



Hírlevél 2009/24-25.

www.sinkatax.hu

Újra kezdődik az iskola - idén még adómentes az iskolakezdési támogatás!

Az iskolakezdésnek nem csupán a diákok - tisztelet a kivételnek - nem örülnek, a szülők pénztárcája is bánja.

A munkáltatók (a bérek kifizetői) az idén még adómentesen hozzájárulhatnak a költségekhez, iskolakezdési támogatást fizethetnek munkavállalóiknak.

Az SZJA-tv. 1. Sz. melléklete 8.30 pontja alapján a munkáltató (a bér kifizetője) a minimálbér 30%-nak mértékéig, azaz 2009-ben 21.450,-Ft-ig adhat támogatást azoknak a munkavállalóknak, akiknek a közoktatási törvény hatálya alá tartozó gyermekük van: azaz a támogatás a tankötelezettség kezdetétől a családi pótlék folyósításának befejezéséig jár. Az "ördög" mindig a részletekben rejtőzik, így jelen esetben is fontos, hogy a munkavállaló kaphatja e juttatást az említett keretek közt adómentesen. Ha a munkaadó a vele megbízási jogviszonyban vagy tagi jogviszonyban álló (például a Kft valamelyik tagjának) személynek adja a támogatást, az akkor is adóköteles, ha nem lépi túl a 21.450,-Ft-ot.

A juttatást adómentesen a szülő vagy a vele közös háztartásban élő házastárs kaphatja. Talán nem meglepő, hogy az adótörvény a "szülő" fogalmát is megadja. Jelen esetben arról a szülőről van szó, aki a gyermekre tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény - vagy bármely EGT-tagállam hasonló jogszabálya alapján - családi pótlékra (hasonló ellátásra) jogosult.

Részesülhet még iskolakezdési támogatásban az a személy is, aki ugyan nem (feltétlenül) a gyermek szülője, de házastársként egy háztartásban él a családi pótlékra jogosult szülővel.

Bár napjainkban egyre gyakoribb eset, hogy a párok nem kötnek házasságot, hanem élettársi kapcsolatban élnek, az SZJA-törvény hangsúlyosan házastársat említ. Ez azt jelenti, hogy az érintett gyermek után családi pótlékban részesülő szülővel egy háztartásban élő házastárs kaphat adómentesen iskolakezdési támogatást, míg az élettárs nem.

©Sinka Jánosné, 2009.Bp., www.sinkatax.hu, www.adocommando.hu, www.adokommando.hu

Mivel a Hírlevélben, illetve a weboldalon, a letölthető dokumentumokban található írásokat, táblázatokat ingyenesen bocsátom rendelkezésedre, kérem értesíts, ha más **fizetős** szakmai anyagban, változatlan formában találkozol velük!

Ha a szülők elváltak, akkor az elvált, a gyermektől külön élő szülőnek nem adható adómentesen az iskolakezdési támogatás, legalábbis erre, a vele nem egy háztartásban élő gyermekekre tekintettel nem.

Egy gyermek után mindkét szülő (illetve közös háztartásban élő házastárs) kaphat támogatást, még akkor is, ha mindkét személy azonos munkaadónál dolgozik.

Ha a juttatásra jogosult dolgozó részmunkaidőben dolgozik, a támogatás akkor is teljes összegben kifizethető (adható) neki, azaz nem kell azt a munkaidő teljes munkaidőhöz viszonyított arányában megállapítani. Abban az esetben, ha az érintettnek két részmunkaidős munkaviszonya van, akkor is csak összesen 21.450,- Ft-nak megfelelő értékben kaphat adómentesen iskolakezdési támogatást.

Ha az érintett családban több gyermek van, az adómentes támogatást gyermekenként lehet figyelembe venni. Ha például a családnak két iskoláskorú gyermeke van, akkor mindkét szülő, mindkét gyermekére tekintettel részesülhet adómentesen támogatásban, azaz akár több, mint 80 ezer forint támogatással vághatnak neki az új tanévnek

Természetesen, a munkaadó a fenti korlátot meghaladó mértékben is adhat a tárgyalt jogcímen támogatást, de akkor az adómentes értéket meghaladó rész után a munkavállalónak adót kell fizetnie. Ugyancsak adóköteles a nem megfelelő módon (például nem a munkaadó nevére szóló számlával kíséretben) jutatott támogatás is. Mindkét esetben munkaviszonyból származó jövedelemként esik a juttatás egy része, illetve egésze adózás alá.

Nagyon fontos, hogy a támogatás nem az adóév egészében adómentes. Csak a tanév első napját megelőző és az azt követő 60 napon belül adható adómentesen. Így például a decemberben jutatott támogatás akkor is adóköteles, ha nem lépte túl a 21.450,-Ft-ot.

A munkáltató a fent meghatározott időszakban a munkáltató nevére kiállított, tankönyvről, taneszközzel, ruházatról szóló számla alapján térítheti meg a juttatásra jogosult dolgozója kiadásait. Arra is lehetőség van, hogy olyan vásárlási utalványt ad a munkavállalónak, amely kizárólag az említett termékek vásárlására jogosít. Az adótörvény nem zárja ki - így elméletileg lehetséges ez a megoldás is-, a természetben való juttatást. Ebben az esetben a munkáltató vásárolja meg a taneszközöket, ruházatot, tankönyvet a juttatásra jogosult gyermekeknek, és a kapcsolódó, a munkaadó nevére szóló számlák alapján számolja el azt. Ez azonban nehézkes és életszerűtlen, így a gyakorlatban valószínűleg nem találkozhatunk ezzel a

megoldással.

Mivel az utalványok a munkaadó számára többletköltséggel járnak (kezelési költség), a számlák alapján való elszámolás a célszerű, és így általános is a gyakorlatban. Ha a munkaadó mégis az utalványok mellett dönt, akkor az adómentes időszakon belül (iskolakezdést megelőző és az azt követő 60 nap) az utalvány jogosult részére történő átadásának kell megtörténnie. A jogosult viszont később is felhasználhatja azt, adómentesen. Azaz - hangsúlyozom- csak az adómentes időszakban kiadott iskolakezdési utalvány esetében lehet szó adómentességről, és itt az utalvány kiadásának dátuma a döntő! (Ebből rögtön következik, hogy miért és mely esetekben "éri meg" a munkaadónak vállalnia az utalványokhoz kapcsolódó többletköltségeket.) A munkaadó az általa vásárolt utalványokat vásárláskor az eszközök közt veszi nyilvántartásba, majd a felhasználáskor átvezeti a személyi jellegű ráfordítások közé.

A munkaadónak az iskolakezdési támogatásról is részletes nyilvántartást kell vezetnie (az ebben részesülő magánszemélyek és a juttatásra jogosult gyermekek adóazonosító jelének feltüntetésével, illetve utóbbi esetben az adóazonosító jel hiányában a gyermek természetes azonosító adatainak feljegyzésével. A nyilvántartást az adó utólagos megállapítására való jog elévüléséig (a kapcsolódó bevallás benyújtására előírt határidő évének utolsó napjától számított 5 év) meg kell őriznie. A nyilvántartással összefüggő előírásokat az SZJA-tv. 1.sz. melléklete 8.30 pontja részletezi.

A kormány elképzelései szerint 2010-től az iskolakezdési támogatás már nem lesz adómentes, de kedvezményes kulccsal - ez valószínűleg 32%-os adókulcsot jelent - adózna.

Hogyan kérhető a járuléktartozás mérséklése?

A 2009. július 10-i, 96. számú Magyar Közlönyben jelent meg az az alkotmánybírósági határozat - a 73/2009.(VII.) AB határozatról van szó - , amely az adózás rendjéről szóló törvény módosításával lehetővé teszi, hogy az adótartozás mellett már a járuléktartozás mérséklését, elégedését is kérhetik a magánszemélyek az adóhatósághoz intézett méltányossági kérelmükben.

A 2003. évi XCII. törvény (Art.) érintett, 134.(1) bekezdése az AB határozat alapján így szól: "Az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján az őt terhelő adótartozást, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti."

©Sinka Jánosné, 2009.Bp., www.sinkatax.hu, www.adocommando.hu, www.adokommando.hu

Mivel a Hírlevélben, illetve a weboldalon, a letölthető dokumentumokban található írásokat, táblázatokat ingyenesen bocsátom rendelkezésedre, kérem értesíts, ha más **fizetős** szakmai anyagban, változatlan formában találkozol velük!

Azaz - bár a "járuléktartozás" önállóan nem nevesített - kikerült az idézett jogszabályi hely szövegéből a korábbi kifejezett tiltás, a " magánszemély járuléktartozása kivételével" szövegrész, ezt alkotmányellenesnek ítélte a taláros testület.

Az indoklás szerint a kérdést az emberi méltósághoz való jog alapján kell megítélni. Az államnak minden olyan intézkedéstől tartózkodnia kell, amely a magánszemély, illetve a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti. Ez ugyanis az emberi méltóság alapja, amelyet az Alkotmány is elismer. Az Art. idézett paragrafusára erre nem volt tekintettel, ezért a fent említett szövegrészt - miszerint a járuléktartozásnál nem gyakorolható adóhatósági méltányosság - ki kellett emelni. (A citált jogszabályi hely módosításának kérdése már volt terítéken -2002-ben - az Alkotmánybíróságnál, de akkor elutasították azt.)

Az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján tehát már a járuléktartozás elengedéséről, mérsékléséről is dönthet.

A kérelemben az adózónak fel kell tárnia a fizetési nehézség keletkezési körülményeit (például a vevők nem fizetnek, vagy a válság miatt bevétele jelentősen csökkent), és arra is ki kell térnie, hogy a kötelezettségét várhatóan milyen módon és milyen ütemben lesz majd képes teljesíteni, megfizetni.

A méltányossági kérelemre nincs előírt, kötött forma, akár egy levélben is leírhatja az érintett a problémát, a szükséges adatokat, körülményeket. Az adóhatóság azonban rendszeresített egy adatlapot, melyet a honlapjáról (http://www.apeh.hu/bevallások/adatlap/adatlap_m.html) lehet letölteni. Célszerű ezt kitöltve mellékelni a kérelemhez, mivel ez már a kérelem elbírálásához, az adózó vagyoni, pénzügyi, szociális helyzetének felméréséhez szükséges adatokat tartalmazza, így megkönnyíti, felgyorsítja a hatóság munkáját. (Egyébként az adóhatóság, bár az Art. Nem tartalmaz formai kitételeket a kérelemmel kapcsolatban, az említett adatlap nélkül érkezett kérelmek esetében bekéri ezeket az adatokat, kéri az adatlap kitöltését - hiánypótlásként - , így okosabb azt már az eredeti kérelemmel együtt postázni. Ha a kérelmező elegendőnek tartja a hivatkozott nyomtatvány kereteit helyzete ismertetésére, a méltányosságot megalapozó körülmények feltárására, akkor az adatlapot - azaz ebben az esetben a külön kísérő levelet nem tartalmazó kérelmet - elektronikusan is benyújthatja.)

Az adóhatóság fizetési kedvezményi osztálya - az Art. 133.§.-134.§-aiban rögzítetteknek megfelelően - dönt arról, hogy a méltányosságot megalapozó körülmények adottak-e az érintett adózó esetében.

Fizetési halasztás és részletfizetés (a továbbiakban ezt a könnyebbség kedvéért

fizetési könnyítésnek nevezem) az adózó és az adó megfizetésére kötelezett személy kérelmére az adóhatóságnál nyilvántartott adóra engedélyezhető.

A fizetési könnyítés abban az esetben engedélyezhető, ha a fizetési nehézség

- a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható, továbbá
- átmeneti jellegű, tehát az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.

A kérelem elbírálása és a feltételek meghatározása során figyelembe kell venni a fizetési nehézség kialakulásának okait és körülményeit.

Nem engedélyezheti az adóhatóság a fizetési könnyítést

- a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra,
- a beszedett helyi adóra,
- a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra.

Magánszemély esetében a fizetési könnyítés akkor is engedélyezhető, ha a magánszemély nem úgy járt el ugyan, ahogy az adott helyzetben elvárható, de a kérelmező igazolja vagy valószínűsíti, hogy az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos megterhelést jelent.

Fizetési könnyítés iránti kérelem benyújtása, illetve a kérelem teljesítése esetén a következő pótlékokat kell felszámítani:

- a magánszemély esedékesség előtt előterjesztett kérelme esetén a kérelmet elbíráló elsőfokú határozat keltének napjáig a kérelem benyújtásának napján érvényes jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékben,

- a jogi személy, egyéb szervezet kérelme, továbbá a magánszemélynek az esedékesség időpontja után benyújtott kérelme esetén késedelmi pótlékot a kérelmet elbíráló határozat jogerőre emelkedéséig, ha azonban a fizetési könnyítést engedélyezik, csak az elsőfokú határozat keltének napjáig,

- a kérelem teljesítése esetén a fizetési könnyítés időtartamára az elsőfokú határozat keltének napjától a kérelem benyújtásának napján érvényes jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékben.

A pótlékok kiszabását kivételes méltánylást érdemlő esetben mellőzheti az adóhatóság.

Az előbbi pótlékokra egyebekben a késedelmi pótlékra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

Ha az adóhatóság a fizetési kedvezményt engedélyezi, az erről szóló határozatában a kedvezmény feltételhez kötheti.

A határozat rendelkező részében fel kell hívnia az adózó figyelmét arra, hogy ha a kedvezmény feltételeit vagy az esedékes részletek befizetését nem teljesíti, a kedvezmény érvényét veszti, és a tartozás járulékaival együtt egy összegben esedékessé válik.

Az adóhatóság a **magánszemély kérelme alapján** az öt terhelő adótartozást, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti.

Az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti (elengedheti) különösen akkor, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené.

Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének (vagy egészének) megfizetéséhez kötheti.

A vonatkozó **APEH irányelv** szerint a szankciók mérséklésére irányuló kérelmek elbírálása során különös körütekintéssel kell eljárni, a tartozás kétharmadát meghaladó mértékű mérséklés gyakorlása kivételes méltányosságból is csak rendkívül indokolt esetben alkalmazandó.

Az APEH irányelv szerint magánszemély adózónál azt kell mérlegelni, hogy a tartozás megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti-e.

Vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély kérelmét az abban hivatkozott indokokra figyelemmel kell elbírálni. Amennyiben a kérelmező a megélhetés súlyos veszélyeztetettségére hivatkozik, úgy az Art. 134. § (1) bekezdése, ha a gazdálkodási tevékenység ellehetetlenülése - például a gazdasági válságra is hivatkozva - a kérelem indoka, az Art. 134. § (3) bekezdése az irányadó. Utóbbi esetben kizárólag a pótlék- és bírságtartozás mérséklésére, illetve elengedésére van lehetőség kivételes méltányosság keretében.

Amennyiben a vállalkozási tevékenységet végző magánszemély kérelmében a megélhetés súlyos veszélyeztetettségére és a gazdálkodási tevékenysége ellehetetlenülésére egyaránt, illetve egyik indokra sem hivatkozik, előbb az Art. 134. § (3) bekezdésében megfogalmazott törvényi feltétel - a vállalkozási tevékenység ellehetetlenülése- fennállásának, illetve hiányának a vizsgálata indokolt.

A megélhetés súlyos veszélyeztetettségének vizsgálatánál a vagyoni, jövedelmi és szociális helyzet feltárása, az így nyert információk alapozzák meg a döntést.

A megélhetés súlyos veszélyeztetettségére lehet következtetni akkor, ha az adózó és a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozók **egy főre eső nettó jövedelme** a mindenkor legkisebb öregségi nyugdíj - ez 2009-ben 28.500,-Ft- összegét nem haladja meg, és ezt a jövedelmi helyzetet a vagyoni és szociális körülmények is tükrözik.

Ez nem jelenti azt, hogy méltányosság csak ilyen alacsony jövedelem esetén gyakorolható.

Magasabb összegű jövedelem is megalapozhatja a méltányosság gyakorlását, amennyiben a jövedelmi és az egyéb vagyoni viszonyokat összevetve a tartozás nagyságrendjével, annak teljes összegű megfizetése a megélhetést súlyosan veszélyeztetné.

A kérelem elbírálásakor figyelembe kell venni a mindennapi megélhetés (élelmezés) költségeit, a lakásfenntartással kapcsolatos költségeket (közüzemi számlák, közös költségek, lakásbiztosítás, albérleti díj), a lakást terhelő hitel, valamint kizárólag az ahhoz kapcsolódó életbiztosítás havi törlesztőrészletét, az egyéb kötelezettségek, tartozások összegét, a közös háztartáson kívül élő hozzátartozó igazolt támogatását, a fogyatékkal élő vagy tartósan beteg családtag ellátásával kapcsolatos többletköltségeket.

A megélhetés súlyos veszélyeztetettségének vizsgálatakor az adós és a vele közös háztartásban élők jövedelmi és vagyoni viszonyait együttesen kell figyelembe venni. A kérelmező és a vele egy háztartásban élők vagyoni viszonyai elbírálásakor figyelemmel kell lennie az adóhatóságnak arra is, hogy a vagyontárgyak az átlagos életvitelhez nélkülözhetetlen vagy az azt meghaladó körbe tartoznak-e.

A lakhatás elvesztése a megélhetés súlyos veszélyeztetettségének körébe tartozik. Ezért az egyéb feltételek fennállása esetén a méltányosságot általában megalapozhatja, ha megállapítást nyer, hogy az adós és családja csak a lakhatásául szolgáló - a lakáscélú állami támogatásokról szóló mindenkor hatályos kormányrendeletben [amely jelen irányelv kiadásakor a 12/2001. (I. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.)] meghatározott mértékű jogos lakásigényét meg nem haladó - lakóingatlanl rendelkezik.

Az adózó kérelmében előadott indokai, a méltányosság feltételei fennállásának mérlegelésnél indokolt figyelembe venni az elért, de nem adózott jövedelmet

is (ilyen lehet pl. nyugtaadási kötelezettség többszöri elmulasztása, amely a bevétel és ezzel a jövedelem eltitkolását valószínűsíti, illetve a vagyonosodási vizsgálat vagy más ellenőrzés során megállapított jövedelemeltitkolás). Az adóhatóság arra is figyelmet fordít, hogy a jövedelmi és vagyoni viszonyokról rendelkezésre álló információk nincsenek-e feltűnő és fel nem oldható ellentétben egymással.

Az alábbiakban nézzünk egy példát a méltányossági kérelemre. Az adózó egy teherfuvarozást folytató egyéni vállalkozó. Alvállalkozóként építőipari vállalkozóknak dolgozik. Egy kisgyermeke van, felesége gyეს-en van. Önálló lakásuk nincs, a kérelmező édesanyjával élnek közös háztartásban.

Nagy József egyéni vállalkozó
1111 Budapest
Főváros tér. 6.
Asz.:12345678-2-43

APEH Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága
Fizetési Könnyítések Főosztály
1132 Budapest
Váci út 48/c-d.

Tárgy: Pótlékmentes részletfizetés engedélyezése, késedelmi pótlék elengedése iránti kérelem

Tisztelt Fizetési Könnyítések Főosztály!

Alulírott Nagy József egyéni vállalkozó azzal a kéréssel fordulok Önökhöz, hogy részemre a folyószámlámon jelenleg fennálló tartozásomra pótlékmentes részletfizetést engedélyezni és a késedelmi pótlék megfizetésétől eltekinteni szíveskedjenek,

Az aktuális - jelen levelemmel egyidejűleg az ügyfélkapun keresztül letöltött – folyószámla kivonatomban alapján tartozásom az alábbi adónemekben és összegben nyilvántartott.

| | |
|---------------------------------------|------------|
| személyi jövedelem adónemben | 189 790 Ft |
| általános forgalmi adónemben | 948 000 Ft |
| nyugdíjbiztosítási járulék adónemben | 256 700 Ft |
| egészségbiztosítási járulék adónemben | 122 500 Ft |
| késedelmi pótlék címén | 500 000 Ft |

A folyószámla kivonatban szereplő adatokkal egyetértek, a tartozást nem vitatom.

Az előírt valamennyi kötelezettség egyösszegű megfizetése vállalkozásomat

ellehetetlenítené, ezért kérelemmel fordulok Önökhöz, hogy a fennálló tartozásom megfizetésére a fennálló késedelmi pótlék elengedésével egyidejűleg, 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyezni szíveskedjenek.

Tevékenységem bővítésére 2007. évben bankhitelt vettem igénybe, aminek törlesztése a mai napig tart. Tevékenységem iránti kereslet az évek folyamán - főként a gazdasági válság miatt 2008. év végén, illetve 2009-ben - azonban oly mértékben csökkent, hogy hiteltörlesztési kötelezettségem miatt az összes tehergépjárművemet értékesítenem kellett, csak a bank által jelzáloggal terhelt egyetlen tehergépjárművemmel tudok bevételt elérni. Az ebből származó jövedelem azonban a banki törlesztés mellett nem fedezi a fennálló adótartozások egyösszegben történő megfizetését. Adófizetési kötelezettségemnek a korábbi években mindig határidőre eleget tettem, édesanyám lakásában lakom feleségemmel és huszonkét hónapos kisfiammal, értékes ingósággal, ingatlanvagyonnal nem rendelkezem. Kiskorú gyermekem eltartásáról kell gondoskodnom, feleségem gyermekgondozási segélyben részesül (ennek nettó összege mintegy 26 000 Ft) , édesanyám kisnyugdíjas (nyugdíja havi összege 35 600 Ft), tartalékaim nincsenek, így a fenti kötelezettségek megfizetését csak a kérelemben foglalt feltételekkel vagyok képes teljesíteni.

A kérelmem elbírálásához szükséges, vagyoni, jövedelmi helyzetemre vonatkozó információkat tartalmazó adatlapot kérelmemhez csatolom.

Tartozásaim törlesztése érdekében kérem a Tisztelt Hivatalt, hogy részemre a késedelmi pótlék törlése mellett pótlékmentes 12 havi részletfizetést engedélyezni szíveskedjen.

Pozitív elbírálásukat előre is köszönöm!

Budapest, 2009. augusztus 10.

Tisztelettel:

.....
Nagy József

Kár még temetni a cafeteriát!

Igaz, hogy 2010-ben az adótörvények változása miatt néhány - korábban népszerű – juttatási elem adóterhei rendkívüli módon megnőnek (például a csekély értékű ajándéké), de más juttatások adómentesek (például számítógép juttatás) maradnak. Azaz a rendszert nem eltörölni, hanem átalakítani kell!
Sőt, ahol eddig nem volt, ott érdemes bevezetni!

Bizonyítsuk ezt a számok nyelvén!

Tételezzük fel, hogy Ön 2010 szeptemberében nettó 200 ezer forint jutalmat szeretne fizetni a munkavállalójának. Az érintett havi bruttó bére 150 ezer forint. (Az adóelőleg megállapításakor az adójóváírást a munkaadó nem veheti figyelembe a jutalom adóelőlegének számításakor, mivel az arra jogosító értékhatárt a dolgozó már túllépte - az éves elszámoláskor korlátozottan érvényesíthető). Ahhoz, hogy a dolgozó nettó 200 ezer forintot kapjon jutalomként kézhez, bruttó 425 532 forintot kell kifizetnie a munkaadónak. Azaz, a munkáltató szempontjából 425 532 forint a közterhek alapja. A közteher (27 százalék) 114 894 forint, azaz az ügy Önnek 540.426 forintba - több, mint fél millió forintba! - került, és munkavállalója csak nettó 200 ezerrel megy haza. A költségvetés viszont 63 százalékot kapott, míg a dolgozó csak 37 százalékot...

Ha az említett 200 ezer forintot béren kívüli juttatásként kapja a munkavállaló, akkor a munkaadónak ez (a munkáltatót terhelő 25 százalékos adó figyelembevételével) 250 ezer forintba kerül - 290 426 forinttal kevesebbe, mintha bérként fizette volna ki, míg a dolgozó a 200 ezer forint egészét megkapja, a különböző juttatások formájában: például üdülési csekk, meleg-étkezési utalvány, iskolakezdési támogatás, helyi bérlet megtérítése, önkéntes nyugdíjpénztári – illetve egészségpénztári befizetés.

2010-ben várhatóan a béren kívüli juttatások lesz majd az adóhatóság egyik kedvenc témája, így nagyon fontos, hogy a rendszert megfelelő szabályzattal támasszuk alá!

Köddé vált műtrágya - feketén értékesített több ezer tonna talajjavítót egy cég¹

Több ezer tonnányi műtrágyának kelt lába egy budapesti cégnél. Az APEH Közép-magyarországi Regionális Igazgatóságának ellenőrei 427 millió forint adókülönbözetet tártak fel a műtrágya értékesítéssel foglalkozó vállalkozásnál. Emiatt 213 millió forint bírságot illetve 80 millió forint késedelmi pótlékot szabtak ki és 25 millió forint általános forgalmi adó jogosulatlan visszaigénylését akadályozták meg. Az általános forgalmi adó ellenőrzés során a társaság semmilyen iratot nem bocsátott rendelkezésre, ennek ellenére az APEH revizorai, együttműködve az illetékes rendőrfőkapitánysággal és a cég termékeit őrző közraktárral, több százmillió forintnyi olyan értékesítést fedeztek fel, amely nem szerepelt a külföldi ügyvezetőjű társaság bevallásaiban.

A rendőrség az adózó telephelyén végzett házkutatás során több, az értékesítésre utaló iratot foglalt le, az érintett közraktárban pedig a helyszíni ellenőrzéskor megállapította, hogy több ezer tonnányi műtrágya tűnt el.

A hiányzó árut ugyanis az adózó titokban értékesítette és az ebből származó bevételt nem vallotta be.

Mindezek alapján az APEH 400 millió forintot meghaladó adóhiányt, mintegy 25 millió forint jogosulatlan áfa visszaigénylést állapított meg és 213 millió forint bírságot valamint 80 millió forint késedelmi pótlékot szabott ki.

1 Forrás: APEH