



Hírlevél 2010. /05.

Szereted, ha az adóügy sima ügy?

www.sinkatax.hu

Az egyszerűsített foglalkoztatás gyakorlati kérdései (II.)¹

Az előző számban megkezdett kérdéskört folytatjuk az alábbi problémákkal:

- **Mit lehet a tenni az alkalmi munkavállalói könyves foglalkoztatáshoz megvásárolt, de már felhasználásra nem kerülő közteherjegyekkel?**

Az AM-könyv érvényességi ideje alatt a fel nem használt közteherjegyek **a postán visszaválthatók**, a 2010. márc. 31-át követő időszakra vonatkozóan a közteherjegyeket kivonják a forgalomból, ennek módját egy új kormányrendelet határozza majd meg..

- **Az egyszerűsített foglalkoztatás egyes típusai között lehetséges az átfedés, hiszen az alkalmi munka csak időbeli korláthoz van kötve, a többi típus viszont tematikushoz (is), így például lehetséges az, hogy a konkrét foglalkoztatás megfelel mind az alkalmi munka, mind a mezőgazdasági idénymunka feltételeinek. Ilyen esetekben melyiknek a szabályai érvényesülnek?**

Abban az esetben, ha egy munka több egyszerűsített foglalkoztatási kategóriának is megfelel, a munkáltató dönti el, hogy ezek közül melyiket választja, ezt a munkaszerződésben fel is kell tüntetni. Az egyes munkafajták külön-külön terhelik az arra a munkára az Eftv. által megállapított időkeretet.

- **Hogyan alakulnak konkrétan a munkaszerződés és a jelenléti ív szabályai a háztartási munka esetében?**

Háztartási munka esetén a munkaviszony szólhat akár határozott, akár határozatlan időre is. A

¹ Az új kormány által kezdeményezett törvénymódosítások e szabályokat is érintik, így később e kérdésre még visszatérek.

munkaszerződést az 5 napot elérő munkaviszony esetén írásba kell foglalni. 1-4 napig sem írásbeli munkaszerződés, sem jelenléti ív nem kötelező (Eftv. 3. § (2) és (7) bek.).

- **Annak az alkalmi munkavállalónak, aki havonta több napon át, de nem egymást követő napokon dolgozik egy vállalkozónál egyszerűsített munkaszerződéssel vagy jelenléti ívvel, a munkabért minden napon számfejtteni kell részére és az előírt igazolásokat kiadni, vagy hó végén?**

Az alkalmi munka alapegységének, egy munkaviszonynak az öt egymást követő napig történő foglalkoztatást tekintjük, a havi 15 és az évi 90 nap pedig csak olyan időbeli korlátok, melyeket a maximum ötnapos munkaviszonyok együttes összege nem haladhat meg. Ebből következik, hogy ha nem egymást követő napokon dolgozik az alkalmi munkás, akkor az már nem egy, hanem **annyi önálló munkaviszonynak tekintendő, ahány egybefüggő, legfeljebb ötnapos időtartamra osztható a foglalkoztatás tartama.** Ezeket a jogviszonyokat külön-külön, ha csak egynaposak, akkor naponta munkaszerződésbe vagy jelenléti ívbe kell foglalni, a munkavégzés megkezdése előtt be kell jelenteni, és a munkavégzés végén el kell számolni, a bért ki kell fizetni, és a megszűnéskor előírt igazolásokat ki kell adni.

Például, ha egy alkalmi munkás egy hónapban egymást követően dolgozik egyszer 5, majd 4, aztán 2, aztán 1, majd megint 1 napot, akkor az öt külön jogviszonynak minősül, melyek után külön-külön, azaz összesen öt külön alkalommal kell a bejelentést megtenni, a bért elszámolni és kifizetni, valamint az előírt igazolásokat kiadni. (Jelen esetben tehát öt jogviszonyra kell az igazolásokat elkészíteni.)

- **Az Eftv. 6. §-a a foglalkoztathatósági vizsgálat elvégzéséről így fogalmaz: "Egyszerűsített foglalkoztatás esetén a munkavégzés megkezdése előtt a munkáltatónak meg kell győződnie arról, hogy a munkavállaló a munka elvégzésére alkalmas, a munkavállaló esetleges testi vagy egészségügyi fogyatkozása a biztonságos munkavégzést és a munkavállaló testi épségét nem veszélyezteti." Tekintve, hogy a munkáltatónak a mezőgazdaságban sem tárgyi, sem személyi feltételei nevezett vizsgálat elvégzéséhez nem állnak rendelkezésre, mit jelenthet konkrétan ez a meggyőződés, különösen, hogy a munkáltató személyiségi jogokat ne sértsen?**

A törvényben foglalt szabály végrehajtásához az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2009. évi CLII. törvény hatályba lépésével kapcsolatos egyes átmeneti intézkedésekről szóló SZMM rendelet 6. §-ának (4) bekezdésének előírását kell figyelembe venni, mely a munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénés alkalmasság orvosi vizsgálatáról és véleményezéséről szóló 33/1998. (VI. 24.) NM rendeletet egy új 16/A. §-sal egészítette ki. Tehát:

"16/A. § (1) Az egyszerűsített foglalkoztatás körébe tartozó idénymunka vagy alkalmi munka esetén a munkavállaló foglalkoztathatósági vizsgálatára

- a. a munkáltató vagy
- b. az egyszerűsített foglalkoztatás körébe tartozó idénymunka vagy alkalmi munka keretében elhelyezkedni kívánó természetes személy

kezdemenyezésére kerül sor.

(2) A foglalkoztathatósági vizsgálatról

- a. a munkáltatóval szerződött foglalkozás-egészségügyi szolgáltató,
- b. a foglalkozás-egészségügyi alapszolgáltatást vagy foglalkozás-egészségügyi szakellátást nyújtó szolgáltató, vagy
- c. az elhelyezkedni kívánó személy által választott – foglalkozás-egészségügyi ellátást is nyújtó –házi orvos

foglalkoztathatósági szakvéleményt állít ki a 16/A. számú mellékletben meghatározott nyomtatványon

(3) A foglalkoztathatósági szakvélemény kiadásának díját a térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló jogszabály alapján a vizsgálatot kezdeményező viseli."

A vizsgálat díja 3000 forint [a térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet 2. számú mellékletének 15. pontja].

Természetes személy által háztartási munka végzésére alkalmazott munkavállalót nem kell egészségügyi vizsgálatra küldeni, tekintettel arra, hogy a háztartásban végzett munka nem minősül a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény szerint szervezett munkavégzésnek.

- **Ha a munkavállalót minimálbéren foglalkoztatják az egyszerűsített foglalkoztatás keretében, mit értünk a nettó bér fogalmán, illetve milyen összegű nettó bért kell kifizetnie a munkáltatónak a munkavállaló részére ? (Figyelemmel arra, hogy a közteher kedvezményes, 30%-os mértékét a nettó munkabér összege után kell megfizetni az Eftv. 7. § (2) bekezdése szerinti kedvezményes esetkörökben?)**

A kedvezményes közteherrel járó egyszerűsített foglalkoztatás esetén **a munkavállaló nem fizet közterhet** (azt a nettó bér után a munkáltató fizeti meg), továbbá, ebben az esetben munkavállaló nem jogosult a normál munkaviszony esetén biztosítással megalapozott ellátások teljes körére, így – a baleseti ellátást kivéve – táppénzre és természetbeni egészségügyi ellátásra sem. Az egyenlő elbánás követelményének érvényesülését ebben az esetben az biztosítja, ha az egyszerűsített foglalkoztatással érintett munkavállaló nettó bére meghaladja a teljes körű biztosítás esetén kézhez kapott nettó összeget, azaz lényegében levonásokkal nem terhelt, bruttó bért kap.

Ez az alapja a munkaadót terhelő kötelezettségeknek is. (A többlet fedezetül szolgál az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetésére, valamint betegség esetén a kieső jövedelem pótlására.)

Ha az egyszerűsített foglalkoztatás keretében történő munkavégzés után napi-, heti-, illetve havibéres díjazásban állapodnak meg a felek, illetve abban az esetben, ha az egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimumra jogosult a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 295/2009.

©Sinka Jánosné, 2010.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!

(XII. 21.) Korm. rendelet szabályai alapján, úgy a minimálbér, illetve a garantált bérminimum kifizetésre kerülő nettó összege nem lehet kevesebb az alábbiaknál:

	Minimálbér bruttó összege a 295/2009. (XII. 21.) Korm. rendelet szabályai alapján	Minimálbér nettó összege (közteherarányosítással)	Garantált bérminimum bruttó összege a 295/2009. (XII. 21.) Korm. rendelet szabályai alapján	Garantált bérminimum nettó összege (közteherarányosítással)
Havibér Ft/hó	73 500	67 000	89 500	80 100
Hetibér Ft/hó	16 900	15 600	20 600	18 400
Napibér Ft/hó	3 380	3 120	4 120	3 680
Órabér Ft/hó	423	390	515	460

Már megint változnak a jogszabályok! A törvénytervezetek a parlament döntésére várnak!

Épphogy belarázódtunk a 2010. évbe, és most megint új „kunsztokat” kell megtanulnunk!

Jelesül:

- egyes adótörvények a sport támogatásával összefüggő módosítása,
- egyes pénzügyi tárgyú törvények módosítása,
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény módosítása,
- a helyi iparüzési adóval kapcsolatos egyes törvények módosítása.

Nézzük a már elfogadott törvényjavaslatokat!

Az **Országgyűlés 2010. június 21-i ülésén elfogadta** a helyi iparüzési adóval kapcsolatos módosításokat.

Ennek megfelelően, a 2010. évi LVII. törvény rendelkezései szerint a helyi iparüzési adóval kapcsolatos feladatok 2010. június 29-vel ismét az önkormányzati adóhatóságok illetőségi körébe kerülnek.

Azaz az állandó és az ideiglenes iparüzési tevékenységgel kapcsolatos valamennyi

©Sinka Jánosné, 2010.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!

adókötelezettséget az önkormányzati adóhatósághoz kell teljesíteni 2010. június 29-től.

Az adóhatóság e trágában kiadott, részletes tájékoztatóját az alábbi elérhetőségen találjátok:

http://www.apeh.hu/adoinfo/art/hipa_tajekoztato.html

Az Országgyűlés 2010. június 14-i ülésnapján elfogadott 2010. évi LIII. törvény az **Áfa-törvényt módosította**. Kihirdetése a Magyar Közlöny 2010. évi 103. számában, 2010. június 16-án történt. A törvény az ezt követő napon lépett hatályba.

Ennek köszönhetően a **közcélú adományozás nem jár áfa kötelezettséggel!** (Nem minősül ezenkívül ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak.)

Az áfa-törvény meghatározza a közcélú adomány fogalmát, továbbá az áfa-mentesség feltételeit.

Azaz közcélú adomány a közhasznú szervezeteknek közhasznú tevékenységükhöz, kiemelkedően közhasznú szervezeteknek közfeladatuk ellátásához, valamint a külön törvényben meghatározott feltételeknek megfelelő egyház részére meghatározott tevékenységük támogatására átadott termék, szolgáltatás.

Az áfa-mentesség feltételei:

- az adományt a befogadó csak közhasznú, közérdekű célból használhatja fel, e tény dokumentálni kell,
- az adományozó - cég esetén a cég tulajdonosai, vezető tisztségviselői, felügyelő bizottsága vagy igazgatósága tagjai, könyvvizsgálója, illetve ezek közeli hozzátartozói - számára nem járhat vagyoni előnnyel az adományozás. Etekintetben nem minősül vagyoni előnynek, ha az adományozó nevére, tevékenységére utal a megadományozott (például felsorolja támogatóit a honlapján).

Fontos továbbá, hogy az adományozónak rendelkeznie kell a közhasznú szervezet, a kiemelkedően közhasznú szervezettel, illetve az egyház által kiadott igazolással, amely tartalmazza az adományozó nevét, székhelyét (állandó lakóhelyét), adószámát, illetve adóazonosító jelét, a támogatott célt, illetve az adományt fogadó közhasznúságának fokozatát.

A nyúl farknyi törvény nem ad egyértelmű támpontokat az adományként átadott termék, szolgáltatás előzetesen felszámított adójának levonhatóságát illetően, ezt a sorok közül kell kiolvasnunk. Erről a módosító törvény csak annyit tudat, hogy az adományozás fentiek szerinti adómentessége „a 132.§. alkalmazásában nem minősül az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összegét meghatározó tényezők utólagos változásának” Azaz emiatt nem kell adókorrekciót végezni a beszerzéseket terhelő input áfa összegében bekövetkező változások címén. Az áfa-törvény 133.§. b) pontja kibővült a „14.§.(3) bekezdésében meghatározott esetek”-kel. Jelesül a közcélú adományozással, mint amely nem minősül ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak.

A hivatkozott jogszabályi helyet elemezve, arról van szó, hogy ha egy adóalany adóköteles tevékenységéhez szerez be és használ egy terméket, akkor a megvásárláskor az erre a termékre jutó input áfát jogszerűen levonhatja. Viszont, ha ezt a terméket utóbb adományként átadja - mondjuk egy közhasznú alapítványnak-, akkor az új előírásnak köszönhetően nem terheli az ügyletet áfa. Ezzel párhuzamosan a korábban levont input áfa korrekcióját sem kell elvégezni, azaz emiatt nem lesz fizetendő adója a cégnek. (Ha a terméket eleve azzal a céllal szerzi be a vállalkozás, hogy azt

©Sinka Jánosné, 2010.Bp., www.sinkatax.hu, www.adocommando.hu, www.adokommando.hu 1

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!

majd adományként továbbadja közhasznú, kiemelten közhasznú alapítványnak, egyháznak, az input áfa nem helyezhető levonásba, mivel a beszerzés nem adóköteles vállalkozási tevékenység érdekében történt) .

A módosítást megelőzően akkor lépett be az áfa-fizetési kötelezettség, ha az adományozott termék input áfáját elvonásba helyezte a vállalkozás – például azért, mert eredetileg árunak szánta. Ha eleve azért vásárolta, hogy aztán ingyenesen átadja, akkor – előzőleg levont adó hiányában- az adófizetési kötelezettség sem jelent meg. (11.§.)

Természetesen, ha az ingyenes átadás nem közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezett vagy egyház javára történik, akkor az már nem ez az eset: ekkor továbbra is áfa fizetési kötelezettség terheli az ügyletet. Így például továbbra is áfát kell fizetni, ha a termék ingyenes átadása vagy szolgáltatás ingyenes teljesítése például egy önkormányzat javára történik.

Adósság

A Cafeteria, illetve a Cégautóadó e-bookokat - ezek aktualizált változatát - a jövőhéten eljuttatom a levelezési lista valamennyi szereplőjének. (Egy bónusz ajándékkal együtt.)

Legközelebb a beharangozott törvénymódosításokkal és a mezőgazdasági termékek könyvvitelével foglalkozunk.

Könyvelősuli

Beindítom a kezdő és újrakezdő könyvelők, illetve a szakközépiskolában e tárggyal kétségbeesett küzdelmet folytatók számára a kifejezetten gyakorlati szempontokat figyelembe vevő – és így a az ismeretek alkalmazhatóságát elsődlegesnek tekintő – tanfolyamomat. Ennek részleteiről a www.adozas.eoldal.hu oldalon olvashatsz e hétvégétől.