



A TARTALOMBÓL:

- ☐ **Átállás online pénztárgépek használatára – új határidő: 2013. szeptember 01.**
- ☐ **Nyári diákmunka – a foglalkoztatás módjai, és adózási kérdései**
- ☐ **Távolléti díj számítás régi-új szabályai – 2013. augusztus 01-jétől hatályos változás az Mt-ben**
- ☐ **Számvitel: mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló**

E egyéni vállalkozókat érintő információk

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

M magánszemélyeket érintő információk

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

ÁTÁLLÁS ONLINE PÉNZTÁRGÉPEK HASZNÁLATÁRA

ÚJ HATÁRIDŐ: 2013. SZEPTEMBER 01.

T E

Az adóbevételek nyomon követése, az adóeltitkolás és egyéb machinációk elkerülése érdekében született meg az online pénztárgépekről szóló 3/2013 (II.15.) NGM Rendelet, melynek értelmében 2013.05.01. után már csak ún. új típusú pénztárgépek szerezhetőek be, és a legutóbbi módosítás értelmében 2013. 09. 01-jéig mindenkinek, aki erre kötelezett a NAV felé online kapcsolatra képes pénztárgépre kell jelenlegi pénztárgépét átalakítania vagy cserélnie. Az újfajta pénztárgépek egy új egységgel bővülnek, az ún. AEE (Adóügyi Ellenőrző Egység), amely amellet, hogy a pénztárgép részegységeinek megfelelő működését ellenőrzi, felelős a NAV felé történő titkosított adatszolgáltatásért. Az AEE minden billentyűnyomásról, nyugtakibocsátásról (forgalomról), napi zárásról feljegyzéseket készít és továbbítja a NAV felé.

A határidő kitolását indokolta, hogy 2013. 03. 20-a után kérelmezheték a gyártók az új típusú pénztárgépek forgalmazásának engedélyét, és csak az engedély megkapását követően kezdődhetett meg a forgalmazás. A több százezer pénztárgép legyártására/átállítására pedig időre van szükség. Emiatt több alkalommal módosították az átállás határidejét. 2013. 09. 01. után pedig azt az adózót, aki nem tért át online pénztárgép használatára, azt a NAV büntetheti.

A rendeletnek megfelelő új online pénztárgépek beszerzését a kormány 50.000,- Ft egyszeri vissza nem térítendő jellegű támogatással segíti. A támogatás

2013. 12. 15-ig igényelhető, és egy vállalkozás legfeljebb 5 pénztárgép beszerzésére igényelheti. A támogatást azok az online pénztárgépek beszerzésére kötelezettek kaphatják, akik

- a 2011. adóévben legfeljebb 500 millió Ft nettó árbevétel érték el, vagy tevékenységét 2012. január 1-jét követően kezdték meg, és
- a támogatás iránti kérelem benyújtásának időpontjában rendelkezik adószámmal,
- nem áll adószám-felfüggesztés hatálya alatt,
- nem áll végelszámolási, felszámolási, csőd- vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt,
- nincs 1 millió Ft-ot meghaladó adó- és vámtartozása, és
- nem rendelkezik munkáltatóként, kifizetőként levont adó tekintetében 10 ezer Ft-ot meghaladó adótartozással.

A támogatást az állami adóhatóságtól az erre a célra rendszeresített űrlapon („PTGREG”) kell igényelni. A kérelmet az elektronikus bevallás benyújtására kötelezetteknek elektronikusán kell benyújtaniuk.

Bízunk abban, hogy sikerül minden érintettnek 2013. 09. 01-jéig átállnia az új típusú pénztárgépek alkalmazására, és kíváncsian várjuk, hogy vajon beváltja-e NAV számára a reményeket az áhított online kapcsolat. ☐

NYÁRI DIÁKMUNKA

M
E
T

– A FOGLALKOZTATÁS MÓDJAI, ÉS ADÓZÁSI KÉRDÉSEI

Itt a nyár, az iskolai szünet ideje. Sok diák igyekszik hasznosan, munkával tölteni a nyarat. Milyen feltételek mellett, hogyan foglalkoztathatunk diákokat? Nézzük át a fontosabb munkajogi és adózási kérdéseket.

Az Mt. előírásai értelmében az, aki 16. életévét betöltötte, munkaviszonyban alkalmazható. Azonban megengedett az is, hogy a 15. életévét betöltött, nappali rendszerű képzésben részesülő tanuló az iskolai szünet időtartama alatt munkát vállaljon. A foglalkoztatás bármely formájához elengedhetetlen, hogy a tanuló adóazonosító jellel rendelkezzen. Amennyiben ezzel nem rendelkezik, annak kibocsátását a 13T34-es nyomtatványon ingyenesen kérelmezheti az adóhivatalnál.

A kizárólag diákok munkavállalásához kötődő foglalkoztatási formák (iskolaszövetkezet, tanuló-szerződés, hallgatói szerződés, együttműködési megállapodás) mellett tanuló – másokhoz hasonlóan – munkaviszonyban, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban (pl. megbízási szerződés) vagy egyszerűsített foglalkoztatás keretében, háztartási alkalmazottként (pl. babysitter) foglalkoztatható.

Munkaviszony keretében történő foglalkoztatás esetén a tanuló jövedelme bérjövedelemnek minősül, melyből a munkáltató az általános szabályok szerint köteles levonni és megfizetni az SZJA-t és az egyéni járulékokat, hiszen a Tbj. szerint ebben a formában a tanuló biztosítottá válik.

Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban (**megbízás**) foglalkoztatott tanuló esetében a kapott díjazás önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles, mellyel szemben a jövedelem meghatározásakor tételes költségelszámolás vagy a 10%-os költséghányad alkalmazható. Kifizetésekor célszerű a diákok nyilatkoztatni, hogy melyiket választja, nyilatkozat hiányában a kifizető a 10%-os költséghányadot alkalmazza. Az SZJA mértéke szintén 16%. Ennél a típusnál biz-

tosítási jogviszony csak akkor jön létre, ha havi díjazása eléri a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 30%-át (29.400,- Ft-ot). Amennyiben biztosítási jogviszony jön létre, abban az esetben 10% egyéni nyugdíj-járulékot és 7% egészségbiztosítási járulékot kell levonni. A levont járulékokról minden esetben igazolást kell kiadni. Ha nem jön létre biztosítási jogviszony, mert a havi díjazás nem éri el a 29.400,- Ft-ot, abban az esetben egyéni járulékot sem von le a kifizető.

Egyszerűsített foglalkozás keretében történő diákmunka-végzésre vonatkozóan az Efo. tv. nem tartalmaz különleges előírásokat, tehát az általános szabályok az érvényesek (alkalmi közterhet a foglalkoztató fizeti meg). A díjazás bérjövedelemnek minősül, de csak akkor kell az éves SZJA bevallásban szerepeltetni, ha az alkalmi munkából származó jövedelem a 405.900,- Ft-ot (mentesített keretösszeg) meghaladja.

Iskolaszövetkezet tagjaként végzett munka keretében foglalkoztatott tanuló nem minősül biztosítottnak, tehát járulékfizetési kötelezettsége sincs. Az ilyen formában foglalkoztatott részére kifizetett összeg bérjövedelem, az SZJA mértéke 16%.

Háztartási munka (adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás) keretében végzett tevékenység (pl. kertgondozás, gyermekfelügyelet, lakás takarítás, házi tanítás, stb.) esetén a tanuló nem lesz biztosított, jövedelme után adó- és járulékfizetés nem keletkezik.

A munkáltatónak, kifizetőnek a kifizetésekor igazolást kell kibocsátaniuk a levont adó- és járulékoszégekről, valamint a kifizetett összegről, emellett adóévi összesített igazolást is ki kell adni az adóévet követő év január 31-ig.

A munkáltatónak, kifizetőnek munkaviszony és megbízás esetén a 27%-os SZOCHO-t az adóelőleg számításnál figyelembe vett összeg után kell elszámolnia. ▣

TÁVOLLÉTI DÍJ SZÁMÍTÁS RÉGI-ÚJ SZABÁLYAI MET

2013. AUGUSZTUS 01-JÉTŐL HATÁLYOS VÁLTOZÁS AZ MT-BEN

2013. augusztus 1-jétől ismét a korábbi évek gyakorlata szerint történik a távolléti díj számítása fizetett ünnep, fizetett szabadság esetén. Ez azt jelenti, hogy fizetett ünnepek és fizetett szabadság igénybevételekor a havibéres dolgozók bére nem változik, tehát visszaáll a korábbi átlagkereset számítása. A jelenleg alkalmazott „174-es osztószám” helyett a havi béres munkavállalók távolléti díjának összege az adott hónap általános munkarend szerinti munkanapjainak számához igazodik ismét, azaz fizetett távollét esetén a munkabér nem változik, az egy napra járó alpbér és az egy napra járó távolléti

díj összege megegyezik, mivel az alpbér összegét el kell osztani az általános munkarend szerinti munkanapok számával (ahogy az az előző években is történt). A teljesítmény- és időbéres munkavállalók esetén továbbra is a tényleges teljesítmény, vagy a ténylegesen ledolgozott idő alapján kerül kiszámításra a távolléti díj.

A törvénymódosítás értelmében szabadságot a felek eltérő megállapodása hiányában úgy kell kiadni, hogy a munkavállaló naptári évenként egy alkalommal, legalább 14 egybefüggő napra mentesüljön a munkavégzési kötelezettség alól. ▣

SZÁMVITEL:

T

MIKROGAZDÁLKODÓI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Idén január 1-jétől választható a számviteli törvény szabályainak leegyszerűsítésére épülő mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló (mikrogazdálkodói beszámoló) készítés lehetősége. Ez azt jelenti, hogy akik ezt a beszámolóformát választják, azok a társaságok számviteli politika és az ennek részét képező számviteli szabályzatok készítésének kötelezettsége alól mentesülnek. A mikrogazdálkodói beszámolóval párhuzamosan megszűnik a sajátos egyszerűsített éves beszámoló.

A mikrogazdálkodói beszámolóra vonatkozó számviteli szabályokat a 398/2012 (XII. 20.) Kormányrendelet (Rendelet) tartalmazza. Ennek értelmében első alkalommal 2013-ban kezdődő üzleti évben mikrogazdálkodói beszámolót készíthet a könyvvizsgálatra nem kötelezett vállalkozó, ha 2 egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő 3 mutatóérték közül bármelyik 2 nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg a 100 millió Ft-ot,
- az éves nettó árbevétel a 200 millió Ft-ot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 10 főt.

A mikrogazdálkodó (mikrogazdálkodói beszámolót készítő vállalkozó) ezen választásától – a fenti határértékek teljesítése mellett – leghamarabb 3, mikrogazdálkodói beszámolóval lezárt üzleti év után térhet el. A mikrogazdálkodói beszámolót a jogelőd nélkül alapított vállalkozás is készíthet.

Azokban a kérdésekben, amelyekről a Rendelet nem rendelkezik, a számviteli törvény előírásait kell alkalmazni.

A mikrogazdálkodói beszámoló a Rendelet 1. számú mellékletében szereplő mérlegből és a Rendelet 2. számú mellékletében rögzített eredménykimutatásból áll, melyek lényegében megegyeznek az egyszerűsített éves beszámoló soraival, azonban a mikrogazdálkodói mérleg ezen kívül további sajátos kiegészítő információkat tartalmaz. Az eredménykimutatást a mikrogazdálkodó összköltség eljárással készíti. Üzleti éve nem térhet el a naptári évtől, valamint kiegészítő mellékletet, üzleti jelentést nem kell készítenie.

Amennyiben a mikrogazdálkodó főkönyvi elszámolásait a Rendelet 3. számú mellékletében található számlatükör szerint vezeti, abban az esetben mentesül a számlarend-készítési kötelezettség alól, ugyanakkor saját számlatükröt és számlarendet is alkalmazhat, amely megfelel a Rendelet és a számviteli törvény előírásainak.

Fő szabályként a Rendelet rögzíti a számviteli politikai döntéseket – amelyektől nem térhet el –, ezért a mikrogazdálkodónak számviteli politikát (és ennek

részeként számviteli szabályzatokat) nem kell készítenie. A Rendeletben meghatározott választási lehetőségekről a mérleg kiegészítő információiban köteles nyilatkozni.

A mikrogazdálkodói beszámolóban nem mutatható ki alapítás-átszervezés aktivált értéke, kísérleti fejlesztés aktivált értéke, üzleti vagy cégérték és negatív üzleti vagy cégérték. Céltartalék csak a várható kötelezettségekre képezhető.

A kapcsolt vállalkozásokkal, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos információkat nem kell külön bemutatni, azonban a mérlegnek a kiegészítő információkat tartalmazó részében fel kell tüntetni a kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletekre vonatkozó olyan információkat abban az esetben, ha ezek az ügyletek lényegesek, és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg (ilyen ügylet hiányában ennek tényét), amelyek bemutatásáról a számviteli törvény külön nem rendelkezik.

Sajátosan kell alkalmazni az időbeli elhatárolásokra vonatkozó szabályokat is. Az olyan gazdasági események hatásait, amelyek két üzleti évet érintenek, arra az üzleti évre vonatkozóan kell elszámolni teljes összegében, amelyben a gazdasági esemény könyvviteli elszámolását közvetlenül alátámasztó bizonylatot kibocsátották. Az olyan gazdasági események hatását, amelyek kettőnél több üzleti évet érintenek, arra az időszakra kell elszámolni, amelyik időszakhoz kapcsolódnak. Mikrogazdálkodó csak a Rendeletben rögzített esetekben képezhet aktív, illetve passzív időbeli elhatárolást.

A mikrogazdálkodói **könyvvezetés** során az eszközök bekerülési értékének részeként nem lehet kimutatni a beszerzéshez kapcsolódó hitel, kölcsön járulékos költségeit, a beruházáshoz kapcsolódó biztosítási díjat, devizakötelezettségek árfolyamkülönbözeteit, a beruházás megtervezésének és a betanításnak a költségeit, azokat költségként, ráfordításként, illetve bevételként kell elszámolni. A saját termelésű készletet a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett várható eladási áron kell állományba venni.

Maradványérték nem állapítható meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének meghatározásánál. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása lineáris, időarányos módszerrel történik, kivéve azokat az eseteket, amikor a számviteli törvény szerint nem lehet terv szerinti értékcsökkenést elszámolni. A 100 ezer Ft egyedi bekerülési értéket el nem érő kis értékű eszközök értékcsökkenését egy összegben kell elszámolni, azonban a mikrogazdálkodó ezen eszközök egyösszegű leírása kapcsán 100 ezer Ft-nál kisebb értékhatárt is választhat. A tárgyi eszközöknél (kivéve: az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni ér-

tékű jogok) a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során a társasági adó törvény szerinti leírási kulcsokat kell alkalmazni. Az immateriális javakat és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat alapszabályként 3 év alatt kell leírni, ez alól kivéve, ha szerződés vagy más dokumentum alapján ettől eltérő a hasznosítási idő, mivel ekkor a szerződés vagy más dokumentum által alátámasztott időtartamot kell alkalmazni.

Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés elszámolása során a 30%-os szabály érvényesül, tehát értékkülönbötet akkor kell elszámolni, ha az a 30%-ot meghaladja. Ha a terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolásának oka már nem vagy csak részben áll fenn, akkor a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést vissza kell írni. Nem kell a terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés visszaírását elszámolni, ha a mérlegkészítéskori piaci érték kevesebb, mint 30 %-kal haladja meg a könyv szerinti értéket. A követelések értékvesztésének elszámolása korosítás szerint történik. A 100 ezer Ft egyedi bekerülési érték fölötti, az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések év végi értékelésekor értékvesztést kell elszámolni, ha a követelés a mérlegkészítés időpontjában

- több, mint 180 napja lejárt, a bekerülési érték 30%-ának összegében,
- több, mint 270 napja lejárt, a bekerülési érték 50%-ának összegében,
- több, mint 365 napja lejárt, a bekerülési érték 100%-ának összegében.

Mikrogazdálkodói beszámoló választása esetén behajthatatlan követelésnek minősíthető – külön bizonyítás nélkül – a 100 ezer Ft-ot meg nem haladó bekerülési értékű, 180 napja lejárt esedékességű követelés.

Értékhelyesbítés elszámolása és valós értéken történő értékelés nem alkalmazható mikrogazdálkodói beszámoló készítésekor.

A mikrogazdálkodó az MNB árfolyamot („választott árfolyam”) alkalmazhatja a devizás tételek **értékelése** során. A devizás követelések és kötelezettségek forintértékének meghatározása során alkalmazni kell az Áfa törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásait (ez a többi vállalkozó esetében lehetőség). A devizás tételeket fő szabály szerint egyedi értékeléssel kell kivezetni. Ha az egyedi értékelés nem lehetséges, akkor a csökkenéseket átlagárfolyamon kell elszámolni (a FIFO módszer nem engedett). A devizás eszközöket és kötelezettségeket év végén nem kell átértékelni.

A készletértékelés a készletnyilvántartástól függ. Ha a mikrogazdálkodó a készleteiről év közben vezet folyamatos értékbeni nyilvántartást, akkor a készletek nyilvántartásával, értékelésével kapcsolatos szabályokat készlet nyilvántartási szabályzatba köteles foglalni. Azonban ha készleteiről év közben nem vezet folyamatos értékbeni nyilvántartást, akkor a vásárolt készletek mérlegértékét a leltári mennyiség és az utolsó beszerzési ár szorzata alapján kell meghatározni, a saját termelésű készletek mérlegértékét pedig a leltári mennyiség és a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási ár szorzata szerint köteles kiszámítani.

A betéti társaságként, közkereseti társaságként vagy egyéni céggként működő mikrogazdálkodónak a mikrogazdálkodói beszámoló készítése során a piaci érték változásából fakadó terven felüli értékcsökkenés elszámolását, az értékvesztés elszámolását és a céltartalék-képzésre vonatkozó szabályokat (kivéve: jogszabály által előírt céltartalék-képzés) nem kötelező alkalmaznia. ■

Kovács Andrea
okl. adószakértő