

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Előző hírlevelünkben hangsúlyoztuk, hogy nagyon jó gyakorlatnak tartjuk a törvényalkotó részéről, hogy a jogszabályok előkészítése során lehetőséget ad előzetes véleményezésre. Aktuális hírlevelünkben egy újabb rendelettervezetről számolunk be, amelynek véleményezési időszaka szeptember 5-én zárult le.

A szakma által csak új transzferár-rendeletnek nevezett jogszabály tervezett fontosabb változtatásait a 2. oldalon olvasható cikkemben jártam körül, természetesen, amint a jogszabály elfogadásra kerül, jelentkezünk a végleges szövegezés részleteivel is.

Örömmel mutatom be Önöknek továbbá a **transzferár témakörében a napokban megjelent, nemzetközi hírlevelünket** is, amelynek 7. oldalán arról is olvashatnak, hogy Magyarország miként emelte át a nemzeti szabályok közé az országokénti jelentést, vagyis CbCR-t (Country-by-Country Reporting). A több mint 10 ország aktuális helyzetét összefoglaló kiadványt PDF-formátumban [ide](#) kattintva töltheti le!

Jó olvasást kíván:

Szadai András
manager**A munkaidő és pihenőidő szabályainak megsértése**

A munkaidő és pihenőidő szabályainak megsértése akár egyetlen munkavállalót érintő jogsértés esetén is hatósági intézkedéshez vezethet.

» 1. oldal

Új transzferár-rendelet: változó adminisztráció

Változik a transzferár-rendelet, és változni fog a transzferár dokumentáció megkövetelt tartalma is. Növekvő adminisztrációra készülhetünk 2018-tól.

» 2. oldal

A munkaidő és pihenőidő szabályainak megsértése**A leggyakoribb jogsértések***

- a munkaidő-beosztás hiánya
- munkaidőkeret esetén a kezdő és befejező időpont írásbeli meghatározásának elmaradása
- a napi, illetve a heti munkaidő megengedett legmagasabb mértékét meghaladó munkaidő
- a munka- és pihenőidő nyilvántartásának hiánya vagy adatainak valótlan rögzítése

* NGM Foglalkoztatás-felügyeleti Főosztályának jelentése, 2017. szeptember 13.

- a napi és a heti munkaidő megengedett legmagasabb mértékét meghaladó munkaidő,
- a munka- és pihenőidő nyilvántartásának hiánya vagy adatainak valótlan rögzítése.

A munkaidő-beosztás hiánya

A jelentés szerint a jogsértések jelentős része arra vezethető vissza, hogy számos munkáltató a munkavállalókra bízta annak eldöntését, hogy melyik nap ki jön dolgozni. Főszabály szerint a munkaidő-beosztás szabályait a munkáltató állapítja meg. **A munkáltató a munkaidő-beosztást legalább 7 nappal korábban, legalább egy hétre írásban köteles közölni a munkavállalóval.** Az írásbeliség követelményének megfelel az is, ha a munkaidő-beosztást a munkáltató a helyben szokásos és általában ismert módon közzé teszi (pl. faliújság, intranet). Ennek hiányában az utolsó munkaidő-beosztás az irányadó. Ha a munkáltató gazdálkodásában vagy működésében előre nem látható körülmény merül fel, az adott napra vonatkozó munkaidő-beosztás legalább négy nappal korábban módosítható.

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

Az NGM Foglalkoztatás-felügyeleti Főosztályának a munkaügyi hatóság 2017. I. félévi ellenőrzési tapasztalatairól közzétett jelentése szerint a munka- és pihenőidő szabályainak megsértésével kapcsolatos **jogsértések száma csökkenő tendenciát mutat, ugyanakkor még mindig jelentős** számban állapít meg a hatóság szabálytalanságokat. A 2017. szeptember 13-án közzétett jelentés szerint a leggyakoribb jogsértés

- a munkaidő-beosztás hiánya,
- munkaidőkeret esetén a kezdő és befejező időpont írásbeli meghatározásának elmaradása,

Munkaidőkeret esetén a kezdő és befejező időpont írásbeli meghatározásának elmaradása

A munkáltató köteles a munkaidőkeret kezdő és befejező időpontját írásban meghatározni és közzétenni. Ezzel összefüggésben a **munkáltatónak meg kell határoznia a ledolgozandó órák számát is**. Ennek elmaradása – ahogyan azt a jelentés is tartalmazza – ellenőrizhetetlenné teszi mind a munkavállaló, mind a hatóság számára a munkaidőkereten felüli rendkívüli munkavégzést, illetve annak ellentételezését. A közzététel ebben az esetben is történhet a helyben szokásos és általában ismert módon.

A napi és a heti munkaidő megengedett legmagasabb mértékére, a pihenőidőre vonatkozó szabályok megsértése

A munkaidő és pihenőidő szabályai közül a munkaügyi hatóság különösen az alábbiakat vizsgálja:

- a beosztás szerinti napi munkaidő 12 órás maximuma,
- a heti munkavégzési idő 48 órás maximuma,
- a napi munka befejezése és a másnap munkakezdés közötti – főszabály szerinti – legalább 11 óra,
- a rendkívüli munkavégzés éves korlátja,
- a vasárnap és munkaszüneti napon történő munkavégzés,
- a heti két pihenőnap kiadása,
- a rendes és pótszabadság mértéke,
- a szabadság kiadása.

A munkaidő és pihenőidő nyilvántartása

A munkáltató kötelezettsége a munka- és pihenőidő nyilvántartása. Ennek keretében a munkáltató nyilvántartja a rendes és a rendkívüli munkaidő, a készenlét, a szabadság tartamát. A nyilvántartásból naprakészen megállapíthatónak kell lennie a teljesített rendes és rendkívüli munkaidő, valamint a készenlét kezdő és befejező időpontjának is. A rendes és rendkívüli munkaidő kezdő és befejező időpontjának nyilvántartását a munkáltató az írásban közölt munkaidő-beosztás hónap végén történő igazolásával és a változás naprakész feltüntetésével is vezetheti. A **munkáltató nyilvántartási kötelezettsége** a munka- és pihenőidővel kapcsolatos megállapodásokra is kiterjed.

A munka- és pihenőidő szabályainak pontos ismerete különösen fontos a munkáltató részéről, hiszen a vonatkozó szabályok be nem tartása a munkaügyi hatóság törvényben meghatározott intézkedését vonhatja maga után.

Új transzferár-rendelet: változó adminisztráció

Főbb elemek a dokumentációban

Fődokumentum

- 5 legnagyobb termékhez vagy szolgáltatáshoz kötődő leírás
- APA megállapodások
- csoportfinanszírozás leírása
- immateriális javak bemutatása
- jelentős akvizíciók, felvásárlások bemutatása

Helyi dokumentum

- ügyvezetés felépítése
- versenytársak felsorolása
- nem a NAV által kiállított APA megállapodások

Szerző: **Szadai András**
andras.szadai@wtsklient.hu

Egy korábbi, a transzferár dokumentációról szóló [cikkünkben](#) áttekintettük azokat a legfontosabb változásokat, amelyek a transzferár-nyilvántartást illetően az évek során bekövetkeztek. Írásunkban azt is jeleztük, hogy a jövőben még több információt szükséges majd a nyilvántartásnak tartalmaznia a hatékonyabb adóhatósági ellenőrizhetőség érdekében. **A módosításokat egy transzferár-rendelet tervezet már tartal-**

mazza, és kíváncsian várjuk majd annak végleges szövegezését. Egy korábbi, 2013. évi rendelet módosítás során például igen részletes adatbázis szűrési kritériumokat írtak volna elő a tervezetben, azonban a végső rendeletben a szűréseket lényegesen behatároló feltételeket végül kivették. Nézzük meg, most milyen újdonságokat tartalmaz a tervezet!

Milyen időszak tekintetében jelent változásokat az új transzferár-rendelet?

A jelenleg hatályos 22/2009. (X. 16.) PM rendeletet 2018-tól egy új transzferár-rendelet váltja fel. A rendelet **előírásait a 2018-ban kezdődő adóévi kötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartásokra kell először alkalmazni**. A tervezet véleményezésére szeptember 5-ig volt lehetőség, jelenleg annak kihirdetését, ezt követően pedig a 30. napon a hatályba lépését várjuk. Választható lesz az új transzferár-rendelet előírásait alkalmazni a 2017. adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartás elkészítése során is, de csak abban az esetben, ha a nyilvántartás elkészítésének a határideje nem korábbi, mint a rendelet hatálybalépésének a napja.

Mit változtatna az új transzferár-rendelet a dokumentáció tartalmát illetően?

Az új nyilvántartás már szerkezetében is eltérne az eddigi formától. Megszűnne az önálló nyilvántartás készítésének lehetősége, helyét ezután egy olyan **nyilvántartás** venné át, ami **két egymástól elkülönült dokumentációt foglalna magában**: a fődokumentumot, illetve a helyi dokumentumot.

A **fődokumentum** tartalmát tekintve a csoport egészére érvényes, részletgazdag információkat ölelne fel, és tartalmaznia kellene többek között az alábbiakat (a felsorolás nem teljes körű):

- a csoport 5 legnagyobb termékéhez és szolgáltatásához, továbbá a csoport forgalmának 5 százalékát meghaladó forgalmú termékhez és szolgáltatáshoz tartozó ellátási lánc bemutatása árbevétel szerint (ezen pontot nem lesz egyszerű azonosítani, vagy akár csak fellistázni is, egy több divízióval rendelkező, és világszerte tevékenységet végző vállalkozásnál – könnyebbé talán az jelenthet, hogy mindezt táblázat, vagy grafikon formájában is meg lehet jeleníteni),
- a csoporton belüli, jelentősnek minősülő szolgáltatások listája,
- az immateriális javak és a rájuk vonatkozó, kapcsolt vállalkozásokkal kötött megállapodások,
- a csoporton belüli finanszírozás leírása,
- a csoport hatályos egyoldalú szokásos piaci-ár megállapítási megállapodásainak, valamint más feltételes adómegállapítási határozatainak bemutatása,
- jelentős üzleti átszervezésekhez, felvásárlásokhoz, üzletág értékesítésekhez kapcsolódó tranzakciók bemutatása.

A **helyi dokumentum** főbb, újdonságnak számító elemei a következők:

- az adózó bemutatásánál szerepeltetni kell majd az ügyvezetés felépítését, szervezeti ábráját és a személyek neveit, akik felé jelentést tesz az ügyvezetés,
- fel kell majd sorolni a vállalkozás legfontosabb versenytársait (a jelenleg hatályos rendeletben a viszonylagos versenyhelyzetet kellett bemutatni),
- a nyilvántartásnak tartalmaznia kell az érintett egy-, két- és többoldalú, APA és más feltételes adómegállapodásoknak azon másolatait, amit nem a NAV adott ki (hasonló rendelkezést a hatályos rendeletben is láthatunk, azonban eddig a feltételes adómegállapításokról nem volt szó, és a folyamatban lévő eljárásokat is ismertetni kellett).

Mi a jó az új rendeletben?

Pozitívként lehet kiemelni, hogy a nyilvántartás és az azt alátámasztó dokumentáció **nem magyar nyelven is elkészíthető**. Ugyanakkor javasoljuk továbbra is azt, hogy a dokumentáció angol, német, francia vagy magyar nyelven készüljön el (ellenkező esetben az adóhatóság kérheti a dokumentáció fordítását, ami indokolatlan többletköltséget eredményezhet). A helyi dokumentumot – a korábbi szabályhoz hasonlóan – a bevallás benyújtásáig kell elkészíteni, (de nem kell azt benyújtani az adóhatóság felé) és az új transzferár-rendelet lehetőséget ad arra, hogy a még rendelkezésre nem álló fődokumentum hiányában (az anyavállalati határidőket is szem előtt tartva,) a helyi dokumentum képezze a nyilvántartást az adózó adóévének utolsó napjától számított 12 hónapon belüli időszakban.

folytatás a 4. oldalon

wts

„Azt, hogy a kiküldöttek mikor kell járulékot fizetni Magyarországon, munkavállalónként kell külön-külön megvizsgálni.”

Fodor Marianna, WTS Klient
bérszámfejtés – igazgató

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



„Kiküldetés esetén a külföldi munkavállaló alapvetően a küldő országban marad biztosított, de ennek tényét bizonyítani kell a fogadó ország hatóságai felé. Erre a célra szolgál az A1-es igazolás” – hangsúlyozza Fodor Marianna, a WTS Klient bérszámfejtési igazgatója, aki a külföldiek magyarországi munkavállalásának társadalombiztosítási kérdéseiről beszél október 12-én este az InfoRádióban.

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

Mi a helyzet az adatbázis-szűrésekkel?

Az összehasonlíthatóként kiválasztott vállalkozásokat illetően a jövőben **elegendő lenne 3 évente adatbázis-szűrést készíteni** (az összehasonlíthatóként kiválasztott vállalkozások pénzügyi adatait évenként kellene frissíteni), feltéve, ha a vállalkozási tevékenységben ez idő alatt nem következik be befolyásoló erejű változás. A jelenleg hatályos transzferár-rendelet nem tartalmaz ilyen kikötést, és az összehasonlításba bevont vállalkozások pénzügyi adatainak frissítése költségnövekedést okozhat. Sok cég ugyanis a piaci viszonyok változatlanságával érvelve nem tartotta fontosnak az összehasonlítható vállalkozások adatainak frissítését.

Növekvő adminisztráció?

A nagyobb adminisztrációt kívánó szabályozás elsődleges **célja a multinacionális vállalkozások agresszív adótervezésének, illetve adóelkerülésének a megfékezése**. Az országonkénti jelentésről szóló szabályok mellett már a fő és helyi dokumentum szabályait is **beépítette Magyarország** a szabályai közé. Az eddig elkészített dokumentációk sem voltak kis terjedelműek, azonban a jövőben **még vaskosabb nyilvántartásokat kell majd „gyártani”**. Például előfordulhat, hogy a felek között nincs is írásos szerződés, ez azonban nem jelenti azt, hogy a nyilvántartásban ne kellene annak részletes tartalmát leírni. A magyar adóellenőrök felé bemutatandó fő-dokumentum rendkívül sok olyan információt fog tartalmazni, ami egy magyar vizsgálat szempontjából teljesen indifferens, azonban egy-egy hiányzó adat jó alapot teremthet egy mulasztási bírság kivetésére.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

Egy kattintással
árjajánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

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.

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

