszi igénybe az adott szolgáltatást -legyen szó akár másik utazásszervezőről is- alkalmazni kell a speciális szabályt.

Az utazásszervezésre vonatkozó speciális szabályokat nem csak a profi utazásszervezők, utazási irodák alkalmazhatják/kell alkalmazniuk, hanem minden olyan adóalanynak kötelező alkalmazni, aki a

következőkben részletezett tartalommal és körülmények között nyújt az áfa törvény fogalmi rendszerének megfelelő utazásszervezési szolgáltatást. Az Áfa tv. szektor semleges adózást ír elő, így ugyanazon tartalommal nyújtott szolgáltatás nem adózhat másként annak függvényében, hogy ki nyújtja a szolgáltatást. Ennek következtében, ha a munkahely szervez a dolgozóinak olyan utat, amelyet a dolgozóival részben vagy egészben kifizettet, úgy neki is az árrésadózási szabályait kell alkalmazni a dolgozóktól átvett díjra. A szabályok akkor is alkalmazandók, ha nincs bejelentve a tevékenységi kör vagy nincs bejelentve a különös szabály alkalmazása a NAV felé.

MIT NEVEZÜNK UTAZÁSSZERVEZÉSI SZOLGÁLTATÁSNAK?

Utazásszervezési szolgáltatásnak az a turisztikai jellegű szolgáltatás minősül az Áfa tv. fogalmi rendszerében, amelyet utasnak nyújt az utazás szervező, és amelyhez olyan alvállalkozói teljesítményt vesz igénybe,

amely teljesítés közvetlenül (fizikálisan) az utazó kényelmét, szükségleteit szolgálja ki. Ilyen alvállalkozói teljesítmény például a személyszállítási szolgáltatás, kereskedelmi szálláshelyadás, vendéglátóipari szolgáltatás, fürdő szolgáltatás, különféle rendezvényeken való részvételt biztosító szolgáltatás, idegenvezetés, stb. Ha nincs olyan igénybe vett alvállalkozói teljesítmény, ami közvetlenül az utas szükségleteit elégíti ki, akkor a szolgáltatás adózása az általános szabályok szerint történik. Vagyis, ha egy magyar szálloda a külföldi vendégnek szálláshely szolgáltatást nyújt, és nincs olyan alvállalkozó, aki közvetlenül a vendég igényeit elégíti ki, úgy az árrésadózás nem alkalmazandó. Ha azonban a szálloda több programot is szervez a vendégeknek (például: városnézés, fürdőbelépő, színház belépő, stb.) akkor elvileg az árrésadózás kötelező számára. Ugyanakkor megjegyzendő, hogy a szállodák egyáltalán nem alkalmazzák az utazásszervezésre vonatkozó különös szabályokat, véleményem szerint helytelenül.

Kérdésként merülhet fel, hogy amennyiben az utazásszervezőnek egyetlen teljesítési segédje van, csak egyetlen szolgáltatást vesz igénybe az utas javára, vagyis csak egyetlen szolgáltatást közvetít, úgy az adott szolgáltatás közvetítése minősülhet-e utazási szolgáltatásnak. Alapvető válasz a kérdésre, hogy igen, egynemű szolgáltatás közvetítése is lehet

utazásszervezési szolgáltatás. A jogszabály erre ráerősít azzal a rendelkezéssel, hogy utazásszervezési szolgáltatás lehet az olyan szolgáltatás is, ami nem tartalmaz szálláshelyadást.

A kialakult joggyakorlat szerint a menetjegyek önmagukban történő tovább értékesítése nem utazásszervezési szolgáltatás, de elviekben e szolgáltatások közvetítésére is alkalmazható (de megdrágítaná a nemzetközi menetjegyet).

Az Áfa tv. teljesítési hely szabályai egyenest megkövetelik, hogy bátran alkalmazzuk az egynemű szolgáltatásokra is a különös szabályokat. Például egy magyar utazásszervező egy magyar utasnak két napra értékesít egy adott szobát egy párizsi szállodában, és ezen kívül mást nem nyújt számára, akkor gyakorlatilag nem is tud másképpen szabályosan eljárni, csak ha alkalmazza a különös szabályt. Ha a magyar utazásszervező nem alkalmazná a különös szabályokat, akkor Franciaországban kellene adószámot kérni és francia forgalmi adót kellene a szállodai szolgáltatás után felszámítania, mivel a szálláshelyszolgáltatás teljesítési helyét a szálloda fekvése határozza meg, ami igen körülményes adminisztrációt és adózást eredményezne. Viszont, ha az utas nem adóalany személy lenne, úgy elvileg az OSS rendszerben is adózhatna az ügylet, vagyis nem kellene Franciaországban bejelentkezni adóalanyként. Ha viszont alkalmazza a

különbözeti adózást az utazásszervező (véleményem szerint helyesen), úgy a teljesítési hely - a speciális szabályok alapján - Magyarország, így le tudja adózni a szállás-helyszolgáltatást belföldön a keletkezett árérése után.

Az Európai Bíróságnak több olyan ítélete volt már a témakörben, amely az előzőeknek (egynemű szolgáltatások közvetítése) ellentmond. Az EUB ítéletek alapján, ha csak belépőjegyeket értékesít az utazásszervező, úgy a különös szabályok nem alkalmazhatók. (Sajnos mára eljutottunk oda, hogy bármire tudunk pro kontra EUB ítéletet találni)

A fentieket összefoglalva bátran alkalmazható a különleges adózási mód, ha több komponensű szolgáltatást nyújt az utazásszervező. Egy komponensű szolgáltatásoknál akkor alkalmazzuk különös szabály szerinti adózást, ha a szolgáltatás tartalma idegenvezetés vagy szállodai szolgáltatás. Az egykomponensű belépőjegyes szolgáltatásokra javaslom, hogy ne alkalmazzák a különleges szabályokat. Önmagában a belépőjegyes szolgáltatások rendre nem minősülnek turisztikai jellegű szolgáltatásnak (az állítás bizonyos esetekben vitatható).

TELJESÍTÉS HELYE

Amennyiben a nyújtott szolgáltatásra a különös szabályokat alkalmazzuk, akkor attól függetlenül, hogy hová utazik az utas a teljesítési hely az utazás szervező

gazdasági letelepülése, magyar utazás szervező esetében a teljesítési hely Magyarország. Egy Európai körút esetében az utazásszervező teljesítési hely belföld és így az Áfa tv. 2. § alapján belföldön keletkezik adófizetési kötelezettsége. Mint később láthatjuk a harmadik országba irányuló utak esetében szintén belföld a teljesítési hely azonban az ellenértékének részét vagy egészét mentesítheti a törvény az adó aló.

Amennyiben egyik utazási iroda eladja a megszervezett útját egy másik utazási irodának, és a másik utazási iroda az adott utat saját nevében tovább értékesíti, úgy mindkét ügyletre a speciális szabályokat kell alkalmazni. Azonban, ha a másik utazási iroda az utat nem saját nevében értékesíti, hanem azt az eredeti szervező nevében adja el (meghatalmazás alapján nevében számláz), és jutalékot számláz az eredeti szervezőnek az értékesítés után, úgy e jutalék már az általános szabályok szerint adózik.

AZ UTAZÁSSZERVEZŐ KÖLTSÉGEINEK ÁFA VONZATA

Az utazásszervező amennyiben a különös adózási szabályt alkalmazza az általa értékesített útra, úgy azon költségeinek áfa tartalmát nem vonhatja le, amely költségek az utas bárminemű ellátásának érdekében merülnek fel. Vagyis nem vonható le az utazási, szállodai, vendéglátási, rendezvényen való részvételi, idegenvezetési, városnézési stb.

költségek áfa tartalma. Továbbá, ha ezen költségekről a számlát más tagállami adóalany állítja ki és forgalmi adót tüntet fel a számlán, úgy az adót visszatérítési eljárásban (ELEKÁFA) sem lehet visszakérni.

Azon költségek esetében levonható az adó, amely költségek nem tartoznak az előző körbe. Így levonható, a rezsi, a tárgyi eszköz beszerzés, a hirdetés, stb. költségeknél az adó az utazásszervezési szolgáltatónál is, így például az utat értékesítő ügynöknek kifizetett jutalékot terhelő adó is levonható.

Különös figyelmet kell fordítani a külföldi teljesítési segédektől történő szolgáltatás igénybevételre. Minden bejövő külföldi számla esetében meg kell határozni az igénybe vett szolgáltatás teljesítési helyét az Áfa tv. teljesítési helyre vonatkozó előírásai szerint. Ha a külföldről igénybe vett szolgáltatás teljesítési helye Magyarország, úgy az igénybe vett szolgáltatás után áfa-t kell bevallani és megfizetni fordított adózással, azonban a levonási jog nem illeti meg az utazásszervezőt akkor, ha olyan szolgáltatás igénybevételéről beszélünk, amelyet közvetlenül az utasnak teljesítenek.

A szálláshely, az éttermi vendéglátás, a személyszállítási szolgáltatás, a belépőjegyek, mint igénybe vett szolgáltatás esetében, ha azok effektív teljesítésére külföldön kerül sor, nem kell belföldön áfa-t felszámítani fordított adózással, mivel esetükben az

Áfa törvény szerinti teljesítési hely külföldre esik, így a külföldi teljesítési segéd számlájának a bruttó végösszegét kell az árrés számításánál figyelembe venni. Figyelem, ha a külföldi teljesítési segéd az EU más tagállamában letelepedett adóalany, és a saját tagállamának forgalmi adóját számítja fel, úgy az áfa tartalom nem igényelhető vissza az ELEKÁFA nyomtatványon!

Amennyiben az igénybe vett szolgáltatás például tolmácsolás, idegenvezetés stb. akkor a külföldi adóalany számlájának értéke után 27%-os áfa-t kell fizetni belföldön fordított adózással. A megállapított fizetendő áfa nem igényelhető vissza, a külföldi számlájának értékét 27%-al növelt értékben kell az árrés megállapításánál figyelembe venni.

Napjainkban egyre gyakrabban kell megküzdeni az adóhatósággal a komplex, illetve annak tűnő szolgáltatások esetében. Ha a szállodai, éttermi, személyszállítási, belépőjegy, stb. szolgáltatásokat külön-külön nyújtja egy-egy adóalany, addig a szolgáltatások teljesítési helyét a tényleges igénybevétel helyén kell megállapítani, ami egy külföldről nyújtott szolgáltatás esetében nyilvánvalóan külföld, így igénybe vett szolgáltatás jogcímen nem kell belföldön adót fizetni. Ha azonban az említett szolgáltatások közül egyszerre többet is nyújt (komplex szolgáltatást nyújt) a külföldi teljesítési segéd akkor már az ő tevékenysége is

utazásszervezőnek minősülhet, vagyis neki is az árrésadóztatás szabályait kellene alkalmazni és ez esetben sem kell belföldön adót fizetnie a megrendelőnek.

ADÓALAP

Az utazásszervezési szolgáltatás adóalapja az utazás szervező által az adott úton elért nyereség, amely nyereség meghatározásakor csak az út érdekében felmerült közvetlenül az alvállalkozók által az utasnak teljesített szolgáltatások költségét vesszük figyelembe. Vagyis az adó alapja az utas által az útért fizetett összeg csökkentve az adott úthoz igénybe vett alvállalkozói és beszállítói teljesítményekkel.

Konkrét példán keresztül (adatok utasonkénti bontásban):

Egy erdélyi útért a magyar magányszemély **+200.000 Ft**-ot fizet.

Az erdélyi szálláshely szolgáltató számlája br. **-60.000 Ft**

A buszos személyszállító számlája br. **- 40.000Ft**

Az erdélyi étterem számlája br. **-20.000Ft**

Árrés **=80.000 Ft**

Fizetendő adó **(21,26%)**
17.008 Ft

Figyelem! Költségként csak azokat az alvállalkozói teljesítményeket lehet

figyelembe venni, amely során az alvállalkozó effektíve az utasnak teljesít.

Az árrés számításnál nem csak azokat a költségeket kell figyelembe venni, amelyekről már számlával rendelkezünk, hanem a várható teljes költséggel kell számolni, vagyis olyan módon számoljuk az árrést, hogy a jövőben beérkező költségszámlákat is figyelembe vesszük.

Amennyiben az utas előleget fizet, úgy az előleg átvételének időpontjában meg kell határozni (tervezni) az előleg összegére jutó árrést, és az után kell az adót megfizetni. A végszámlánál már csak a maradék árrés után fizetjük az adót. Amennyiben a végső árrés eltér a tervezett árréstől, úgy az előleg után megállapított adót korigálni szükséges. E korrekciót rendre a végszámlánál hajtják végre az utazásszervezők, de direkt a gyakorlatot alátámasztó rendelkezés nincs a jogszabályban, vagyis elvileg az előleg számlákat helyesbíteni kellene, és a helyesbítés szabályainak megfelelően kellene a különbözetet elszámolni.

Az adóalapot utanként kell megállapítani. Vagyis egy adott utas által fizetett összegből le kell vonni, az adott utas érdekében felmerült kiadásokat. Ha a különbözet pozitív, úgy az árrés adóalapot képez. Ha a különbözet nulla, vagy negatív, úgy adóalap és adófizetési kötelezettség nincs az adott úton. A veszteséges és nyereséges utak egymással szemben

nem számolhatóak el. Vagyis a nyereséges úton keletkezett teljes árrést le kell adózni, függetlenül a veszteséges utakon realizált negatív eredménytől.

ADÓ MEGHATÁROZÁSA

A harmadik országba irányuló utak esetében a számított árrést nem terheli adó. A belföldi és az EU más tagállamába irányuló utak esetében az árrést 27%-os adó terheli, amely adó összegét a visszafelé számított adókulccsal kell meghatározni (0,2126). A jogszabály oly módon határozza meg az adó kiszámítását, amely megfogalmazás alapján akár 0,27 is lehetne szorozni az adóalapját az adó megállapítása érdekében, de több adóhatósági jogértelmezés és a formális logika is a visszafelé számított adókulcsot preferálja.

Amennyiben egy adott út esetében van olyan teljesítési segéd, aki effektíve az EU területén teljesít és van olyan teljesítési segéd, aki azon kívül, úgy az adóalapot meg kell osztani a teljesítési segédek szolgáltatási árának arányában adókötelesre és adómentesre. Repülőút esetében, ha az 3. országba irányul, úgy a légitársaság számlájának értékét oly módon kellett korábban figyelembe venni, hogy az

teljes egészében 3. országban teljesített. A PM egyik jogértelmezése szerint a repülőjegy értékének felét az EU területén teljesítettnek kell tekinteni, így, ha az adott úton realizál hasznot az utazási iroda, úgy adót kell fizetnie a megosztás miatt (erősen vitatható az értelmezés, leginkább a mértéke nem indokolható).

SZÁMLÁZÁS

Az utazásszervezőnek mind az átvett előlegről, mind a végteljesítésről számlát kell kiállítania. Elvi lehetőség a nyugta kiállítása is, ha magánszemély a megrendelő és a teljesítésig megfizeti az ellenértéket, és a bruttó ellenérték nem több mint 900.000 Ft. A számlán szerepelnie kell a „különbözet szerinti szabályozás – utazási irodák” kifejezésnek. A számlán az árrést, vagyis az adóalapot, valamint az adót fel kell tüntetni. E szabályozásnál nincs olyan rendelkezés, mint a használttermék árrésadóztatásánál, hogy nem szabad a számlán az adót feltüntetni. A szolgáltatás igénybe vevője - tiltó rendelkezés hiányában - az áthárított adót az általános szabályok alapján visszaigényelheti.

*Vira Sándor
(Önadózó 2024/04)*

KOCKÁZATOS ADÓZÓI MAGATARTÁSOK – MI VÁLTHAT KI ADÓELLENŐRZÉST?

A BEVALLÁSOK ÉS A NAV RENDELKEZÉSÉRE ÁLLÓ ADATOK KÖZTI ELTÉRÉSEK ALAPJÁN, A JOGKÖVETÉS ÖSZTÖNZÉSÉRE A KÖVETKEZŐ VÁLLALKOZÁSOK BIZTOSAN SZÁMÍTHATNAK ARRA, HOGY A NAV CÉLKERESZTJÉBE KERÜLNEK:

- az újonnan alakult, valamint a személyi változással érintett vállalkozások közül leginkább azok, akik az Online Számla rendszerben nagy tételszámú és/vagy nagy összegű számlákat szerepeltetnek;
- az áfabevallás adatai és a rendelkezésre álló, online kontrolladatok közötti eltérést mutató, továbbá a megalakulást követő egy éven belül kiugró forgalomnövekedést mutató vállalkozások;
- az áfabevallást be nem nyújtó, vagy nullás adókötelezettséget valló, összesítő jelentést ki nem töltő, de kontrolladatok alapján tevékenységet folytató, áfakontroll-eltéréssel rendelkező, illetve az „alvó státuszt” követően ismételten tevékenységet végzők;
- az áfabevallás, összesítő jelentés és az online számlaadatok közötti eltéréssel rendelkező adózók, illetve áfabevallást be nem nyújtók;
- székhelyszolgáltató társaságoknál székhellyel rendelkező, bejelentett telephellyel és alkalmazottakkal nem rendelkező adóalanyok, az azonos székhelyre bejelentkezett adózók,
- a kockázatos adózási múlttal rendelkező vállalkozások, és azok tulajdonosainak további vállalkozásai;
- a nagyszámú foglalkoztatottat alkalmazók, akik az online számlaadat-szolgáltatás adatai szerint nem bocsátanak ki számlákat, és a tőlük befogadott számlákra vonatkozóan kontrolladatok sem állnak rendelkezésre;
- a nagy forgalmat alkalmazottak nélkül bonyolítók, megugró forgalom mellett adóminimalizálók;
- azok a vállalkozások, amelyeknél a dolgozói létszám nem fedi le a telephelyek számát (pl. az élelmiszer jellegű árut kínáló, vegyeskereskedelmi üzlet, az italszolgáltatás, a cukrászda, az éttermi vendéglátás),
- tendenciózusan nullás bevallást benyújtók, de a kontrolladatok (online számla és/vagy a partneri tételes áfa, online pénztárgép stb.) szerint értékesítők;
- több éve tagi kölcsönből működő társaságok.

www.nav.gov.hu

ÁPRILIS 1-TŐL MÁR A 24ELEKAFANYOMTATVÁNYON KELL VISSZAIGÉNYELNI A KÜLFÖLDÖN MEGFIZETETT ÁFÁT

AZOKNAK A MAGYAR ADÓZÓKNAK, AKIK VISSZAIGÉNYLIK A MÁS EU-TAGÁLLAMBAN RÁJUK ÁTHÁRÍTOTT HOZZÁADOTTÉRTÉK-ADÓT, VAGYIS ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓT, 2024. ÁPRILIS 1-TŐL A 24ELEKAFÁ-ŰRLAPOT KELL BEKÜLDENIÜK A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATALHOZ.

A 24ELEKAFANYOMTATVÁNYT kell használni:

- a 2023. évi áfa-visszatérítéseknél, valamint
- a 2024. évi áfa-visszatérítéseknél,

függetlenül attól, hogy mely évre kérik az áfa visszatérítését, módosítását, illetve kiigazítását.



DESSZERTJELLEGŰ SAJTKÉSZÍTMÉNYEK ÉRTÉKESÍTÉSE SORÁN ALKALMAZANDÓ 18%- OS ADÓMÉRTÉK

2024/4. ADÓZÁSI KÉRDÉS - DESSZERTJELLEGŰ SAJTKÉSZÍTMÉNYEK ÉRTÉKESÍTÉSE SORÁN ALKALMAZANDÓ 18%-OS ADÓMÉRTÉK

[az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 3/A. számú melléklet I. rész 5. pont, 82. § (3) bekezdés, 84. §, 364. § (2) bekezdés]

2024.január 1. napjától bővült a kedvezményes 18%-os adómérték alá eső termékek köre. Ennek megfelelően az Áfa tv. 3/A- számú melléklete a 1806 és 2106 vámtarifaszám alá eső desszertjellegű sajt készítményekkel egészült ki. A módosítást az egységes adókezelés megteremtése indokolta, minek eredményeképpen 2024. január 1-jétől már valamennyi desszertjellegű sajt készítményre egységes adómértéket (18%) kell alkalmazni.

A 1806 vámtarifaszám alá esnek a túró vagy sajt alapú készítmények, bármilyen mennyiségű kakaó- vagy csokoládétartalommal. Kiemelendő, hogy a „fehér csokoládés” termékek, például a joghurttal, fehér csokoládéval (kakaótartalom nélkül) bevont termékek, a 0406 vámtarifaszám alá osztályozandók (azaz már 2024. január 1-jét megelőzően is a kedvezményes adómérték hatálya alá tartoztak). Azon sajtot, túrókat tartalmazó élelmiszer-készítmények,

amelyek már elveszítették a sajt vagy túró jellegüket - összetételüktől függően - tartozhatnak a 2106 vámtarifaszám alá.

A fentiekben hivatkozott 1806 vámtarifaszám és 2106 vámtarifaszám alá tartozó termékek közül a desszertjellegű sajt készítmények kerültek a kedvezményes adókulcs alá.

Ennek a fogalomnak a meghatározásánál a Magyar Élelmiszerkönyv rendelkezéseit kell alapul venni, ahol ez a kategória (desszertjellegű sajt készítmények) az alábbiak szerint került meghatározásra:

„6. SAJTKÉSZÍTMÉNYEK

6.1. A termékcsoporthoz meghatározása

A termékcsoporthoz a savas vagy oltós alvasztású sajtból, illetve ezek keverékéből, továbbá szükség szerinti mennyiségben a 6.2. pontban felsorolt összetevőkből vagy azok egy részéből, speciális technológiai műveletekkel (például darálás, simítás, kutterozás) előállított, általában kenhető állományú termékek tartoznak,

amelyek készülhetnek friss, rövidebb minőségmegőrzési idejű, esetenként élőflórás és tartós, hőkezelt változatban. A sajt készítmények három csoportba sorolhatók.

...

6.1.3. Desszertjellegű sajt készítmények

6.1.3.1. Élelmiszer-kategória az 1333/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet szerint: 16.

6.1.3.2. A termék desszert jellegét az ízesítőanyag használata (például gyümölcsös túróhab) vagy bevonatként való alkalmazása (például csokoládébevonatos vagy kakaóbevonatos túródesszert) adja. A termékek sajttöltetében a tejeredetű termékhányad legalább 50% (m/m).

6.2. Felhasználható összetevők

6.2.1. Savas és oltós alvasztású sajtok, tejszín, vaj, vízmentes tejszír, tejsűrítmény, tejpor, savópor, írópor, tejfehérje-koncentrátum, savófehérje-koncentrátum, étkezési kazeinátok, egyéb tejszármazékok, étkezési só, inert gázok, víz.

6.2.2. Ízesítőanyagok, zselatin kizárólag a 6.1.2. és 6.1.3. pont szerinti termékekhez használható fel.” [1]

Hangsúlyozandó, hogy az áruosztályozás minden esetben egyedileg, konkrét termékre vonatkozó érzékszervi jellemzők, pontos összetétel (az összetevők mennyiségének ismerete, mely nem minden esetben kerül feltüntetésre a

csomagoláson) és gyártástechnológia leírás ismeretében végezhető el, és kétség esetén a meghatározás a NAV Szakértői Intézet hatáskörébe tartozik. Az azonban fontos, hogy nem a gyártó által adott vagy a köznyelvi elnevezés a mérvadó, hanem az előbb jelzett összetevők, illetve az előállítási mód.

Az Áfa tv. – a 3/A. számú melléklet I. rész 5. pontjának alkalmazására vonatkozóan – átmeneti rendelkezést is tartalmaz [Áfa tv. 364. § (2) bekezdés]. Ennek értelmében a 3/A. számú melléklet I. részében foglalt táblázatnak az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvénnyel megállapított 5. pontját azokban az esetekben kell alkalmazni, amelyekben a 84. § szerint megállapított időpont 2024. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik.

Az Áfa tv. 84. § (1) bekezdésében meghatározott főszabály szerint a fizetendő adó megállapítására a teljesítéskor érvényes adómértéket kell alkalmazni. Utóbbi alapján, a 3/A. számú melléklet I. rész 5. pontjainak megfelelő termékek értékesítése esetében akkor alkalmazandó a 18 százalékos adómérték, ha a termékértékesítés Áfa tv. szerinti teljesítési időpontja 2024. január 1. napjára vagy azt követő időpontra esik.

A fenti főszabálytól eltérően, az Áfa tv. 84. § (2) bekezdésében meghatározott esetekben – a teljesítéskor érvényes adómérték helyett – a fizetendő adó megállapításakor érvényes adómértéket kell alkalmazni. Mivel az Áfa tv. 84. § (2) bekezdése a termék Közösségen belüli beszerzését, az előleg fizetését, az Áfa tv. 60. §-a alá

tartozó, fordítottan adózó ügyleteket és az Áfa tv. 64. § (2)-(3) bekezdései szerinti termékimportot nevesíti, ezek megvalósulása esetén az Áfa tv. 3/A. számú melléklet I. részének 5. pontja alá tartozó termékek értékesítése esetében akkor alkalmazandó a 18 százalékos adómérték, ha az az időpont, amelyben a fizetendő adót meg kell állapítani, 2024. január 1. napjára vagy azt követő időpontra esik.

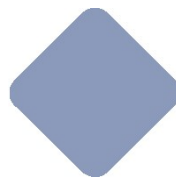
[NAV Adójogi és Tájékoztatási Főosztály 1700891523/2024.,

Pénzügyminisztérium Fogyasztási és Forgalmi Adók Főosztálya PM/2048/2024.]

[1]A Magyar Élelmiszerkönyv kötelező előírásairól szóló 152/2009. (XI.12.) FVM rendelet 13. melléklet **B rész 6. pont.**

https://nav.gov.hu/ado/adozasi_kerdes/2024_4_Adozasi_kerdes_-_Desszertjellegu_sajtkeszitmenyek_ertekesitese_soran_alkalmazando_18-os_adomertek#_ftnrefl

06



AZ ÚJ ADÓSZÁMOK 9-ESSEL KEZDŐDNEK - EGYÉNI VÁLLALKOZÓKNAK ÉS ADÓSZÁMOS MAGÁNSZEMÉLYEKNEK

A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATALTÓL (NAV) AZ ÚJ EGYÉNI VÁLLALKOZÓK ÉS ADÓSZÁMOS MAGÁNSZEMÉLYEK 9-ESSEL KEZDŐDŐ ADÓSZÁMOT KAPNAK MÁRCIUS 14. ÓTA.

Az új, 9-es kezdetű adószámok kiadása nem változtat az adószám képzésének szabályain és az adószám ellenőrizhetőségén.

A 9-essel kezdődő adószámok érvényességéről bárki meggyőződhet

- az **egyéni vállalkozók** esetében a nyilvános lekérdező felületen, a <https://www.nyilvantarto.hu/evny-lekerdezo/> weboldalon,

- az **adószámos magánszemélyek** esetén pedig a NAV honlapjának Adatbázisai között, az [Adóalanyok lekérdezése - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) felületen,

<https://nav.gov.hu/adatbazisok/adatbleker>

vagy a **NAV-Mobil** alkalmazás **Adózók** lekérdezése menüpontjában.



JÖN AZ ESEMÉNYALAPÚ ADATSZOLGÁLTATÁSI PLATFORM (EMAP)

A PROJEKT CÉLJA, A VÁLLALKOZÁSOK FOGLALKOZTATÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ ADMINISZTRÁCIÓS TERHEINEK CSÖKKENTÉSE MELLETT, HOGY ALAPJAIBAN ÚJÍTSA MEG A FOGLALKOZTATÓK BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉGEIT. AZ EMAP RENDSZER BEVEZETÉSE JELENTŐS KIHÍVÁST JELENT, EZÉRT ANNAK ÉRDEKÉBEN, HOGY FELHASZNÁLÓBARÁT RENDSZER JÖJJÖN LÉTRE, TAPASZTALATCSERÉRE ÉPÜLŐ TALÁLKOZÓK ZAJLANAK PÉLDÁUL BÉRPROGRAM-FEJLESZTŐ CÉGEKKEL, A PROJEKT IRÁNT ÉRDEKLŐDŐ FOGLALKOZTATÓKKAL, ÉS A BÉRSZÁMFEJTŐ SZAKMA KÉPVISELŐIVEL - MONDTA IZER NORBERT PM ÁLLAMTIKTÁR

Uniós szinten is példaértékű változásokat hajtott végre az adóadminisztráció csökkentése terén Magyarország az elmúlt években, ezt folytatta a kormányzat az Eseményalapú Adatszolgáltatási Platform (EMAP) projekttel, amelynek célja a vállalkozások foglalkoztatással összefüggő adminisztrációs terheinek csökkentése - mondta Izer Norbert

Az új, innovatív megoldással időt és pénzt tudnak megtakarítani a cégek - jelentette ki a Pénzügyminisztérium adóügyekért felelős államtitkára.

A versenyképesség növelésének egyik eleme a cégek bürokratikus terheinek csökkentése. Míg a magánszemélyek esetében - a személyi jövedelemadó-bevallás adóhivatali elkészítésével - az adóval kapcsolatos adminisztráció csaknem nullára csökkent, addig a vállalkozásoké még mindig jelentős.

Ezért a versenyképesség további javulásához mindenképp szükség van az adminisztrációs terhek csökkentésére - magyarázta az államtitkár.

Izer Norbert hangsúlyozta, hogy a vállalkozások foglalkoztatáshoz kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettsége az adminisztrációs terhek csaknem negyedét teszi ki. Ennek egyszerűsítése érdekében kötelezte el magát a kormány az Eseményalapú Adatszolgáltatási Platform (EMAP) pilot projekt elindítása mellett.

Az államtitkár kiemelte: a projekt célja, a vállalkozások foglalkoztatással összefüggő adminisztrációs terheinek csökkentése mellett, hogy alapjaiban újítsa meg a foglalkoztatók beszámolási kötelezettségeit. Ám nemcsak a munkáltatók, hanem a

munkavállalók, és az állam számára is hasznos a projekt. Ugyanis a cégek jelenleg számos foglalkoztatáshoz kapcsolódó eseményt rögzítenek a bérprogramjaikban. Azzal, hogy ezen adatokból nem kell nyomtatványokat képezni, hanem egyszerűen és közvetlenül az EMAP rendszerbe küldik azokat, időt és pénzt tudnak megtakarítani - fejtette ki Izer Norbert. A beépített tartalmi ellenőrzések miatt csökken az utólagos korrekciók száma, ami szintén időmegtakarítás. A munkavállalók számára mindig valós idejű, ellenőrzött és naprakész adatok

fognak rendelkezésre állni. Az állam esetében pedig egyszerűbbé válnak a hivatali folyamatok, így csökken a bürokrácia - emelte ki az államtitkár.

Az EMAP rendszer bevezetése jelentős kihívást jelent, ezért annak érdekében, hogy felhasználóbarát rendszer jöjjön létre, tapasztalatcserére épülő találkozók zajlanak például bérprogram-fejlesztő cégekkel, a projekt iránt érdeklődő foglalkoztatókkal, és a bérszámfejtő szakma képviselőivel - tájékoztatott Izer Norbert.



ÚJ ADÓKEDVEZMÉNY VEHETŐ IGÉNYBE ZÖLDBERUHÁZÁSRA

AZ IDEI ÉVTŐL A VILLAMOSENERGIA-TÁROLÓ LÉTREHOZATALÁRA IRÁNYULÓ BERUHÁZÁS ESETÉN TÁRSASÁGI ADÓKEDVEZMÉNY VEHETŐ IGÉNYBE. EGY 100 MILLIÓ FORINT ÉRTÉKŰ BERUHÁZÁS ESETÉN 30 MILLIÓ FORINTNYI ADÓKEDVEZMÉNNYEL SZÁMOLHAT A VÁLLALAT, AZAZ EKKORA ÖSSZEGGEL CSÖKKENTHETI A FIZETENDŐ TÁRSASÁGI ADÓJÁT

Magyarország célja, hogy a zöld gazdasági átállás nyertese legyen, így a zöldenergia termelésében és tárolásában is a világ élvonalába tartozó fejlesztéseket valósít meg. Ezt támogatja az az új rendelkezés, amely szerint villamosenergia-tároló létrehozatalára irányuló beruházás esetén adókedvezmény vehető igénybe - nyilatkozta Izer Norbert, a Pénzügyminisztérium adóügyekért felelős államtitkára.

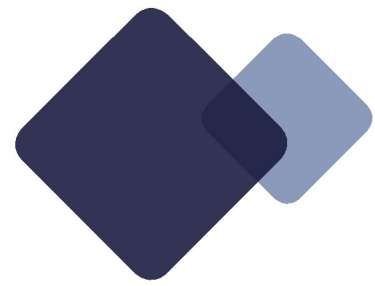
A magyar adórendszer egyszerűsítése és az adminisztrációs terhek csökkentése mellett az adópolitika kiemelt szándéka az éghajlati célok támogatása is. Az idei évtől a villamosenergia-tároló létrehozatalára irányuló beruházás esetén társasági adókedvezmény vehető igénybe - hívta fel a figyelmet Izer Norbert.

A kedvezmény bevezetésének célja annak ösztönzése, hogy olyan új villamosenergia-tároló berendezések létesüljenek, amelyek képessé teszik a vállalatokat a saját célra megtermelt villamos energia tárolására - mondta.

A technikai részletek közül az államtitkár kiemelte: az adókedvezményt a beruházás üzembe helyezése után hat éven keresztül lehet igénybe venni. Fontos feltétel még, hogy a villamosenergia-tároló energiájának évi legalább 75 százalékát megújuló energia biztosítsa. Az adókedvezmény támogatási intenzitása - az összes állami támogatással együttesen - 30 százalék, de legfeljebb 30 millió euró.

Ez azt is jelenti, hogy például egy 100 millió forint értékű beruházás esetén 30 millió forintnyi adókedvezménnyel számolhat a vállalat, azaz ekkora összeggel csökkentheti a fizetendő társasági adóját - tette hozzá.

A Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet, az OECD 2024-es magyar országtanulmánya is kiemelte, a nagyszámú feldolgozóipari beruházás jelentősen hozzájárul ahhoz, hogy az ágazat átálljon a zöld technológiára. Ez az új beruházási adókedvezmény is épp ezt az átállást támogatja - hangsúlyozta az államtitkár.



SZJA BEVALLÁS: AZ ADÓKEDVEZMÉNYEK UTÓLAG IS ÉRVÉNYESÍTHETŐK A BEVALLÁSBAN

A KEDVEZMÉNYEK KÖZÖTT VAN A 25 ÉV ALATTI FIATALOK, A 30 ÉV ALATTI ANYÁK, A NÉGY VAGY TÖBB GYERMEKET NEVELŐ ANYÁK, AZ ELSŐ HÁZASOK, VALAMINT A SZEMÉLYI ÉS A CSALÁDI KEDVEZMÉNYE IS.

A személyijövedelemadó-kedvezmények utólag, az szja-bevallásban is érvényesíthetők, amennyiben az érintettek 2023-ban nem kérték azok év közbeni érvényesítését - közölte a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV)

A kedvezmények közé sorolták a 25 év alatti fiatalok, a 30 év alatti anyák, a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, az első házások, valamint a személyi és a családi kedvezményt is.

Kiemelték, hogy akiknek valamilyen szja adóalap kedvezmény járt 2023-ban és nem kérték annak év közbeni, havi érvényesítését, azok a bevallással egyösszegben juthatnak hozzá a pénzükhöz. A 25 év alatti fiatalok pedig akkor érvényesíthetik utólag a kedvezményt, ha év közben az érvényesítés mellőzését kérték a munkáltatótól, kifizetőtől.

A közlemény szerint a 25 év alattiak mellett 2023. január 1-jétől a 30 év alatti anyák is jogosultak adóalap-kedvezményre. Nekik nem kell szja-t fizetniük az összevont adóalapba

tartozó, törvényben meghatározott egyes jövedelmeik után a kedvezmény havi összegéig, ami 2023-ban maximum 499 952 forint volt, ezáltal a havonta fizetendő adójukat legfeljebb 74 993 forinttal csökkenthetik.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét az összevont adóalapba tartozó egyes jövedelmekre érvényesítheti az arra jogosult anya, minden más kedvezményt megelőző sorrendben. Az érintettek a kedvezményt értékhatár nélkül vehetik igénybe.

Kitértek a személyi kedvezményre is, amelynek mértéke tavaly havi 77 300 forint volt. A kedvezményt az veheti igénybe, aki a súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved, vagy aki rokkantsági járadékban, vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

Hozzá tették, hogy a családi kedvezmény az összevont adóalapot csökkenti, a jogosult - jogosultsági hónaponként - az eltartottak számától függően a kedvezményezett eltartottak

után érvényesítheti. Ezáltal az egy gyermeket nevelőknél 10 000, a két gyermeket nevelőknél gyermekekenként 20 000, a három vagy több gyermeket nevelőknél pedig gyermekekenként 33 000 forinttal több kerülhet havonta a családi kasszába. Ezt most egy összegben vissza lehet igényelni, ha év közben nem érvényesítették a kedvezményt.

Az első házások kedvezménye változatlanul, a házasságkötés hónapját követő 24 hónapon keresztül havi 5000 forint adómegtakarítást jelent a házaspároknak.

Közölték, hogy 2023. január 1-jétől a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő

kedvezményezett eltartott gyermek, személy után jogosultsági hónaponként a kedvezmény havi összege 66 670 forinttal emelt összegben vehető igénybe.

A további részletekről a NAV honlapján a 73-as információs füzetben tájékozódhatnak az érdeklődők, illetve bővebb információ kérhető a NAV Infóvonalán, a 1819-es telefonszámon.

Fontos, hogy ha a tervezetben visszaigényelhető adó szerepel, a kiutaláshoz meg kell adni bankszámlaszámot vagy postacímet, attól függően, hogy az adózó miként szeretné megkapni az összeget - hangsúlyozta közleményében a NAV.



A HÁROM VAGY TÖBB GYERMEKET NEVELŐ MUNKAERŐPIACRA LÉPŐ NŐK UTÁNI SZOCHO KEDVEZMÉNY

A KIFIZETŐ EGY TERMÉSZETES SZEMÉLY MUNKAVISZONYÁRA, KÖZFOGLALKOZTATÁSI JOGVISZONYÁRA CSAK EGY ADÓKEDVEZMÉNYT VEHET IGÉNYBE, EZ ALÓL KIVÉTEL A SZAKIRÁNYÚ OKTATÁS ÉS A DUÁLIS KÉPZÉS UTÁN ÉRVÉNYESÍTHETŐ ADÓKEDVEZMÉNY, AMELY MELLETT MÁS ADÓKEDVEZMÉNY IS ÉRVÉNYESÍTHETŐ. AZ ADÓKEDVEZMÉNYEK KÖZÖTTI VÁLASZTÁS JOGA A KIFIZETŐT ILLETI MEG.

A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény szerint legalább három gyermek után családi pótlékra szülőként jogosult, munkaerőpiacra lépő nők munkaviszonyban foglalkoztatásakor az adókedvezmény egyenlő a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de

- legfeljebb a minimálbér után a 13 százalékos adómértékkel megállapított összeggel a foglalkoztatás első három évében
- és legfeljebb a minimálbér után a 13 százalékos adómérték 50 százalékával megállapított összeggel a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.

A kedvezmények érvényesítésének ideje az érvényesítési időszak. Ha a foglalkoztató kifizető az érvényesítési időszak alatt megváltozik, az új kifizető a természetes személy után az

érvényesítési időszak végéig igénybe veheti az adókedvezményt, akkor is, ha a természetes személy foglalkoztatása nem folyamatos.

A kedvezmény azokban az egész hónapokban is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás harmadik, illetve ötödik éve véget ér.

Az adókedvezményt akkor is igénybe lehet venni, ha az érvényesítési időszak alatt a természetes személy legalább három gyermek után járó családi pótlék jogosultsága megszűnik.

A kedvezmény érvényesítésének feltétele:

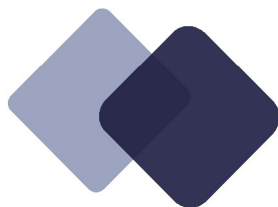
- a munkaerőpiacra lépő munkavállalóra vonatkozó, és
- a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás megléte.

A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a kifizetőnek a biztosított bejelentéssel, illetve a

munkaerőpiacra lépés tényének igazolására vonatkozó kérelemmel együtt benyújtott a NAV-ból továbbított kérelmére a

családtámogatási feladatokat ellátó hatóság állítja ki és elektronikusan küldi meg a kifizetőnek.





A MAGYARORSZÁGI MUNKAVÉGZÉSRE TEKINTETTEL UTÓLAGOSAN KIFIZETETT JÖVEDELMEK (PÉLDÁUL BÓNUSZ, JUTALOM) SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ KÖTELEZETTSÉGE

2024/5. ADÓZÁSI KÉRDÉS - A KÖZÖSSÉGI RENDELETEK HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ, MÁSIK TAGÁLLAMBAN BIZTOSÍTOTT SZEMÉLY RÉSZÉRE A MAGYARORSZÁGI MUNKAVÉGZÉSRE TEKINTETTEL UTÓLAGOSAN KIFIZETETT JÖVEDELMEK SZOCHO-KÖTELEZETTSÉGÉNEK VÁLTOZÁSA

[a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.), valamint a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (továbbiakban: Szochó tv.)]

2024. január 1-jével jelentősen megváltozott a magyarországi munkavégzésre tekintettel utólagosan kifizetett jövedelmek (például bónusz, jutalom) szociális hozzájárulási adó kötelezettsége.

A külföldre irányuló munkavállalói mobilitás miatt gyakran előfordul, hogy egy munkavállaló olyan jövedelemben részesül (bónusz, részvényjuttatás stb.), amelyet a korábbi, Magyarországon biztosítottként teljesített munkavégzésére tekintettel kap a korábbi magyar foglalkoztatójától, azonban a jövedelem kifizetésekor már az Európai Gazdasági Térség másik tagállamában biztosított (miután a

magyar biztosítása már megszűnt), és a jövedelem egésze, vagy annak egy része Magyarországon adóztatható.

A magyarországi munkavégzéssel megszolgált, utólag kifizetett jövedelmek adójogi megítélése a társadalombiztosítási járulék szempontjából megegyezik a 2024. január 1-je előtt és azt követően megszerzett jövedelmek tekintetében. 2024. január 1-jével pedig megtörtént a szociális hozzájárulási adó- és a társadalombiztosítási járulék kötelezettség egymáshoz igazítása.

TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉK

A Tbj. 27. § (4) bekezdése alapján járulékalapot képező jövedelemként kell figyelembe venni azt a Tbj. 27. § (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás)

időpontjától, ha a kifizetés, juttatás időpontjában a 3. § alapján más ország járulékszabályai alkalmazandók.

Ha egy jövedelem (például jutalom) juttatása olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. szerinti biztosítás kiterjedt a magánszemélyre (Tbj. 6. §), úgy az e jogviszonyra tekintettel a későbbi időpontban kifizetett jövedelem ugyanazon társadalombiztosítási elbírálás alá esik, mint a vonatkozó időszakban szerzett jövedelem. Így az utóbb kifizetett jövedelem a juttatás időpontjától függetlenül a társadalombiztosítási járulék alapját képezi, akkor is, ha a juttatás időpontjában a Tbj. 3. §-a alapján már más ország járulékszabályai alkalmazandók.

A Tbj. 30. §-a értelmében a biztosítással járó jogviszony megszűnését követően, e jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére a jogviszony fennállásának utolsó napján került volna sor.

Szociális hozzájárulási adó 2023. december 31-ig

A Szocho tv. 1. § (1) bekezdése alapján szociális hozzájárulási adó-fizetési kötelezettség áll fenn az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó, adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem után.

Emellett a Szocho tv. 1. § (9) bekezdése is megerősíti, hogy adóalapot képez az a jövedelem is, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.

A Szocho tv. 5. §-ának 2023. december 31-én hatályos (4) bekezdése ugyanakkor úgy rendelkezett, hogy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló rendeletek hatálya alá tartozó, **másik tagállamban** vagy az Európai Unió intézményei által **biztosított személy jövedelme után nem kell adót fizetni**. Az adó-fizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított, a másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményénél fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.

A Szocho tv. 5. § (4) bekezdés speciális mentességi szabálya tehát felülírta a szociális hozzájárulási adó-fizetési kötelezettséget tartalmazó általános rendelkezéseket.

Ha a korábbi magyarországi, biztosítási jogviszonyt eredményező munkaviszonyra tekintettel utólag kifizetett jövedelem juttatásának időpontjában a magánszemély már másik tagállamban (EGT-állam) volt biztosított, akkor **2023. évben e jövedelem után szociális hozzájárulási adót nem kellett fizetni**.

Szociális hozzájárulási adó 2024. január 1-jétől

A Szocho tv. 5. § (4) bekezdése 2024. január 1-jével kiegészült az alábbi kitéttel:

„(4) A szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló rendeletek hatálya alá tartozó, másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményei által biztosított személy jövedelme után nem kell adót fizetni, ide nem értve az olyan

jövedelmet, ami az 1. § (9) bekezdésének figyelembevételével adóalapot képez. Az adófizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított, a másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményénél fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.”

E módosítás eredményeként a korábbi, Magyarországon biztosítottként teljesített munkavégzésre tekintettel

megszerzett, 2023. december 31-ig az általános mentességi szabályok miatt szociális hozzájárulási adó-mentes jövedelmek 2024. január 1-jétől szociális hozzájárulási adó-kötelessé váltak. Így az ilyen típusú juttatások után a társadalombiztosítási járulék-, és szociális hozzájárulási adó-fizetési kötelezettség immár egyaránt fennáll.

[NAV Adójogi és Tájékoztatási Főosztály ATF-133/2024., Pénzügyminisztérium]



A TÖRVÉNYES KÉPVISELET ONLINE BEJELENTHETŐ ÉS LEZÁRHATÓ AZ ÜGYFÉLPORTÁLON

MÁRCIUS 27. ÓTA A NAV ÜGYFÉLPORTÁL „KÉPVISELETEK” MENÜPONTJÁBAN ONLINE BEJELENTHETŐ ÉS LE IS ZÁRHATÓ AZ ÖNÁLLÓ, VAGY MÁSSAL EGYÜTTES TÖRVÉNYES KÉPVISELŐI JOGOSULTSÁG. PÉLDÁUL ITT BEJELENTHETŐ EGY GAZDASÁGI TÁRSASÁG ÜGYVEZETŐ-VÁLTÁSA

A bejelentés, illetve a lezárás saját profilból és a képviselt szervezet profiljából indulva is elvégezhető. A fejlesztés csökkenti a hibalehetőséget, mivel az online felületen NAV-adatok szerepelnek.

A szolgáltatás a „Képviseltek” menü „Akiket én képviselek” csempéjére kattintva érhető el, a „Törvényes képviselő bejelentése” pontban. Ez csak akkor jelenik meg, ha a felhasználónak már van a NAV által nyilvántartott törvényes képviselői kapcsolata.

Az „Új Bejelentés” gombra kattintva a portál listázza azokat a képviselői jogviszonyokat, melyekben a NAV a bejelentkezett felhasználót – önálló vagy együttes – törvényes képviselőként nyilvántartja a lekérdezés pillanatában. A bejelentés

előtt célszerű ellenőrizni a NAV által nyilvántartott képviselői adatokat.

A listából kiválasztott szervezetenél a felület megjeleníti, hogy a felhasználó önálló vagy együttes törvényes képviselő-e, együttes képviselőnél pedig azt is, hogy kik a további együttes képviselők. A megjelent lista szűrhető és rendezhető.

Ha a felhasználó a NAV nyilvántartásában már szerepel önálló törvényes képviselőként, akkor csak lezárni lehet az adott jogviszonyt, ha pedig törvényes képviselőként nem tartja nyilván a NAV, akkor a felületen bejelenthető a jogviszony.

A portálon bejelentett és a NAV-nak továbbított adatokról a felhasználó portálüzenetet kap, amiben a bejelentés főbb adatai és a feldolgozás állapota szerepel.



NGM: KÖNNYEBBÉ VÁLHAT A CÉGALAPÍTÁS, CSÖKKEN A CÉGBEJEGYZÉSI ELJÁRÁSOK ADMINISZTRÁCIÓS TERHE

EGYRE NAGYOBB SZÁMBAN ALAPÍTANAK MAGYARORSZÁGON CÉGET KÜLFÖLDI, HARMADIK ORSZÁGBELI BEFEKTETŐK, AKIK - FŐKÉNT NYELVI OKOKBÓL - CSAK KORLÁTOZOTTAN ÉLHETNEK AZ EGY NAPOS CÉGALAPÍTÁS LEHETŐSÉGÉVEL, MIVEL EZT CSAK MAGYAR NYELVŰ SZERZŐDÉSMINTA ALAPJÁN LEHETSÉGES IGÉNYBE VENNI. EZT ORVOSOLJÁK ANGOL NYELVŰ SZERZŐDÉSMINTÁVAL

Az infláció sikeres visszaszorítását követően 2024-ben a kormány elsődleges célja a gazdasági növekedés újraindítása, majd a teljesítmény magasabb szintre emelése - hangsúlyozta szerdai közleményében a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM).

Szem előtt tartva a gazdasági növekedés támogatását, a kormány azzal bízta meg a Nemzetgazdasági Minisztériumot, hogy az Igazságügyi Minisztérium (IM) és a Pénzügyminisztérium (PM) bevonásával tárja fel, mely tényezők okoznak nehézséget a magyarországi cégalapítások során. A vizsgálat eredményeként elkészített, a magyarországi cégalapítások felülvizsgálatáról szóló jelentést a kormány elfogadta - írták.

A kidolgozott intézkedéscsomag a versenyképességet negatívan befolyásoló tényezők felszámolása érdekében elsődlegesen az adminisztrációs terhek csökkentését,

továbbá az eljárás érdemi egyszerűsítését és könnyítését irányozza elő a külföldi és a harmadik országbeli befektetők cégalapítása során.

A jelentés megállapította, hogy a gazdasági környezet átalakulásával egyre nagyobb számban alapítanak Magyarországon céget külföldi, harmadik országbeli befektetők, akik - főként nyelvi okokból - csak korlátozottan élhetnek az egy napos cégalapítás lehetőségével, mivel ezt csak magyar nyelvű szerződés minta alapján lehetséges igénybe venni. Az általános eljárási szabályok alapján ugyanakkor nagyságrendileg 15 nap alatt lehetséges bejegyeztetni egy vállalkozást.

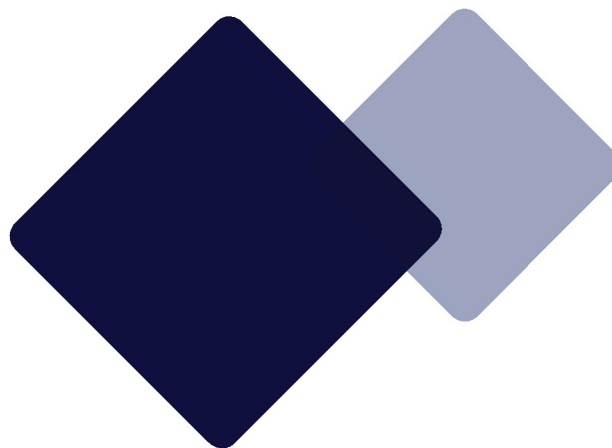
A helyzet orvoslása érdekében a kormány feladatul szabta az alkalmazható szerződés minták angol nyelvű változatának közzétételét a külföldi, harmadik országbeli befektetők számára, amely révén

korlátok nélkül elérhetővé válhat az egy napos cégalapítás lehetősége. A kormány emellett előírta a cégalapítás során a külföldi okiratok elfogadhatóságáról és felhasználhatóságáról készülő egységes, angol nyelvű tájékoztató közzétételét is. Mindezek a lépések a jövőben jelentős mértékben csökkentik az adminisztrációs terheket - közölte az NGM.

További könnyítést fog jelenteni, hogy míg korábban az egyszerűsített cégeljárásban (a kft. kivételével) kizárólag forintban lehetett meghatározni a könyvelés pénznemét és az alapítói vagyon összegét, addig a jövőben valamennyi cégforma esetében - a pénznem váltásából származó többletterhek megszüntetése

érdekében, a bevétel pénzneméhez (forint/euró/dollár) igazodva - elérhetővé válik az egyszerűsített cégbejegyzési eljárásban is a devizanem szabad megválasztása az alapításhoz használható szerződésmintákban, ezáltal is segítve az induló vállalkozásokat - hívta fel a figyelmet az NGM.

A vonatkozó rendeletek, jogszabály-módosítások kidolgozása folyamatban van. A Nemzetgazdasági Minisztérium várakozása szerint az adminisztrációs terhek csökkentése, az eljárások könnyítése jelentős mértékben járul hozzá a versenyképesség fokozásához, a vonzó üzleti környezet további megerősítéséhez - fogalmazott közleményében az NGM.



DELOITTE: A TECHNOLÓGIAI FEJLŐDÉSSEL ÚJ BIZTONSÁGI KOCKÁZATOKRA IS FEL KELL KÉSZÜLNI

A VEZETŐKNEK MEGBÍZHATÓ JOGOSULTSÁG-KEZELÉSI FOLYAMATOT KELL BEVEZETNIÜK ANNAK BIZTOSÍTÁSA ÉRDEKÉBEN, HOGY CSAK AZ ARRÁ JOGOSULT SZEMÉLYEK FÉRJENEK HOZZÁ A RENDSZEREKHEZ, MODELLEKHEZ ÉS AZ ADATOKHOZ. A SZERVEZETEKNEK MEGFELELŐ NAPLÓZÁSI KÉPESSÉGEKKEL ÉS MONITORING RENDSZEREKKEL KELL RENDELKEZNIÜK A BIZTONSÁGI INCIDENSEK ÉSZLELÉSE ÉS AZ AZOKRA VALÓ AZONNALI REAGÁLÁS ÉRDEKÉBEN.

A mesterséges intelligencia (MI) elterjedésével az információbiztonsági szakértők feladatai már kiterjednek az azzal kapcsolatos biztonsági kockázatok kezelésére is, mert újszerű kitettséget jelentenek az intelligens eszközök és az MI-vel ellátott folyamatautomatizálás is - ismerteti a Deloitte könyvvizsgáló és tanácsadó cég közleményében.

Barta Gergő, a Deloitte kibervédelmi osztályának vezető MI szakértője a közleményben kiemelte: már látszanak annak jelei, hogy a technológia fejlődése új kihívások elé állítja a szervezeteket, hiszen a biztonsági incidensek már második éve a legjelentősebb működési kockázatnak számítanak világszerte. Az ezekkel kapcsolatos költségek már 2022-ben sosem látott csúcsra emelkedtek, és a várakozások szerint a következő években többszörösükre ugranak majd - mutatott rá.

Az új biztonsági kockázatok felértékelhetik majd az információbiztonsági vezetők szerepét. Az ő feladatuk, hogy a munkatársakat oktassák, illetve a vezetőket tájékoztassák a legfrissebb kockázatokról és azok lehetséges kezeléséről.

A biztonsági szakértőknek fel kell mérniük, hogy a modellek hogyan kezelik az érzékeny adatokat, és biztosítaniuk kell, hogy azok megfeleljenek az adatvédelmi törvényeknek és előírásoknak.

A vezetőknek megbízható jogosultság-kezelési folyamatot kell bevezetniük annak biztosítása érdekében, hogy csak az arra jogosult személyek férjenek hozzá a rendszerekhez, modellekhez és az adatokhoz. A szervezeteknek megfelelő naplózási képességekkel és monitoring rendszerekkel kell rendelkezniük a biztonsági incidensek

észlelése és az azokra való azonnali reagálás érdekében.

A biztonsági vezetőknek kell irányítaniuk a rendszerekkel kapcsolatos képzést, és fel kell hívniük az alkalmazottak és az érdekeltek figyelmét a releváns tudnivalókra.

A jövőre gondolva a szervezeteknek azonnal el kell kezdeniük olyan

módszerek alkalmazását, mint a személyre vagy adott pozícióra szabott szakmai képzések, online tanfolyamok és tájékoztató workshopok, hogy ily módon is oktassák és képezzék a munkavállalókat a generatív mesterséges intelligencia bevezetésének lehetséges kockázatairól - ismerteti a Deloitte.



TANÁCSADÁSI KÉRDÉSEK

EGYESÜLETÜNK INGYENES LEHETŐSÉGET BIZTOSÍT A TARTOZÁSMENTES TAGJAI RÉSZÉRE AZ EGZATIK TANÁCSADÓ KFT (<https://tanacsadas.net/>) ÁLTAL ÜZEMELTETETT TANÁCSADÓ OLDALHOZ. REGISZTRÁCIÓ UTÁN TAGJAINK IS FELTEHETIK SAJÁT KÉRDÉSEITEKET. (A regisztrációról bővebb tájékoztatást <http://www.mkoe.hu/tagok> felületünkön a tagok menü pont tanácsadás almenüpontban találtok.)



ELSZÁMOLHATÓK-E A KÜLFÖLDI KIADÁSOK SZÁMLÁI?

KÉRDÉS:

Adott egy sportegyesület, mely külföldön (Németországban) volt edzőtáborozáson meghívásra. A sportegyesület edzője hozott külföldi

számlákat (étkezés, üzemanyag, élménypark belépők, élelmiszer). Az edző az egyesület bankkártyájával fizetett. Az edző állítása szerint nem tudott egyik helyen sem a sportegyesület nevére szóló számlát kérni. Elszámolhatók-e ezek a "számlák"?

VÁLASZ:

Az szja-törvény 3. paragrafusának 83. pontja és a 7.§ () g) pontja alapján ez esetben kiküldetési rendelvényt kell kiállítani, amihez szükséges csatolni a németországi kisadások igazolását. Nem gond, hogy a bizonylatokon nincs adószám, illetve cégnév, vagy azok csak a kiegyenlítést igazolják. A kiküldetési rendelvényhez kapcsolódóan belső számviteli bizonylatot kell kiállítani, ami nem igényli, hogy ahhoz szabályszerű számla legyen csatolva. Célszerű rögzíteni a számviteli politikában kell a

külföldi nyugták/bizonylatok elszámolási metodikáját.

A Könyvelői Praktikumban már olvasható hasonló kérdésre adott válasz.

Válaszadó neve:

Ruszin Zsolt

BÉRELT INGATLANON VÉGZETT SAJÁT REZSIS BERUHÁZÁS A TAG MAGÁNTULAJDONÁBAN LÉVŐ INGATLANON

KÉRDÉS:

Egy építőipari tevékenységgel foglalkozó társaság fióktelephelye az egyik tag magántulajdonában álló családi házába van bejegyezve, pár hónap múlva ez válik a társaság székhelyévé, miután a jelenlegi székhely megszűnik (de az ingatlan tulajdonosa továbbra is a magánszemély tag marad). Tényleges tevékenység ezen a helyen nem zajlik se most, se később, mivel az adminisztrációs feladatokat egy bérelt irodában végzik, a fizikai tevékenység pedig a megrendelő partnereknél zajlik. Ennek megfelelően a társaság a tagjának nem fizet bérleti díjat a családi ház után, azt a tag térítésmentesen bocsátotta a társaság rendelkezésére. Ugyanakkor van a társaságnak egy tehergépjárműve, amihez készítenének egy betonozott kocsi beállót a családi ház kertjében. A munkát a társaságban végzett tevékenysége miatt egyébként

is bejelentett munkaviszonyban pont az a tag végezné el (a társaság egy másik munkavállalójával együtt), akié a családi ház. Az ezzel kapcsolatos költségek (az anyagköltség mellett ideértve a 2 fő 2 napi bérköltségét és annak Szochó-ját) elszámolhatóak-e bérelt ingatlanon végzett saját rezsiz beruházásként (különös tekintettel arra, hogy a családi ház a magánszemély tag tulajdonában van és a beruházás értékében az ő munkadíja is szerepel majd)?

VÁLASZ:

Igen, a kérdéses ráfordítások korlátozás nélkül elszámolhatók. A saját vállalkozásban végzett beruházást nem befolyásolja az, hogy a beruházás bérelt ingatlanon történik, és az sem, hogy a beruházás kivitelezésében az a munkaviszonyban lévő tag is részt vesz, aki egyben az ingatlan tulajdonosa is.

Tekintettel arra, hogy a bérelt ingatlan telek, az azon megépült épület nem minősül idegen ingatlanon végzett beruházásnak. Az így megépült épületet, mint épületet kell a megépítő nyilvántartásaiban nyilvántartásba venni. Az épület tulajdonjoga is a beruházó társaságé.

Fontos egy megállapodásban rögzíteni, hogy a szívességi használatba adott ingatlanon végzett eszközzel kapcsolatban a bérleti jogviszony megszűnésekor milyen formában kell elszámolni. Ezt a megállapodást minden tag, és ha az ingatlanok több

tulajdonosa van, minden tulajdonos írja alá.

A Könyvelői Praktikum előfizetői a "Bérelt ingatlanon végzett beruházás" című komplex témából további információhoz juthatna, illetve az arra jogosult előfizetők a hasonló témában született válaszokból is információhoz juthatnak.

Válaszadó neve:

Varga Ferenc

CSALÁDI KEDVEZMÉNY MEGOSZTÁSA

KÉRDÉS:

Van egy 3 gyerekes család, ahol eddig a családi kedvezményt egyedül az Anya vette igénybe havi 660.000.-Ft összeggel. A szülők nem váltak el, csak külön költöztek és megegyeztek hogy 1 gyermek után az Apa kapja a családi pótlékot (mivel többet tartózkodik nála),erről Határozatot is kapott, de egyébként közösen gondoskodnak róla. Az Apa családi kedvezményénél az 1 gyerek után is a havi 220.000.-Ft összeget lehet figyelembe venni?

VÁLASZ:

A kérdésre a rövid válasz, hogy az apa nem veheti igénybe egy gyermek után 220.000,- Ft összegben családi kedvezményt.

Az szja tv. szerint (főszabály szerint) a családi kedvezményre való jogosultság

pont úgy áll fenn, ahogyan családi pótlékra való jogosultság. Fontos hangsúlyozni, hogy a jogszerűen igényelt családi pótlékra való jogosultsággal egyezik meg a családi kedvezményre való jogosultság. A kérdésben ugyan szó van a családi pótlékról, de arról nincs információnk, hogy milyen módon, hány gyerekesként, egyedülállóként, stb. kapják a szülők, ezért röviden próbáljuk elemezni a lehetőségeket.

Családi pótlékra a szülő a gyermekét „saját háztartásában nevelt” gyermek után jogosult. (Más, nem releváns jogosultságot most mellőzzük.) A jogosultság szempontjából nincs jelentősége, hogy a szülők házasok, vagy elváltak. Annak sincs jelentősége, hogy kinek mi a lakcíme. A fenti mondatban három fő feltétel van: „szülő”, „gyermek” és a „saját háztartás”. Anya és apa is szülő, a kérdés szerint mindhárom gyermek saját gyermeke mindkét szülőnek. Azonban a „... csak külön költöztek...” nem nagyon értelmezhető másként, mint úgy, hogy nem közös a háztartásuk, vagyis anyának is van külön háztartása és apának is. Ezek alapján pedig kizárólag azt a gyermeket lehet figyelembe venni, amelyiket a szülő a saját háztartásában neveli. Ráadásul azt, hogy hány gyermekesnek minősül a szülő, abból a szempontból is csak azt a gyermeket lehet figyelembe venni, „aki az igénylő háztartásában él”. Apró „érdekesség”, hogy a Cst. 4.§ a) pontja alapján a

házas társától különélő személy egyedülállónak minősül. (Feltéve, hogy nincs élettársa.)

Az előzőekben leírtak alapján a kérdésben szereplő anya két gyermek után, két gyermekesként jogosult családi pótlékra, az apa pedig egy gyermekesként egy gyermek után jogosult. (Esetleg egyedülállóként, ha nincs élettársa.) Anya és apa megállapodásáról annyit tudunk, hogy apa egy gyermek után igényli a családi pótlékot. Ez természetesen lehetséges, csak a kérdés, hogy ahol a saját háztartásról van kérdés, ott megfelelően válaszoltak-e. Családi kedvezményre is ennek megfelelően jogosultak, vagyis olyan módon, ahogyan családi pótlékra jogosultak. Azaz anya két gyermek után $2 \times 133.330,-$ Ft havi összegben, apa pedig egy gyermek után $66.670,-$ Ft havi összegben.

Más „megoldás” jogszerűn nehezen képzelhető el, hiszen a „külön költöztek” nem igazán értelmezhető közös háztartásként. Ahhoz, hogy valamelyik szülő három gyermekesként kaphasson családi pótlékot és családi kedvezményt, ahhoz mindhárom gyermeket a saját háztartásában kellene nevelnie. Ekkor viszont a másik szülő nem jogosult semekkora összegre, továbbá a kedvezmény megosztására sem jogosultak, hiszen ahhoz is „közös háztartás” kellene.

Külön élő szülők esetén közös szülői felügyelet esetén, ha azonos

időtartamban nevelik és gondozzák a gyermeket, akkor 50-50%-os mértékben igényelhetnek családi pótlékot. Kizárólag ez esetben a családi kedvezményt is 50-50%-ban vehetik igénybe. Amennyiben egy gyermekre vonatkozik az 50-50%-os érvényesítés, akkor anya háromgyermekesként $220.000,- + 220.000,- + 110.000,-$ Ft, összesen $550.000,-$ Ft összegben, apa egy gyermekesként $66.670,-$ Ft 50%-a alapján, azaz $33.335,-$ Ft összegben jogosult. Amennyiben mindhárom gyermekre 50-50%-os mértékben kérnék a családi pótlékot, akkor a családi kedvezmény anyának is és apának is $3 \times 220.000,- \times 50\% = 330.000,-$ Ft összegben járna a családi kedvezmény. Fontos említeni, hogy ezek a jogosultsági összegek sem oszthatóak meg közös háztartás hiányában.

Válaszó neve:

Kiss Ferenc

IPARÚZÉSI ADÓ - EGYSZERŰSÍTETT VAGY NORMÁL MÓD

KÉRDÉS:

A 22HIPA nyomtatványon nem jelöltem be semmit a 22HIPAK_A-NY-01 lap A) 9. pontjában. Ha egyáltalán nem jelöltem be, hogy a 2023. adóévben hogyan kívánok adózni (normál 2% vagy egyszerűsített mód), akkor 2023-ban hogyan KELL adóznom az iparűzési adó vonatkozásában?

VÁLASZ:

Ha 2023. május 31-ig a 22HIPAK bevallásban nem lett jelölve az egyszerűsített módszer, akkor a 23HIPAK-ban már csak a főszabály szerint számolhatunk el a 2023. évi iparűzési adóval, mert ez régi vállalkozásoknál jogvesztő határidő.

A Helyi adó törvény 39/A.§ (4) bekezdése ugyanis így szól:

"A (2) bekezdés szerinti adóalap-megállapítás választását

a) a kisvállalkozó – az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévről szóló adóbevallásban az első adóévre is – az adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig"

Könyvelői Praktikum előfizetőink további hasznos információhoz juthatnak a "Helyi iparűzési adó" c. komplex témánkból.

Válaszadó neve:

Fülöp Olga

MAGYAR KÖNYVELŐK ORSZÁGOS EGYESÜLETE

1126 Budapest, Tóth Lőrinc utca 31.

E-mail: info@mkoe.hu

Telefon: (+36 1) 336 70 00

Fax: (+36 1) 336 70 99

A kiadásért és szerkesztésért felel:

Matyóka Zoltán MKOE elnök

Főszerkesztő: dr. Szabó Tibor www.onadozo.hu

ISSN 1215-7198

Forrás:

Önadozó, www.nav.gov.hu, MTI



MKOE