



A TARTALOMBÓL:

- ☐ Az egyszerűsített foglalkoztatás szabályai
- ☐ Ennél többet ne hozzon
- ☐ Széchenyi Pihenő Kártya: új elektronikus utalvány
- ☐ Bizonylatokkal összefüggő előírások, számlázási szabályok változása – 2011. július 1-jétől
- ☐ SZJ-szám és TESZOR-kód szerepe a számlázásban (számlázási szabályok egyértelműsítése)

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk,
pl. törvény által előírt kötelezettségek

AZ EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁS SZABÁLYAI

E T

2010. augusztus 1-jétől egyszerűsített munkaszerződéssel, egyszerűsített módon létesíthető munkaviszonyokra vonatkozó szabályozásokat azok idény- és időszere miatt tartom célszerűnek áttekinteni.

Az egyszerűsített módon létesített munkaviszony a következő területeken megengedett:

- mezőgazdasági, turisztikai idénymunkáknál, valamint,
- alkalmi munkáknál.

A mezőgazdasági idénymunkát nem kell különösebben magyarázni, mégis fontosnak tartom legalább a következőket kiemelni. Az előállított áru, vagy nyújtott szolgáltatás természete miatt valamely évszakhoz, vagy az év valamely időszakához kötődő, idény jelleggel végzett munkáról van szó. További feltétel, hogy az azonos felek között kötött, határozott időre szóló munkaviszony időtartama egy naptári éven belül a 120 napot ne haladja meg.

Kereskedelmi jellegű turisztikai idénymunkának számít az idény jelleggel végzett idegenvezetői tevékenység, a lovas szolgáltató tevékenység, a szálláshely-szolgáltatási tevékenység, a tartós szálláshasználati szolgáltatás, az utazásszervezés és az utazásközvetítés szintén azon kitételrel, hogy az azonos felek között kötött, határozott időre szóló munkaviszony időtartama egy naptári éven belül a 120 napot ne haladja meg.

Alkalmi munkának a következő előírásoknak megfelelő, határozott időre szóló munkaviszony tekinthető:

- összesen legfeljebb 5 egymást követő naptári napig;
- egy naptári hónapon belül legfeljebb összesen 15 naptári napig;

- egy naptári éven belül legfeljebb összesen 90 naptári napig tartó munkavégzésről van szó.

Az alkalmi munkában történő foglalkoztatás esetén a munkáltatónál az egy naptári napon foglalkoztatott munkavállalók száma –a megelőző 6 havi átlagos statisztikai létszám alapulvételével– nem haladhatja meg a következő sárokszámokat:

- főállású személyt nem foglalkoztatónál az 1 főt,
- 1-től 5 főig foglalkoztatott munkavállaló esetén a 2 főt,
- 6-tól 20 főig foglalkoztatott munkavállaló esetén a 4 főt,
- 20-nál több munkavállalói létszám esetén az előző 6 havi átlagos statisztikai állományi létszám 20%-át.

Amennyiben a munkáltató és a munkavállaló az adott naptári évben idénymunkára és alkalmi munkára is létesít egyszerűsített munkaviszonyt, abban az esetben az ezen munkaviszonyok együttes időtartama a 120 napot nem haladhatja meg.

Nem létesíthető egyszerűsített foglalkoztatás kerebélyben munkaviszony a következő esetekben:

- már meglévő munkaviszony nem alakítható át egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonnyá;
- a munkáltató alaptevékenységébe tartozó feladatok ellátására;
- bevándorlónak vagy letelepedettnek nem minősülő, harmadik országbeli állampolgárral – kivéve a mezőgazdasági idénymunkát.

Az a munkáltató, aki a tárgy hónapban 300.000,- forint, vagy ezt meghaladó adótartozást halmoz fel, mindaddig nem foglalkoztathat egyszerűsített munkaszerződéssel munkavállalót, amíg a teljes adótartozását nem egyenlíti ki.

A fenti feltételek fennállása esetén a munkáltató által fizetendő közterhek a következők:

- mezőgazdasági idénymunka esetén 500,- Ft/naptári nap/munkavállaló;
- turisztikai idénymunka esetén 500,- Ft/naptári nap/munkavállaló;
- alkalmi munka esetén 1.000,- Ft/naptári nap/munkavállaló.

A munkáltató közteher-bevallási kötelezettségének a szokásos havi bevallás (1108-as) keretében tesz eleget, és a tárgy hónapot követő hó 12-éig köteles ezen tartozását az adóhatóság felé rendezni.

Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében történő alkalmazáskor a jövedelem kifizetések olyan bizonylatot kell az egyszerűsített foglalkoztatott részére átadni, melyből egyértelműen kitűnik a magánszemély összes bevétele és jogcíme.

A fenti foglalkoztatásból származó jövedelemről adóbevallást csak akkor kell a magánszemélynek adnia, ha

- külföldi személy;
- egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelme eléri vagy meghaladja a 840.000,- Ft-ot;
- az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelme mellett más, az SZJA tv. hatálya alá eső bevallásköteles jövedelme is volt.

Az egyszerűsített munkaviszonyban foglalkoztatott részére kifizetett 1 napi munkáért járó munkabérből a minimálbér napi összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés a jövedelem megállapításakor költségként nem vehető figyelembe, és az nem is minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak.

K.A. ☐

ENNÉL TÖBBET NE HOZZON

M

Tekintettel a turisztikai főszezonra, valamint a nyári szabadságolásokra, mindazok akik megtehetik, a világ különböző pontjaira utaznak. A nyári utazások megkönnyítése érdekében a NAV tájékoztatást adott ki, melyben a kiviteli és behozatali értékeket rögzíti.

Ez alapján Európai Uniótól kívülről vám- és adómentesen légi forgalomban 200 darab cigaretta, vagy 100 darab szivarka, vagy 50 darab szivar, vagy 250 gramm fogyasztási dohány hozható be, míg közúton, vasúton, vagy hajón 40 darab cigaretta, vagy 20 darab szivarka, vagy 10 darab szivar, vagy 50 gramm fogyasztási dohány. Ezen kívül tömény szeszesitalokból 1 liter, borból 4 liter, sörből 16 liter hozható be. Egyéb árukra vonatkozóan légi forgalomban 430 euró, közúton, vasúton és hajón 300 euró a vámmentes értékhatár.

Az Európai Unióba belépő, illetve az Európai Uniót elhagyó utasok, akiknél 10.000 euró vagy azt meghaladó összegű (akár különböző pénznemekben lévő) készpénz, vagy ennek megfelelő összértékű, készpénzre könnyen átváltható eszköz (pl. kötvény, részvény, utazási csekk) található, annál a vámhatóságnál (vagy egyéb illetékes hatóságnál), amelynél belépett az Unióba, vagy elhagyta az Uniót, köteles erről nyilatkozatot tenni.

A nyaralási célországok behozatali szabályairól az adott ország nagykövetségei tudnak bővebb felvilágosítást adni. Az utasokra vonatkozó szabályokról további információk találhatóak a NAV honlapján a <http://nav.gov.hu> elérhetőségen, illetve a 06-40-FINÁNC telefonszámon.

K.A. ☐

SZÉCHENYI PIHENŐ KÁRTYA:

M E T

ÚJ ELEKTRONIKUS UTALVÁNY

Bár a Kormány már 2011. március 30-án döntött a Széchenyi Pihenő Kártya bevezetéséről, mégis csak a nyaralási szezon közepén, idén júliusban jelennek meg az első SZÉP-kártyák. A várhatóan heteken belül megjelenő első Széchenyi pihenőkártyák olyanok lesznek, mint az étkezési jegyek: a dolgozók annak a forgalmazónak az utalványát kapják, amelyikkel a cégük szerződött. Így tehát valójában a munkáltatókon múlik majd, hogy melyik kibocsátó SZÉP-kártyája lesz a nyerő.

Egyenlőre két bank: az OTP és az MKB jelentette be szándékát kibocsátóként, de még legalább két további, a feltételeknek mindenben megfelelő banktól várható hasonló bejelentés.

A SZÉP Kártya bevezetésének célja az egészségmegőrzéshez, az egészséges életmódhoz, és általában az életminőség javításához kapcsolódó szolgáltatások elérhetőségének bővítése. A tervek szerint a SZÉP Kártya már idén nyáron használható lesz. Az Üdülési Csekk és a SZÉP Kártya rendszere egy ideig párhuzamosan működik, a SZÉP Kártya fokozatosan váltja fel az Üdülési Csekket.

A SZÉP Kártya nem más, mint „az arra jogosult intézmény által kibocsátott olyan fizetési eszköz, amellyel a munkavállalónak a munkáltató által utalt támogatás terhére – az arra felhatalmazott és a rendszerbe bevont szolgáltatótól – szolgáltatások vásárolhatók.” Egy adott



évben a munkáltató által kedvezményes adózással legfeljebb 300.000,- forint támogatás utalható a SZÉP Kártyára. Ez azt jelenti, hogy a személyi jövedelemadóról szóló törvény béren kívüli juttatásokra vonatkozó, jelenleg hatályos előírásai szerint a munkáltatónak a támogatás értékének 1,19-szerese után kell 16%-os mértékű személyi jövedelemadót fizetnie (ez a maximális, 300.000,- forint összegű cafeteria juttatás esetén 57.120,- forint jövedelemadót jelent), a juttatást más közteher nem terheli. Ugyanakkor a munkáltató a 300.000,- forint összegzen felül is utalhat a kártyára, de az évi 300.000,- forint feletti összeg után az egyéb jövedelmekkel azonos járulékokat kell megfizetni. A SZÉP Kártya támogatás adott évben juttatott összegét a következő év december 31-ig fel kell használni.

A támogatást a munkavállalók ún. „elektronikus utalvány” formájában kapják meg, melyhez egy megjelenésében és használatában a bankkártyákhoz hasonló „elektronikus utalványkártya” kapcsolódik, ami lehetővé teszi, hogy a felhasználó munkavállaló a munkáltató által részére biztosított elektronikus utalványai terhére szolgáltatásokat vásároljon. Tehát tulajdonképpen a munkáltatók a támogatás során elektronikus utalványokat vásárolnak a kibocsátó intézménytől és azokat az elektronikus utalványkártyán keresztül biztosítják dolgozóiknak. Az elfogadóhelyek a kártyán lévő elektronikus utalványt készpénzre, vagy készpénz-helyettesíthető eszközre (pl. csekk) nem válthatják át. A kártyával a szolgáltatónál POS terminálon (kártyaolvasón) vagy interneten keresztül lehet majd fizetni. A SZÉP Kártya felhasználhatósági köre úgy

került meghatározásra, hogy az minél hatékonyabban és célirányosabban szolgálja a belföldi turizmus élénkítését. Ezért – túl azon, hogy a SZÉP Kártyával megvásárolható szolgáltatások mindegyike valamilyen formában kötődik a pihenéshez, üdüléshez, valamint az egészségmegőrzéshez – fontos tudni, hogy bármely szolgáltatás csak szálláshely-szolgáltatással együttesen vehető igénybe a kártya felhasználásával. A kártyával igénybe vehető minden olyan belföldi szolgáltatás, amely a pihenést, az egészség védelmét, megerősítését szolgálja. Ide a tartoznak:

- a szálláshely-szolgáltatás,
- az éttermi vendéglátás,
- a fürdőszolgáltatás,
- a betegségmegelőző, egészségmegőrző, egészséghelyreállító szolgáltatás,
- a kulturális szolgáltatások közül a múzeumi, színházi, növény-állatkerti, egyéb művelődési intézményi belépőkre fordított összeg,
- a természetvédelmi területek, tematikus parkok, szabadidőparkok belépői,
- az utazásszervezőknél megrendelt belföldi utazási csomag,
- a testedzési szolgáltatás, valamint
- a verseny-és lovaglóstállók tevékenysége.

A fenti korlátozások betartásáról reméli a kormányzat, hogy a SZÉP Kártya eléri célját, és a belföldi turizmus új erőre kap, új és több munkalehetőséget generálva a turizmus területén.

K.A. ☐

BIZONYLATOKKAL ÖSSZEFÜGGŐ ELŐÍRÁSOK, SZÁMLÁZÁSI SZABÁLYOK VÁLTOZÁSA



2011. JÚLIUS 1-JÉTŐL

Az Európai Unió Tanácsa elfogadta az áfa-irányelv végrehajtási intézkedéseit megállapító 282/2011/EU rendeletet. A rendelet legtöbb rendelkezése 2011. július 1-jén lép hatályba. Előírásait a hatálybalépés napjától kötelezően és közvetlenül alkalmazni kell Magyarországon, külön parlamenti jóváhagyás nélkül.

A számla, egyszerűsített adattartalmú számla adattartalma az Európai Unió számlára vonatkozó direktívája előírásainak megfelelően került rendezésre. Eszerint a számlán fel kell tüntetni a vevő közösségi adószámát, amennyiben a Közösségen belüli adómentes értékesítés következményeként a vevő az adófizetésre kötelezett személy, illetve minden más olyan ügyletben is, amikor a vevő fizeti az adót (pl. ha a szolgáltatásnyújtás után a megrendelő az adófizetésre kötelezett). Ha a számla több tételből áll, úgy értelemszerűen tételenként kell az adó alapját megjeleníteni ahhoz, hogy az adó nélkül számított ellenérték

összesíthető legyen. Az azonos adókulcs alá tartozó termékek és szolgáltatások adóalapjára egy összegben számítható fel az áfa, és nem kötelező az adóval számított ellenérték tételenkénti megjelenítése.

Természetesen nem tilos ennél bővebb adattartalommal kibocsátani a számlát, így a kézi nyomtatványtömbök továbbra is használhatók, és csak emiatt szoftvermódosítás sem szükséges.

Abban az esetben, ha fordított adózással ügyletről szól a számla, akkor azon a megrendelő adószámát is szerepeltetni kell, továbbá egyértelműen utalni kell a számlán arra, hogy az ügylet fordított adózás alá esik. A teljesítés napja csak abban az esetben kötelező eleme a számlának, ha eltér a számlakibocsátás napjától.

Amennyiben az adóalany pénzügyi képviselőt alkalmaz (mert nem rendelkezik Magyarországon székhellyel, telephellyel, fiókteleppel, de a törvény előírása szerint ő az a dófizetésre kötelezett), a számlában

kötelező feltüntetni a pénzügyi képviselő nevét, címét adószámát. Jövedéki termék esetében ugyanezt a szerepet az adóügyi képviselő gyakorolja, rá ugyanezek az előírások érvényesek.

Új közlekedési eszköz értékesítése esetén a számlában a jármű paramétereit fel kell tüntetni. Ilyen a jármű első forgalomba helyezése időpontja, a futott kilométerek száma (vízi és légi jármű esetén értelemszerűen az annak megfelelő adatok).

Használt ingóságokra vonatkozó különös adózási mód alkalmazása esetén a számlában szövegszerűen hivatkozni kell ezen adózási mód alkalmazására. A törvény előírása szerint kibocsátott számlán a gazdasági eseményre szövegesen is utalni kell (pl. előleg-számla, apport-számla, stb).

A vevő szándékától függetlenül számlát kell kibocsátani az olyan termékértékesítésekről, melyek után a vevő köteles az adót megfizetni. Ilyen például az új közlekedési eszköz értékesítése, valamint az a Közösségen belüli értékesítés, igénybevett szolgáltatás, melyben a vevő az adófizetésre kötelezett. Erre a tényre (mármint hogy a vevő az adófizetésre kötelezett) a számlában utalni kell. Nem kötelező viszont számlát kibocsátani az adólevonásra nem jogosító

tevékenységekről, a nyújtó bizonylatadási kötelezettségének egyéb – számviteli elszámolásra alkalmas – bizonylat kibocsátásával is eleget tehet, feltéve, hogy az ügylet adólevonásra nem jogosító adómentességét azon jelöli.

Az értékesítő, szolgáltatásnyújtó helyett történő számlakibocsátás elismerése eddig sem volt ismeretlen a magyar adózásban annak ellenére, hogy nem a törvény, hanem csupán iránymutatás szabályozta azt. Az áfa-törvény tartalmazza a más helyett történő számlakibocsátás főbb szabályait, hangsúlyozva, hogy a feleknek előzetesen írásban kell megállapodniuk a számla kiállításának ezen módjáról. A számla fizikai előállítását vállalhatja maga a vevő, a pénzügyi képviselő, vagy bárki más, akit (amelyet) a kibocsátásra kötelezett adóalany ezzel megbíz. A kibocsátásra kötelezett és a számla tényleges előállítója minden olyan kötelezettségért, melyet a számla vonatkozásában részükre jogszabály előír, egyetemlegesen felel. A más nevében történő számlakibocsátásnak az áfa-törvényben nem szabályozott követelményeit a 24/1995. (XI.22.) PM rendelet rövidesen sorra kerülő módosítása tartalmazza majd (szigorú számadású nyomtatványok, számítógépes sorszámtartomány, stb.). K.A. ■

SZJ-SZÁM ÉS TESZOR-KÓD SZEREPE A SZÁMLÁZÁSBAN (SZÁMLÁZÁSI SZABÁLYOK EGYÉRTELMIKÉPESÍTÉSE)



A NAV által 2011. május 31-én közzétett közleménye értelmében a számlán a terméket beazonosító vtsz., valamint a szolgáltatást beazonosító SZJ szám feltüntetése akkor sem kötelező (az a számlakibocsátó választásától függ), ha azokra az áfatörvény kifejezetten hivatkozik. Természetesen, amennyiben az adóalany kívánja, illetve a partnerével ebben megegyeztek, feltüntetheti ezt az adatot, hiszen annak a felek között számos esetben jelentősége lehet.

A KSH a számla adattartalmát nem írja/írhatja elő. Ennek megfelelően az áfatörvény alapján sem a TESZOR, sem az SZJ szám szerepeltetése nem kötelező eleme a számlának. Tekintve, hogy az áfatörvény egyes SZJ számokra való hivatkozást tartalmaz, az adókötelezettség teljesítését az SZJ szám számlán való szerepeltetése elősegítheti, azt az adózó a saját döntése alapján a számlán szerepeltetheti. K.A. ■

ApróPéNZ Adózási Hírlevelünket Kovács Andrea (K.A.) állította össze.

Kovács Andrea 2005 óta adótanácsadó, 2008 óta okleveles adószakértő nemzetközi adózás, valamint forgalmi adózás szakon. Internetes fórumon tanácsadóként is találkozhatnak a nevével, valamint publikációival.