



## Kedves Olvasónk!

Nyakunkon a nyári szabadságolások ideje! Mielőtt jól megérdemelt pihenőre utazna, figyelmébe ajánlom újabb négyrészes videó sorozatunkat. Ezúttal a devizában való könyvvezetés stratégiai, számviteli, jogi és adózási vetületeit ismertetjük.

Megvizsgáljuk, milyen cégeknek érdemes áttérniük a forinttól eltérő pénznemben való könyvelésre. Ismertetjük a legfontosabb számviteli előírásokat az áttéréssel kapcsolatban. Jogi szempontból fontos határidőkről és teendőkről számolunk be. Áttekintjük az adózási szempontból érdekes szabályokat.

A stratégiai aspektusokat bemutató videóinkat ezen a linken érheti el: [wtsklient.hu/2017/06/07/devizas-atteres-strategia/](https://wtsklient.hu/2017/06/07/devizas-atteres-strategia/)

Remélem, hogy a videó mellett hírlevelünk szintén érdekes témákat érintő cikkeire is jut ideje.

Hasznos időtöltést kívánva üdvözléssel:

Balogh Eszter  
partner

## A munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt

A munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt a munkáltató számára jogilag egyszerűbb, költségkímélőbb folyamat, ám kellő körültekintést igényel.

» 1. oldal

## Pénzügyi átvilágítás legfontosabb területei

Pénzügyi átvilágítás során a megbízó nagymértékben támaszkodhat a szakértők felkészültségére, a kerekre kijelölése azonban mindig az ő feladata marad.

» 2. oldal

## A munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt

„Jogellenes munkaviszony megszüntetéshez vezethet többek között, ha a munkáltató a próbaidő alatt a munkavállaló várandósságára vagy betegség miatti keresőképtelenségére tekintettel szünteti meg indokolás nélküli, azonnali hatályú felmondással a munkaviszonyt.”

Szerző: **Szopkóné dr. Horváth Ildikó**  
ildiko.horvath@wtsklient.hu

A felek a munkaszerződésben a munkaviszony kezdetétől számított legfeljebb három hónapig – kollektív szerződés rendelkezése esetén legfeljebb hat hónapig – próbaidőt köthetnek ki. A próbaidő rendeltetése, hogy a munkáltató megismerhesse a munkavállaló szaktudását, készségeit és képességeit, valamint a munkához való hozzáállását, illetve a munkavállaló megtapasztalhatta a munkavégzés feltételeit, körülményeit. A próbaidő alatt bármelyik fél **gyorsan (azonnali hatállyal)**, a munkáltató pedig ezen túlmenően **jogilag egyszerűbben és költségkímélően** szüntetheti meg a munkaviszonyt. Amennyiben a munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt történik, az a munkáltató részéről kellő körültekintést igényel.

A Munka Törvénykönyve szerint a munkáltató próbaidő alatt írásba foglalt azonnali hatályú felmondással – indokolás nélkül – megszüntetheti a munkaviszonyt. Sem a felmondási tilalmak, sem pedig a felmondási korlátozások nem érvényesülnek a munkaviszony megszüntetésének ezen esetében. A munkáltató munkaviszonyt megszüntető egyoldalú jognyilatkozata a közléssel egyidejűleg hatályosul, a munkaviszonyt azonnali hatállyal szünteti meg. Ebből következik, hogy a **szabadság** természetben történő kiadása – ha a munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt történik – akkor fogalmilag kizárt, így azt **pénzben kell megváltani**. Szemben a felmondással vagy az indokoláshoz kötött azonnali hatályú felmondással, nem szükséges és nem is célszerű a próbaidő alatti azonnali hatályú felmondást indokolni, a munkáltatónak elegendő megjelölnie, hogy a munkaviszonyt a próbaidő alatt – indokolás nélküli – azonnali hatályú felmondással szünteti meg. Ha a munkáltató mégis indokolást fűz a jognyilatkozatához, úgy annak világosnak, valósnak és okszerűnek kell lennie, amely tekintetében a munkáltatót terheli a bizonyítási kötelezettség egy esetleges munkaügyi perben.

## A munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt: azonnali hatályú – indokolás nélküli – felmondás

A Munka Törvénykönyve szerint a munkáltató próbaidő alatt írásba foglalt azonnali hatályú felmondással – indokolás nélkül – megszüntetheti a munkaviszonyt. Sem a felmondási tilalmak, sem pedig a felmondási korlátozások nem érvényesülnek a munkaviszony megszüntetésének ezen esetében. A munkáltató munkaviszonyt megszüntető egyoldalú jognyilatkozata a közléssel egyidejűleg hatályosul, a munkaviszonyt azonnali hatállyal szünteti meg. Ebből következik, hogy a **szabadság** természetben történő kiadása – ha a munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt történik – akkor fogalmilag kizárt, így azt **pénzben kell megváltani**. Szemben a felmondással vagy az indokoláshoz kötött azonnali hatályú felmondással, nem szükséges és nem is célszerű a próbaidő alatti azonnali hatályú felmondást indokolni, a munkáltatónak elegendő megjelölnie, hogy a munkaviszonyt a próbaidő alatt – indokolás nélküli – azonnali hatályú felmondással szünteti meg. Ha a munkáltató mégis indokolást fűz a jognyilatkozatához, úgy annak világosnak, valósnak és okszerűnek kell lennie, amely tekintetében a munkáltatót terheli a bizonyítási kötelezettség egy esetleges munkaügyi perben.

## A munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt – nem korlátok nélküli jogi eszköz

A joggal való visszaélés tilalma és az egyenlő bánásmód követelménye a munkaviszony valamennyi szakaszában – így a munkaviszony próbaidő alatt történő megszüntetése esetén is – a munkáltató joggyakorlásának korlátjaként jelenik meg. Joggal való visszaélés különösen, ha az mások jogos érdekeinek csorbítására, érdekérvényesítési lehetőségeinek korlátozására, zaklatására, véleménynyilvánításának elfojtására irányul vagy ehhez vezet. A munkaviszony megszüntetésének valós oka – függetlenül attól, hogy a munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt történik-e és a munkáltatót nem terheli indokolási kötelezettség – nem ütközhet a fenti jogelvekbe. Így **jogellenes munkaviszony megszüntetéshez vezethet** többek között, ha a munkáltató a próbaidő alatt a munkavállaló **várandósságára vagy betegség miatti keresőképtelenségére tekintettel** szünteti meg indokolás nélküli, azonnali hatályú felmondással **a munkaviszonyt**. A munkavállaló nemcsak munkaügyi jogvitát kezdeményezhet, hanem az Egyenlő Bánásmód Hatósághoz is fordulhat annak megállapítása céljából, hogy a jogviszony próbaidő alatt történő megszüntetésével a munkáltató közvetlen hátrányos megkülönböztetést valósított meg.

Ezekben az esetekben a munkáltatónak megfelelően bizonyítani kell tudnia, hogy a munkaviszony megszüntetésének oka – a fenti példákkal összefüggésben – nem a munkavállaló várandóssága vagy betegség miatti keresőképtelensége, hanem valamely más, például a munkavállaló képességében vagy magatartásában rejlő ok. Erre tekintettel **célszerű a próbaidő alatt** a munkavállalót – feljegyzés készítése vagy jegyzőkönyv felvétele mellett – **szembesíteni a hibáival, részére indokolt esetben szóbeli vagy írásbeli figyelmeztetést adni**. Azon esetekben, amikor a munkavállaló a próbaidő jelentős részében keresőképtelen (azaz a próbaidő alatt a munkáltató nem is kerül abba a helyzetbe, hogy a munkavállaló munkáját megismerhesse vagy értékelhesse) a munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt a fentiekre figyelemmel jogilag magas kockázatot rejt magában.

## A munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt: jognyilatkozat közlése még a próbaidő tartama alatt

A munkaviszony próbaidő alatt történő megszüntetése kizárólag akkor jogszerű, ha a jognyilatkozat szabályszerű közlésére, azaz tipikusan a felmondás munkavállaló részére történő átadására még a próbaidő tartama alatt kerül sor. **Postai kézbesítés esetén** figyelni kell arra, hogy nem elegendő, ha a felmondás a próbaidő utolsó napján feladásra kerül a postán, azt a munkavállalónak **még a próbaidő tartama alatt át is kell vennie**.

A fentiekre figyelemmel, ha a munkaviszony megszüntetése próbaidő alatt történik, az egyszerűbb jogi kereteket jelöl ki a munkáltatónak, mégis indokolt az eset összes körülményének mérlegelése mellett történő körültekintő eljárás.

## Pénzügyi átvilágítás legfontosabb területei

### Pénzügyi átvilágítás során a céltársaságnál szenteljünk figyelmet az alábbiakra:

- általános pénzügyi helyzet felmérése
- jövőbeli tervek
- adóbevallások
- kapcsolt tranzakciók

Szerző: **Baldauf Csaba**  
csaba.baldauf@wtsklient.hu

A [gazdasági átvilágítás szükségszerűségéről](#) írt cikkemben kitértem rá, hogy pénzügyi átvilágítás során a megbízó nagymértékben támaszkodhat ugyan a szakértők felkészültségére, tudására, a keretek kijelölése azonban mindig az ő feladata marad.

A jövőbeli, kevesebb rutinnal rendelkező megbízóknak igyekszem segítséget nyújtani azzal, hogy összefoglalom azokat a tevékenységeket, amelyeket egy pénzügyi átvilágítás során érdemes elvégezni.

A jelenlegi cikkben négy területet elemzek részletesebben, a cikkfolyam következő részeiben további fontos témák kerülnek terítékre.

### 1) Általános pénzügyi helyzet felmérése

A pénzügyi átvilágítás során fontos, hogy **tisztában legyünk a céltársaság múltjával**. Ha a beszámolót részletes elemzésnek vetjük alá, nagyobb eséllyel vesszük észre, ha az eladó kozmetikázott adatokkal próbálja a tényeket szebbnek beállítani, mint amilyenek azok valójában. Minél messzebb megyünk vissza a múltba, annál könnyebben azonosítunk trendeket, és annál könnyebb lesz az összkép egyszeri hatásoktól történő megtisztítása.

Szintén fontos, hogy **megértsük az aktuális finanszírozási struktúrát**. Ha esetleg kedvezőbb feltételű finanszírozást tudunk biztosítani, akkor ennek előnyeit is figyelembe vehetjük az árazás során.

Persze azt is tudnunk kell, ha a jelenlegi finanszírozó megvonja a céltársaságtól a pénzügyi forrásokat, mert például nem szeretné a céget tovább finanszírozni tulajdonosváltás esetén, képesek vagyunk-e azonnal kiváltani a jelenlegi forrásokat.

## 2) Jövőbeli tervek

Ha a pénzügyi átvilágítás kellő figyelmet fordított a múltbeli adatok elemzésére, azt is könnyebben észrevehetjük, ha a jövőre vonatkozó terveket a realitások helyett a kincstári optimizmus táplálja. A céltársaságban meglehet a tényleges potenciál egy nagy növekedésre vagy jövedelmezőségi ugrásra, és nem árt, ha ezeknek egyéb módon is kézzelfogható jeleit találjuk. Ha a tervezett bevételek ésszerű magyarázat nélkül növekednek, vagy a tervezett költségek szintén ilyen módon csökkennek, **kételkedjünk bátran a tervek megbízhatóságában**, és készíttessük inkább el a saját verzióinkat.

## 3) Adóbevallások

A pénzügyi átvilágítás során a főkönyvi adatok adóbevallásokkal történő egyeztetése még nem sok hozzáadott értéket teremt önmagában. Ennek során ugyanis arról tud meggyőződni az átvilágító, hogy a céltársaság beadott bevallásait megfelelően lekönyvelték-e, figyelembe vették-e a beszámolóban. Ebben is követhetnek el hibákat, de **az igazi problémát az jelenti, ha a céltársaság nem vallott be**, vagy nem olyan összegben vallott be **adót**, mint ahogy azt kellett volna.

Ezért szükséges, hogy adózási átvilágítást végzők tisztában legyenek a céltársaság működésével, meg tudják ítélni, hogy mely adónemek vonatkoznak a társaságra, és ez alapján felismerjék, ha egy adó összegszerűen messze elmarad a cég tevékenységétől és a méretétől elvárható szinttől.

## 4) Kapcsolt tranzakciók

A **kapcsolt tranzakcióknak** nem csak adózási szempontból lehet kedvezőtlen hatása a céltársaságra. Előfordulhat, ha a céltársaság egy szolgáltatást vagy terméket túl drágán vett, vagy túl olcsón adott, és nem tette meg a szükséges kiigazítást az adóalap megállapításakor. Megtörténhet az is, hogy a céltársaság eddig kedvező áron (piaci ár alatt) és feltételekkel kapott valamilyen terméket vagy szolgáltatást kapcsolt partnerétől, ami nagy valószínűséggel kedvezően hatott a jövedelemtermelő képességére. Ha a jövőben ezek a források elapadnak, és tulajdonosváltás után már csak normál piaci körülmények között tud a társaság hozzájuk jutni, az nagymértékben átrajzolhatja a jövőbeli terveket és a megtérülési számításokat is.

wts

„Az adóhatóságok kezében lévő információk szuperfegyverek csak értő kezekben érik el a megfelelő hatást.”

Gyányi Tamás, WTS Klient partner

forrás: inforadio.hu



## Hallgassa meg!



A célzott adóellenőrzések nagyobb eséllyel derítik fel a fekete- vagy szürkegazdaság szereplőit és tevékenységeit. Nem lehet azonban célzott vizsgálatokról beszélni, ha az adóhatóságok a rendelkezésre álló információt nem jól használják fel. Többek között erről is beszél Gyányi Tamás, a WTS Klient adó partnere június 8-án este az InfoRádióban.

Hallgassa meg a beszélgetést a rádióban vagy [ezen a linken!](#)

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A hírlevélben foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

#### WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu