

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Mielőtt hozzáfogtam az e havi hírlevél beköszöntő megírásához, a legutóbbi számunkat is fellapoztam, és ott azt olvastam, hogy pihenésre buzdítottuk Önt, és januári újrakezdést ígértünk. Nem tudom, hogy a pihenésre emlékszik-e még valaki, de az tagadhatatlan, hogy az újult erőre szükségünk volt már most, januárban. Milyen újdonságokkal indult a 2019-es esztendő?

Ha a saját házunk táján kezdetük a felsorolást, akkor az első helyre mindenképp az az örömhír kívánkozik, hogy **Szeles Szabolcs** kollégánk személyében 2019. január 1-jétől [új partnert köszönhetünk](#) cégcsoportunknál! Szintén jó hír, hogy megszületett és felkerült a honlapunkra és a közösségi média felületeire [rövid imázsfilmünk](#), melyet [itt is megtekinthet!](#)

Az öndicséret vizeiről tovább evezve ajánlom figyelmébe e havi szakmai cikkeinket. Akár az üzletág leválasztás számviteli megoldásaiba, akár a közvetített szolgáltatások iparüzési adóból való levonhatóságának feltételeibe, akár a saját jogú nyugdíjasok munkavállalásának ez évtől érvényes, járulégmentes elszámolásába olvas bele, biztos vagyok benne, hogy hasznos tudnivalókkal szolgálunk. Nem is marad más hátra, mint tartalmas böngészést kívánni Önnek. Ne feledje, forduljon hozzánk bizalommal, ha adózási, jogi vagy számviteli témában segítségére van szüksége!

Lambert Zoltán
üzvevítő partner

Tartalomjegyzék

Carve-out, vagyis az üzletág leválasztás	» 1. oldal
Közvetített szolgáltatások a helyi iparüzési adó kapcsán	» 3. oldal
Nem kell járulékot fizetniük a saját jogú nyugdíjas munkavállalóknak 2019-től	» 4. oldal

Carve-out, vagyis az üzletág leválasztás

Az üzletág leválasztás főbb sarokkövei

- alapos, mindenre kiterjedő előkészítést követően a carve-out stratégia megalkotása
- pénzügyi tervek elkészítése, vevőjelöltek felkutatása, tárgyalások lefolytatása
- felkészülés a teljes függetlenségre, hiányzó szerződések megkötése, szolgáltatók kiválasztása, felkészülés az új struktúra élesbe állítására
- a stratégia megvalósítása, időszakos ügymenet vitele a végleges struktúra felállításáig, átállás a végleges struktúrára

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

Bizonyos vállalatméret felett – főleg komplex, de legalábbis egynél több üzletágot vivő vállalkozások esetében – gyakran felmerül az igény, hogy különböző megfontolások miatt **leválasszanak bizonyos üzletágakat a fő tevékenységről**. Az üzletág leválasztás folyamatát hívják **carve-out**-nak. A carve-out oka az adott üzletág jövőbeli kilátásainak romlása vagy éppen kínáló kedvező értékesítési lehetőségek mellett ugyanúgy lehet egyszerű portfólió tisztítás is. Bárhogya is, egy nagyobbra növekvő vállalkozás életében az üzletág leválasztásának általában **értékesítés-előkészítő szerepe van**.

A leválasztás jogi és gazdasági értelemben viszonylag egyszerűen, jellemzően [szétválással, azon belül is inkább kiválás keretében](#) történik meg, de hasonlóan kedvelt megoldás az [üzletág átruházás](#) is. Mindkét megvalósítással biztosítható, hogy az addig egy vállalkozás részét képező üzletág az addigi tulajdonostól eltérő jogi egységként funkcionáljon. Kiválás esetében ez újonnan létrejövő vállalat formájában, üzletág értékesítés során pedig egy másik jogi egység részévé válva tud megvalósulni.

Operatív szempontból azonban ez egy bonyolultabb folyamat is lehet, attól függően, hogy magának az üzletágnak milyen **belső folyamatai, erőforrás igényei és adminisztrációs feladatai** vannak. Szintén fontos aspektus, hogy a leválasztás már egy meglévő ügylet előfeltételeként, vagy egy későbbi, reménybeli eladás miatt történik-e.

Carve-out stratégia

Sok esetben már azoknak a **funkcióknak a pontos meghatározása** is problémát jelent, amelyeket az újonnan létrejövő vállalatnak át kell adni, vagy amit az új vállalattal is meg kell osztani.

Decentralizált felépítés esetén ez sokkal egyértelműbb, mint központosított működés esetében. Az üzletág addigi viszonylagos önálló működését feltételezve is vannak azonban olyan feladatok, ahol – amíg egy jogi egységben, vagy egy vállalatcsoporton belül történt a működés – minden racionális érv a centralizáció mellett szól. Ezek jellemzően olyan **adminisztrációs területek**, amelyek nélkül egy önálló egység sem képes a tevékenységét hosszabb, de akár már rövidebb távon sem fenntartani.

A carve-out stratégia feladata az ilyen területek beazonosítása és a feladatok ellátásának a mikéntjének a meghatározása.

Az üzletág leválasztás megvalósítása

A carve-out stratégiában meghatározottak szerint gondoskodni kell a leválasztásra kerülő üzletágnál fellépő **ideiglenes erőforrás- és infrastruktúra-hiányok** pótlásáról a végleges megoldás megtalálásáig. Amennyiben a leválasztás nem azonnali értékesítés miatt következik be, érdemes a funkciókat átmenetileg meghagyni a korábbi „anyavállalatnál”, pontosabban őket megbízni a feladat ellátásával, hiszen náluk megvan minden szükséges tudás és erőforrás arra, hogy a leválasztott üzletágot megfelelően működtessék. Ebben az esetben szerződésbe kell foglalni a nyújtott szolgáltatás időtartamát, terjedelmét és a felek közötti elszámolás módját.

Amennyiben a leválasztásnak gyorsan végbe kell mennie, nagyon sok múlik az átvevő félnél rendelkezésre álló **kapacitásokon**. Annak szűkössége esetén érdemes, ha csak ideiglenes jelleggel is, bizonyos funkciókat, mint például a könyvelés, adózás vagy a HR, külső szolgáltatóra bízni.

Szintén fontos, hogy **felülvizsgálatra kerüljön a meglévő szerződésállomány**. A szükséges szerződések újrakötése mellett elengedhetetlen az is, hogy beazonosításra kerüljenek azok a szol-

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/01/10/uzletag-levolasztasa/

gáltatások, amelyekre vonatkozóan nem került át szerződéses jogviszony a leválasztott üzletághoz. Itt fontos, hogy az új struktúrához, a létrejövő cég méreteihez és igényeihez igazodó szolgáltatóval szerződjön a leválasztott üzletág.

Pénzügyi tanácsadás

A piaci folyamatok miatt szükségessé váló üzletág leválasztás nagy terhet ró a vállalkozás munkatársaira. A napi rutintól nagymértékben eltérő megközelítést követel meg, szükségessé teszi új folyamatok kialakítását, ráadásul mindezt a napi feladatok ellátása mellett. **Restructuring menedzsment** szolgáltatása keretében a WTS Klient készséggel ad tanácsot üzletág leválasztás stratégiai megfontolásaihoz és azok operatív megvalósításához, vagyis a komplett carve-out folyamathoz. **Interim menedzsment** szolgáltatásunkkal pedig aktív támogatást tudunk nyújtani az ideiglenesen fellépő erőforrás hiány pótlásában.

Szeles Szabolcs
partner
+36 1 887 3723
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Baldauf Csaba
senior manager
Telefon: +36 1 887 3792
csaba.baldauf@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » okleveles könyvvizsgáló

Szakterületek

- » átvilágítás
- » átalakulás
- » konszolidáció
- » IFRS

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Az egyesülés várható negatív adózási következményei](#)
- » [IFRS 16, avagy egy mérlegen kívüli finanszírozási forma mérlegbe emelése](#)
- » [A pénzügyi diagnosztika, avagy rendben vannak-e cége pénzügyei?](#)

Közvetített szolgáltatások a helyi iparűzési adó kapcsán

Szerző: **dr. Felsmann Tamás**
tamas.felsmann@wtsklient.hu

A helyi iparűzési adó alapja a nettó árbevétel, amely bizonyos tételekkel, így a **közvetített szolgáltatások** értékével csökkenthető. Nem árt azonban vigyázni, ugyanis, ha nem felel meg az ilyen címen levont összeg a közvetített szolgáltatások értéke törvényi fogalmának, az önkormányzati adóhatóság adóhiányt és adóbírságot állapíthat meg.

A közvetített szolgáltatások kapcsán (egyebek mellett) mindenképpen szükséges:

- számla, amiből a közvetítés ténye egyértelműen megállapítható
- szerződés, amelyből a közvetítés lehetősége megállapítható
- a saját és a közvetített szolgáltatás külön-külön sorban való szerepel-tetése a számlán

A közvetített szolgáltatások értékének definíciója

A közvetített szolgáltatást több törvény is definiálja, így az általános forgalmi adóról szóló törvényben, valamint a számviteli törvényben is megtaláljuk a fogalmat. Mindazonáltal a helyi iparűzési adó szempontjából a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény saját, sui generis, kategóriát állít fel. E szerint a közvetített szolgáltatások értéke az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) **írásban kötött szerződés** alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál **az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak**, és a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy **a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye** – vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron – egyértelműen megállapítható.

Mire érdemes még figyelni?

Bár már a törvényi definíció is kellően bonyolult, összetett feltétel-rendszert jelent, a napvilágot látott jogértelmezések, a bírói gyakorlat további – első látásra evidensnek nem feltétlen nevezhető – követelményeket is tartalmaznak a közvetített szolgáltatások kapcsán. Ilyen követelmény például, hogy az adóalany felé kibocsátott bejövő számla ne kövesse, hanem megelőzze azt a számlát, amelyet az adóalany bocsát ki („továbbszámláz”) a megrendelője felé. A megrendelő felé kibocsátott számlából csak akkor tűnik ki a közvetítés ténye, ha a **saját és a közvetített szolgáltatás a számlán külön-külön sorban szerepel**.

Mint azt már kiemeltük, fontos, hogy az adóalany és a megrendelője írásban kössön szerződést, amiből a közvetítés lehetősége egyértelműen kitűnik. A megrendelő és az adóalany közötti **szerződésre vonatkozóan a jogszabály nem ír elő formakétszert**, így elvben egy **megbízási, vagy egyéb, atipikus szerződés** is lehetővé teheti az adóalap csökkentését. Megjegyezzük ugyanakkor, hogy van olyan vélekedés, mely szerint ennek a törvényi feltételnek leginkább a **bizományi szerződés** felel meg (a bizományos a megbízó javára a saját nevében vállal kötelezettséget a szerződés megkötésére a szolgáltatás kapcsán). Továbbá, bár a jogszabály ezt sem nevesíti, indokolt megfelelő nyilvántartási rendet is kialakítani a kimenő és a bejövő számlák kapcsán.

folytatás a 4. oldalon

Adótanácsadás

Amennyiben kérdése merülne fel a közvetített szolgáltatások szerepeltetésével kapcsolatban az Ön cégének iparűzési adóbevallásában, szívesen segítünk. Az elmúlt húsz évben több száz cégnek készítettük el vagy vizsgáltuk át a helyi iparűzési adóbevallásait. **Adótanácsadó csapatunk** várja jelentkezését e-mailben vagy telefonon!

Gyányi Tamás
partner
+36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Mit tehetünk, hogy csökkentsük a kockázatot?

Az elmúlt időszakban azt tapasztaltuk, hogy a közvetített szolgáltatások gyakran az **önkormányzati adóhatóság célkeresztjébe kerülnek**. Célszerű tehát a korábbi évek **helyi iparűzési adó bevételeit**, és az azok alapját képező dokumentációt áttekinteni, átvilágítani és megbizonyosodni arról, hogy az adóalapnak a közvetített szolgáltatások értéke jogcímen történő csökkentése megfelelt-e a jogszabályoknak. Amennyiben pedig már ellen-

őrzés kezdődik, vagy van folyamatban, javasolt minél előbb szakértőhöz fordulni.

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/01/17/kozvetített-szolgáltatások-erteke/

→ A téma szakértője



dr. Felsmann Tamás

adójogi szakjogász
Telefon: +36 1 881 0621
tamas.felsmann@wtsklient.hu

Végzettség

- » adótanácsadó
- » adójogi szakjogász
- » jogász

Szakterületek

- » adóhatóság előtti képviselet
- » jogorvoslati eljárások
- » NAV igazolások
- » fizetési könnyítés, feltételes adómegállapítás iránti kérelmek
- » tanácsadás adóeljárési kérdésekben, adóperek kapcsán
- » EKÁER

Legfrissebb publikációk

- » [Az új adózás rendjéről szóló törvény szankciói – Mulasztási bíróság](#)
- » [Az új adózás rendjéről szóló törvény szankciói – Adóbíróság és a késedelmi pótlék](#)
- » [Fellebbezés adóügyekben](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



Nem kell járulékot fizetniük a saját jogú nyugdíjas munkavállalóknak 2019-től

Szerző: **Fodor Marianna**
marianna.fodor@wtsklient.hu

2019. január 1-jétől nagyon fontos változás történt a saját jogú nyugdíjas munkavállalók járulékait illetően. A változás lényege, hogy a saját jogú nyugdíjas munkavállalónak az idei évtől már nem kell járulékokat, a munkáltatónak pedig szociális hozzájárulási adót fizetnie. Cikkünkben az új szabályozás lényegét foglaljuk össze.

„A járulékmentesség csak abban az esetben érvényesül, ha a saját jogú nyugdíjas a Munka Törvénykönyve szerinti munkaviszony keretein belül végez keresőtevékenységet.”

Ki a saját jogú nyugdíjas?

Az új szabályozás megfelelő alkalmazásához elsőként azt kell pontosan meghatározni, hogy ki tekinthető **társadalombiztosítási szempontból** saját jogú nyugdíjasnak.

Az **1997. évi LXXX. törvény** a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről (Tbj.) 4. § f) pontja szerint saját jogú nyugdíjas az a természetes személy, aki:

- a **társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény** (1997. évi LXXXI. törvény), illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával a 14. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban (**öregségi nyugdíj**), **rokkantsági nyugdíjsegélyben** (nyugdíjban), egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy növelt összegű öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül,
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló **uniós rendelet**, illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül,

- az előző két bekezdés szerint saját jogú nyugdíjasnak minősül és a Munka Törvénykönyve (Mt.) szerint **munkaviszonyban áll**, abban az esetben is, ha a nyugellátás folyósítása szünetel.

A fenti meghatározás alapján tehát a saját jogú nyugdíjas gyakorlatilag az **öregségi nyugdíjkorhatárt már betöltött**, valamint a **nők kedvezményes nyugdíjában részesülő** személyt jelenti.

Nem minősülnek saját jogú nyugdíjasnak azok a személyek:

- akik részére 2012. január 1-jétől a nyugellátásuk már nem nyugdíjként, hanem korhatár előtti ellátásként vagy szolgálati járandósággként került folyósításra;
- akiknek 2011. december 31-ét követően korhatár előtti ellátást vagy szolgálati járandóságot állapítottak meg;
- akiknek a rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugellátásuk 2012. január 1-jétől rehabilitációs vagy rokkant ellátásként kerül továbbfolyósításra, illetve a megváltozott munkaképességű ellátásuk ezen időponttól kezdődően került megállapításra.

Mikor mentesül a saját jogú nyugdíjas a járulékfizetési kötelezettség alól?

A Tbj. 25. §-a alapján „a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott (ide nem értve az Mt. szerint munkaviszonyban álló saját jogú nyugdíjasnak minősülő személyt) a járulékalapot képező jövedelme után **természetbeni egészségbiztosítási járulékot és nyugdíjjárulékot fizet**. Ha a nyugdíj folyósítása szünetel, a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott pénzbeli **egészségbiztosítási járulékot** is köteles fizetni.”

Az **Mt. szerinti munkaviszonyban** álló saját jogú nyugdíjasnak minősülő munkavállalónak a fenti törvény alapján tehát 2019-ben **nem kell a jövedelme után 10% nyugdíjjárulékot és 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot fizetnie**. Ez azt is jelenti, hogy a munkaszerződéssel dolgozó saját jogú nyugdíjas csak a személyi jövedelemadót (15%) köteles megfizetni.

Ezért 2019-ben az Mt. szerint munkaviszonyban dolgozó saját jogú nyugdíjas nem munkavállalóként lesz jogosult az egészségügyi szolgáltatásra, hanem a Tbj. 16. § (1) bekezdésének b) pontja

alapján, mint **belföldi nyugdíjas** lesz jogosult az egészségügyi szolgáltatásra, aminek a fedezetét a **központi költségvetés biztosítja**.

Nagyon fontos, hogy a járulékmentesség, valamint a biztosított-ság hiánya csak abban az esetben érvényesül, ha a saját jogú nyugdíjas **munkaviszony keretein belül** végez keresőtevékenységet. Azok a saját jogú nyugdíjasok, akik közszolgálati típusú jogviszonyban, vagy például megbízási jogviszony keretében végeznek munkát, a jogviszonyuk alapján továbbra is biztosítottá válnak, és ezen tevékenységük alapján a keresetükből egészség-biztosítási járulékot és nyugdíjbiztosítási járulékot kell fizetniük.

Lényeges következménye ennek a változásnak, hogy a járulékfizetés hiánya miatt a saját jogú munkaviszonyban álló nyugdíjas esetében **nem áll fenn a 0,5%-os nyugdíjemelés**.

A foglalkoztató feladata a szabályváltozás kapcsán

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 1. számú mellékletének 3.2 pontja szerint az érintett személyek biztosítási jogviszonyának megszűnését a **munkáltatónak nyolc napon belül be kell jelentenie** a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé a T1041-es számú adatlapon.

Bérszámfejtés

Cikkünk nem fedi le teljes mértékben a saját jogú nyugdíjas munkavállalók járulékfizetésére vonatkozó szabályozást, csak a legjelentősebb változásokat próbálja bemutatni. Forduljon [bérszámfejtő munkatársainkhoz](#) bizalommal, amennyiben konkrét kérdései lennének a megváltozott törvénnyel kapcsolatban.

Fodor Marianna
bérszámfejtési igazgató
+36 1 887 3766
marianna.fodor@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Fodor Marianna
bérszámfejtési igazgató
Telefon: +36 1 887 3766
marianna.fodor@wtsklient.hu

Végzettség

- » bérszámfejtő
- » társadalombiztosítási ügyintéző/szakelőadó
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » bérszámfejtés
- » társadalombiztosítás
- » cafeteria

Nyelvek

magyar, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Drámai változások a szocho és az eho rendszerében 2019-től](#)
- » [A bérszámfejtés alapjai: amit a munkáltatóknak mindenképpen tudniuk kell](#)
- » [Cafeteria 2018: több juthat a munkavállalóknak](#)

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

Egy kattintással
árjánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

WTS Klient Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: Cg.01-09-930353

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: Cg.01-09-978231