

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Bár a nyár a szabadság és a pihenés időszaka, az idei évben sem telt tétlenül, köszönhetően néhány újonnan bevezetett rendelkezésnek.

GDPR, online számlázás, 2019-es adótörvények, hogy csak a legfontosabb mérföldköveket említsük.

Augusztusban a fentiekén kívül több speciális, de tapasztalatink szerint egyre több vállalatot érintő témával is foglalkoztunk.

Vezető cikkünkben alaposan körbejárjuk az új adózás rendjéről szóló törvény szankciói közül a mulasztási bírság legfontosabb szabályait.

A 3. oldalon bemutatjuk, hogyan és miként lehet egy üzletágot leválasztani a többitől, milyen költségekkel jár és mennyi időbe telik az üzletág átruházása. A külföldi kiküldetéssel járó céges adófizetési kötelezettségeket a 4. oldalon vázoljuk fel.

Gyakran hallunk a cégek egyesülésének pozitív hatásairól, most az esetleges negatív következményeket is ismertetjük hírlevelünk 6. oldalán. Legvégül a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás különböző eseteit elemezzük. Kolleganóm a 8. oldalon áfa szempontból is bemutatja a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatási módok sajátosságait.

Kellemes olvasást és hangulatos szeptembert kívánok!

Potássy Andrea
partner

Tartalomjegyzék

Az új adózás rendjéről szóló törvény szankciói – Mulasztási bírság	» 1. oldal
Üzletág átruházása	» 3. oldal
Mennyibe is kerül egy külföldi kiküldetés?	» 4. oldal
Az egyesülés várható negatív adózási következményei	» 6. oldal
A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás esetei	» 8. oldal

Az új adózás rendjéről szóló törvény szankciói – Mulasztási bírság

Kisokos a mulasztási bírságokhoz:

- **Általános mulasztási bírság mértéke természetes személy adózó esetében 200 000 forintig, nem természetes személy adózó esetében 500 000 forintig terjed**
- **1 éves korlát a mulasztási bírság kiszabására (bizonyos megszorításokkal)**
- **Jogkövetkezmények alóli mentesülés lehetősége az adóhatóság téves tájékoztatása esetén**
- **Az adóhatóság a mulasztási bírság kiszabásakor értékeli a jogsértés időtartamát és az adózó általános jogkövetési hajlandóságát**

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

A két hónapja indított, kétrészes cikksorozatunk [első részében](#) a 2018-tól hatályos új adózás rendjéről szóló törvény (új Art.) szankciói közül az adóbírságot és a késedelmi pótlékot érintő változásokat vettük közelebbről szemügyre. A második részben most a mulasztási bírság szabályairól lesz szó, illetve szót ejtünk arról az esetről is, ha a mulasztás/jogsértés az adóhatóság téves tájékoztatására vezethető vissza.

Mi a mulasztási bírság általános szabálya?

Az [új Art.](#) – szakítva a korábbi tételes felsorolással – egy általános szabályt fogalmaz meg.

Eszerint, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, adókötelezettség megszegése miatt a természetes személy adózót 200 000 forintig, nem természetes személy adózót 500 000 forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja. Továbbra is vannak **súlyosabbnak ítélt jogszabálysértések**, így pl. 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal kell sújtani azt az adózót, aki **adószámhoz kötött tevékenységet vagy adóköteles tevékenységet adószám hiányában folytat** (tehát lényegében láthatatlan az adóhatóság rendszerében). Nygyon szigorú a szankció akkor, ha az adózó nem tesz eleget iratmegőrzési kötelezettségének, vagyis elmulasztja a nyomdai úton előállított számla, nyugta megőrzését. Ilyenkor a cégek kapcsán a bírságplafon 500 000 forint és a hiányzó számlák, illetve nyugták számának szorzata által meghatározott összegig terjedhet.

Felhívás a mulasztás megszüntetésére

Feltehetően az [ügyfélbarát NAV koncepció](#) részeként már a 2018-ig érvényes szabályok is lehetővé tették, hogy egyes [mulasztások](#) esetében a cégbejegyzésre nem kötelezett adózók (elsődlegesen így a magánszemélyek) mentesüljenek a mulasztási bírság kiszabása alól, akkor is, ha a mulasztást az adóhatóság felhívása ellenére sem pótolják. Az új Art. immáron valamennyi adózóra vonatkozóan

meghatároz kötelezettségeket, melyek kapcsán a **hiánypótlásra történő felhívás kötelező**. Így például a soros áfabevallás elmulasztása esetén az adóhatóságnak felhívást kell küldenie arról, hogy a bevallást mielőbb be kell adni. Ilyenkor az adóhatóság szankció kilátásba helyezése mellett két felhívást küld. Fontos azonban, hogy amennyiben az adóhatóság ismételt felhívása is eredménytelen, a kiszabott bírság nem mérsékelhető. Cégek esetében ez 600 000 forint (100 000 + 500 000 forint) bírság kiszabását jelenti.

Új mérlegelési szempontok a bírság kiszabásánál

Az adóhatóság a körülmények okszerű mérlegelése alapján továbbra is a mulasztás súlyához igazodó, az adózási érdeksérellemmel arányos bírságot szab ki, vagy mellőzi a bírság kiszabását. Új törvényi elem, hogy a mulasztási bírság kiszabásánál **az adóhatóság az adózó javára vagy terhére értékeli az adózó adózási gyakorlatát, általános jogkövetési hajlandóságát**. Ugyancsak újdonság, hogy a törvény nevesíti a jogellenes magatartás időtartamát, mint mérlegelési szempontot. Az új Art. fő szabálya szerint a kötelezettség nem jogszabályszerű teljesítése esetén a mulasztási bírság több alkalommal, emelt mértékben is kiszabható. Az adóhatóság bírságolási gyakorlatáról szóló 3006/2018. számú NAV útmutató [itt](#) érhető el.

A mulasztási bírság időbeli korlátja

A mulasztási bírság kiszabásának van egy időbeli korlátja is, mégpedig az onnan számított egy év, hogy a jogsértés az adóhatóság tudomására jut. Ezt követően bírság kiszabásának helye nincs. Ez a rendelkezés azonban nem alkalmazható az [ellenőrzés](#) során feltárt jogsértésekre.

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2018/07/19/felteteles-adobirsag-kedvezmeny/

Jogkövetkezmények alóli mentesülés az adóhatóság téves tájékoztatása esetén

Az új Art. szerint az adózó terhére jogkövetkezmény nem állapítható meg, **ha az adózó az adóhatóság honlapján erre a célra létrehozott felületen – 2018. január 1-jét követően – közzétett tájékoztatóban meghatározottak szerint járt el**. Fontos, hogy ez a szabály nem mentesíti a cégeket attól, hogy az adóhiányukat rendezzék az adóhatóság felé, tehát az adót akkor is meg kell fizetni, ha téves tájékoztatást tesz közzé a NAV.

Adóellenőrzésekkel és adóperekkel kapcsolatos teljes ügyintézés

A WTS Klient adószakértői felkészülten várják a megkereséseket az adóellenőrzésekkel, adóperekkel kapcsolatban. [Meghatalmazottként](#) a teljes ügyintézését át tudjuk vállalni.

dr. Felsmann Tamás
adóügyi szakjogász
+36 1 881 0621
tamas.felsmann@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



dr. Felsmann Tamás
adóügyi szakjogász
Telefon: +36 1 881 0621
tamas.felsmann@wtsklient.hu

Végzettség

- » adótanácsadó
- » adóügyi szakjogász
- » jogász

Szakterületek

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

Legfrissebb publikációk

- » [Az új adózás rendjéről szóló törvény szankciói – Adóbírság és a késedelmi pótlék](#)
- » [Fellebbezés adóügyekben](#)
- » [Új rendelettervezet az „e-számlázás”, avagy online adatszolgáltatás kapcsán](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

Üzletág átruházása

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

Napjainkban egy vállalkozás több lábon is állhat. Az üzletág átruházása kapcsán a továbbiakban felvázolt példában egy kezdetben kizárólag gyártással foglalkozó társaság tevékenységét kiterjeszti a szolgáltató szektorra is. Szerteágazó tevékenység esetén egy potenciális befektető a tárgyalások során könnyen arra a következtetésre juthat, hogy nem szeretné az egész társaságot felvásárolni, hanem például a profiljába illeszkedő üzletágot szeretné csak megszerezni.

Felmerül ilyenkor a kérdés, hogyan és miként lehet egy üzletágot leválasztani a többitől, milyen költségekkel jár és mennyi időbe telik az üzletág átruházása, illetve, hogy milyen lehetőségeket biztosít a [magyar adórendszer](#) egy ilyen lépés – adózási szempontból – kedvező lebonyolítására.

Konstrukciók üzletág átruházására:

- eszközök, esetleg ingatlanok értékesítése egyesével
- önálló üzleti egység (üzletág) átadása
- kedvezményezett eszközátruházás
- kedvezményezett átalakulás

Eszközök értékesítése egy teljes üzletág átruházása helyett

A bevezetőben említett példánál maradva, tegyük fel, hogy a befektető egy nagy, gyártással foglalkozó cégcsoport és a céltársaság gyártó üzletágát szeretné felvásárolni. Természetesen adott a lehetőség, hogy a céltársaság az eszközöket, esetleg ingatlanokat egyesével értékesítse a befektetőnek.

Ennek a konstrukciónak mindenképpen **előnye, hogy a tranzakció egyszerű és kézenfekvő**, ezért nem igényel hosszas előkészítést. Figyelemmel kell azonban lenni arra, hogy az eszközök értékesítése **áfafizetési kötelezettséget eredményezhet**, ahogy az [ingatlanok átadása](#) is. Társasági adókötelezettség is felmerülhet az értékesítések kapcsán, ahogy az iparűzési adókötelezettséget is szükséges vizsgálni.

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2018/08/02/uzletag/

Üzletág átadása

Az áfatörvény 2013-tól bevezette a nemzetközi adózásban régóta ismert üzletág fogalmát. Ez alapján egy önálló üzleti egység átadása – bizonyos feltételek mellett – az áfatörvény hatályán kívüli ügyletnek minősül.

Amennyiben az értékesíteni kívánt csomag minden részletszabály alapján megfelel az áfatörvényben definiált üzletág fogalmának, tehát például alkalmas önálló gazdasági tevékenység tartós folytatására, akkor az **értékesítésről nem kell áfás számlát kiállítani, és az ügylet után áfat sem kell fizetni**.

Ez a konstrukció egy kedvező megoldás lehet, hiszen az értékesítés áfa vonzatát nem kell a vevőnek finanszíroznia még rövid időszakokra sem. Az üzletág átruházása előtt azonban részletesen meg kell vizsgálni, hogy az átadott eszközök és kötelezettségek valóban teljesítik-e az üzletág átadás áfakörön kívüli kezelhetőségének feltételrendszerét.

Kedvezményezett eszközátruházás

A társasági adótörvény által szabályozott konstrukció, a kedvezményezett eszközátruházás nagyon hasonlít az előbbieken taglalt, az áfatörvényben is szabályozott üzletág fogalomra. Jelentős különbség azonban, hogy míg üzletágot akár készpénzért is értékesíthetünk, a kedvezményezett eszközátruházás tulajdonképpen egy teljes üzletág apportba adása, ahol az apportba adó társaság tulajdonrészt kap az átadott önálló szervezeti egységért cserébe.

Ennek a megoldásnak a legnagyobb előnye az, hogy az **üzletág átruházása társasági adó szempontból semleges tranzakció lesz** az átadó számára, így az ő oldalán ez nem eredményezhet társasági adó fizetési kötelezettséget. Ennek ára azonban az, hogy az átadó tulajdonrészt kap a szervezeti egységért cserébe, tehát a konstrukció nem túl rugalmas és a szabályok is nagyon szerteágazóak. Mégis tökéletes megoldás lehet azok számára, akik például társasági adó semlegesen, külön cégbe szeretnék helyezni egy önálló szervezeti egységüket.

Kedvezményezett átalakulások

A [kedvezményezett átalakulás](#) (kiválás és szétválás) is opció lehet ebben a helyzetben. Az átalakulások esetében első lépésben a szervezeti egységet külön társaságba tehetjük át, bizonyos feltételek mellett az átadó szempontjából **társasági adó semlegesen** (kedvezményezett). Fontos előny ebben az esetben még az is, hogy **egy ilyen ügylet illetékmentes is**, feltéve, hogy a feltételeket teljesítjük. Az átalakulások bonyolult jogi, számviteli és [adózási feladatokat](#) igényelnek, ezért mindenképpen körültekintően kell eljárni ennél az opciónál is.

Fontos szempontok az üzletág átruházása esetén

A kedvező adózási szempontok mellett sok más tényező is meghatározza a végső konstrukció kiválasztását, ezek közül most kettőt szeretnék kiemelni.

- **Veszteség:** Fontos vizsgálati szempont, hogy a társaságnak van-e elhatárolt vesztesége, és ha igen, akkor mennyiben szeretné ezt a jövőben hasznosítani. Kedvezményezett eszközáttruházás esetén például az **átadott önálló szervezeti egységnek betudható elhatárolt veszteséget is át kell adnia a céltársaságnak**, így ezzel a jövőben már nem fogja tudni csökkenteni az adóalapját.
- **Időtáv:** Egy adás-vétel esetén nem utolsó szempont az sem, hogy a tranzakció mennyi idő alatt tud lezárulni. Amíg egy egyszerű **eszközértékesítés pár nap alatt megtörténhet**, addig egy **átalakulás jogi, számviteli és adózási munkái fél évig is elhúzódhatnak**.

Pénzügyi és számviteli átvilágítás

Egy üzletág átruházása magában hordozza a kockázatokat is mind a potenciális vevő, mind az eladó számára. **Pénzügyi és számviteli átvilágítás** szolgáltatásunkkal segítünk a vevői és eladói oldal között fennálló információs aszimmetria kiegyenlítésében, hozzájárulva, hogy mindkét fél azonos ismeretekkel rendelkezzen az átruházandó üzletágról. Forduljon hozzánk bizalommal!

Szeles Szabolcs
pénzügyi tanácsadás igazgató
+36 1 887 3723
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Szadai András

senior manager
Telefon: +36 1 881 0624
andras.szadai@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász,
BGE PSZK (adó szakirány)
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » transzferár-tanácsadás
- » compliance tanácsadás
- » adóbevallások készítése minden adónemben
- » külföldi cégek áfa-regisztrációja
- » külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- » átvilágítás

Legfrissebb publikációk

- » [Hatályba lépett a magyar-török szociális biztonsági egyezmény](#)
- » [Önellenőrzésre is lehetőséget ad az új transzferár-nyilvántartási rendelet](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



Mennyibe is kerül egy külföldi kiküldetés?

Szerző: **Kondrát Judit**
judit.kondrat@wtsklient.hu

Külföldi áfa visszaigénylése

- közlekedési eszközre vásárolt jegy, közlekedési eszköz bérbevétel
- szállás
- szakmai programok, kiállítás, vásár, oktatás

Amikor egy átlagos kft. a munkavállalóját néhány napos külföldi üzleti megbeszélésre vagy továbbképzésre küldi, sokféle költség merülhet fel, ezek pedig különböző adófizetési kötelezettséggel járhatnak. Néhány felmerülő költséghez kapcsolódhat áfa levonási jog is, vagyis az adó [külföldi áfa visszaigénylési eljárás](#) keretében visszaigényelhető lehet, ha a kft. egyébként áfa levonásra jogosult, a megfelelő bizonylatok rendelkezésre állnak, az áfa összege a minimum értékhatárt eléri, valamint a különböző jogszabályokban foglalt egyéb feltételek is teljesülnek.

Az **EU valamely tagországába irányuló, néhány napos** hivatalos külföldi kiküldetés esetén a leggyakrabban az alábbiakban bemutatott adóztatási helyzetekkel találkozhatunk.

A [Munka Törvénykönyve alapján](#) a munkáltató köteles a munkavállalónak azt a költségét megtéríteni, amely a munkaviszony teljesítésével indokoltan merült fel. **A költségek megtérítése történhet napidíj fizetésével vagy a kft. nevére szóló számlák alapján, de alkalmazható ezek kombinációja is.**

Külföldi kiküldetés elszámolása napidíjjal

Ha a kft. döntése alapján a külföldi kiküldetés során felmerült költségek megtérítésére részben vagy egészben napidíj fizetésével kerül sor, a következőket érdemes tudni.

Külön jogszabály rendelkezik a belföldi kiküldetések költség-térítésének kötelező összegéről, de a külföldi kiküldetés kapcsán, legalábbis egy átlagos kft.-re vonatkozóan ilyen ne is keresünk. (Nemzetközi árufuvarozók, kormányzati szervek stb. esetében léteznek erre vonatkozó jogszabályok.) Ezért az esetleges későbbi jogviták elkerülése érdekében javasolt egy belső szabályzat kidolgozása.

A munkavállalónak adott külföldi bruttó napidíj úgy adózik, mint a munkabér, de az adóalap számításakor igazolás nélkül [elszámolható költség](#) (vagyis az adóalapból levonható) a napidíj 30 százaléka, de legfeljebb 15 euró/nap.

Külföldi kiküldetés elszámolása részben vagy egészben számlák alapján

Az első, amit adózási és számviteli szempontból hangsúlyozni érdemes, az a **megfelelő dokumentáció, amelyből a külföldi kiküldetés hivatalos, üzleti jellege kitűnik**. Ide sok minden tartozhat, lehet akár egy részletes lista a napi programról, egy továbbképzési szerződés, de akár néhány e-mail is. Egy [adóhatósági vizsgálat](#) során, az utazás összes körülményének ismeretében (vagy dokumentáció híján inkább nem ismeretében) átminősíthetik az utazást adózási szempontból magánúttá, nem pénzben megszerzett bevétellé. Ennek következtében a felmerült költségek úgy adóznak, mint az adott munkavállaló számára fizetett munkabér. Egy megfelelően kitöltött kiküldetési rendelvénnyel, egy útiköltség-elszámolás sokat segíthet a helyzet egyértelműsítésében.

Az igénybe vett szolgáltatások kapcsán felmerülhet

- cégautó adó
- szja
- eho

fizetési kötelezettség is.

A második fontos teendő, hogy **a felmerülő kiadásokat megfelelő számlával, számviteli bizonylattal kell alátámasztani**, vagyis a kft. nevére szóló bizonylatokat kell kérni. Ez külföldön sokszor nem is annyira egyszerű feladat.

Közlekedés

A ki- és visszautazás különféle közlekedési eszközzel történhet. **Repülő, vonat vagy busz esetében**, ha az EU tagországból kapott számla tartalmaz áfát (jellemzően akkor, ha csak az adott országon belüli útszakaszra vonatkozik a számla), általában **lehetőség van az adó külföldi áfa visszaigénylési eljárás keretében történő visszaigénylésére**.

Személygépkocsival történő utazás esetében az egyébként is a kft. használatában lévő autó után a szokásos adófizetési kötelezettségek és adólevonási tilalmak élnek. Ha kifejezetten csak az adott úthoz bérel a kft. egy cégtől személygépkocsit, fontos tudni, hogy míg belföldi autóbérlés esetén a bérbeadó cég, **külföldi bérbeadó esetén a bérbé vevő kft. kötelezett a cégautó adó fizetésére**. Útnyilvántartás alapján a bérleti díj áfája a hazai jogszabályok szerint a tényleges üzleti út arányában visszaigényelhető. Külföldi áfával kiállított számla esetén a helyi jogszabályok korlátozhatják az adott országban – külföldi áfa visszaigénylési eljárás keretében – visszaigényelhető áfát.

Előfordulhat, hogy a dolgozó **saját gépjárművel** indul útnak. Az ennek kapcsán felmerülő költségek megtérítésére is több lehetőség nyílik. Nem jár adófizetési kötelezettséggel, ha a munkáltató kft. a magánszemélynek a saját személygépkocsi használata miatt fizetett költségtérítés összegét a kiküldetési rendelvénnyel feltüntetett km-távolság szerint, az üzemanyag-fogyasztási norma és legfeljebb az állami adó- és vámhatóság által közzétett [üzemanyagár](#), valamint 15 Ft/km általános személygépkocsi normaköltség alapulvételével fizeti ki.

A fenti átalány helyett a cég nevére szóló számlák alapján **tételes költségelszámolás is lehetséges**, de figyeljünk arra, hogy előfordulhat, hogy **ebben az esetben cégautó adó fizetési kötelezettség is felmerül**. A cégautó adó mindig egész hónapra fizetendő, nem időarányosan. A személygépkocsi üzemanyaga után megfizetett áfa a hazai jogszabályok alapján nem igényelhető vissza.

Szállodai költségek

A külföldi kiküldetés során a szállodákban a szállás mellett sokszor egyéb költségek is felmerülnek (pl. étkezés, telefon/internet, parkolás). A **szállodai szolgáltatások egy részénél is visszaigényelhető az adó** egy külföldi áfa visszaigénylési eljárás keretében. A hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó **étkezés egyes meghatározott juttatásként adóköteles** (szja, eho). Ez alól kivételt képez a szálláshely árában felszámított reggeli étkezés ellenértéke, de egy [NAV állásfoglalás](#) alapján csak akkor, ha azt nem számlázzák ki külön. A telefon esetében is felmerülhet, hogy díjának 20%-a egyes meghatározott juttatásként adóköteles, de ennek nagyságrendje általában elhanyagolható.

Hivatalos szakmai program

A **kiállítás, vásár, konferencia, oktatás** részvételi díjából, amennyiben ezek a hivatalos szakmai program részét képezik, a külföldi áfa visszaigényelhető, ezeknél egyéb adófizetési kötelezettség nem merül fel, mivel a munkavállaló nem részesül juttatásban.

Hosszabb távú külföldi kiküldetés esetén további meghatározó [munkajogi](#), [jövedelemadózási](#) és [társadalombiztosítási](#) kérdések is felmerülhetnek.

Számviteli tanácsadás

Ha a külföldi kiküldetés kapcsán további adózási és [elszámolási információkra](#) van szüksége, kérjük, keressen minket!

Potássy Andrea
partner
+36 1 887 3741
andrea.potassy@wtsklient.hu



Az egyesülés várható negatív adózási következményei

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

Az egyesülés negatív adózási következményei lehetnek egyes adónemekben:

- Rehabilitációs hozzájárulás – mentesítési létszámkorlát könnyen átléphető egyesülés során
- Innovációs járulék – egyedileg mentesülő vállalkozások egyesülésük után már alanyai lehetnek
- Iparúzési adó – számítás módjának bonyolódása várható

Több szakértői cikkünkben foglalkoztunk az átalakulások kiváltó okaival, az átalakulásokban rejlő [kihívásokkal](#), azok [számviteli kezelésével](#), a kapcsolódó [adózási kérdésekkel](#). Az egyesülés mögötti motivációban általában elsődlegesek a költségcsökkenéssel kapcsolatos elvárások.

Például egy öt cégből álló cégcsoport esetében ötször kell beadni ugyanazt a típusú bevallást, ötszörösen kell számítani adóellenőrzésre, öt beszámolót kell könyvvizsgáltatni és közzétenni. Ahány cégből áll a cégcsoport, a szorzók annyival növekednek. Természetesen ez nem jelenti automatikusan azt, hogy öt bevallást ötször annyi ideig tart elkészíteni és beadni, vagy ötször annyi költséget jelent maga az elkészítés, mint egy bevallás esetén.

Arról se feledkezzünk meg, hogy a cégcsoporton belüli tranzakciókkal kapcsolatban – a feltételek teljesülése esetén – [transzferár nyilvántartást](#) is vezetni kell. A cégcsoport egyesülése esetén egyes tranzakciók azonban már „házon belüli” eseménynek minősülnek, így értelemszerűen a transzferár nem értelmezhető rájuk, vagyis nyilvántartás vezetésétől is megszabadul a társaság. Könnyen belátható, hogy **egy cégcsoport fenntartása adminisztratív szempontból annál költségesebb, minél több vállalkozás tartozik egy cégcsoporthoz**, és fordítva.

Általában kevesebb szó esik azonban arról, hogy a sok pozitív hozadék mellett az egyesülés következményeként bizonyos kedvezőtlen változásokkal is szembesülhet a cégcsoport. Ne hallgassuk el ezeket a negatív hatásokat sem!

Milyen negatív következményekkel kell számolni egyesülés esetén?

Egy cégcsoport különálló vállalkozásainak egy jogi egységbe való terelésének a fentiekben is részletezett, vagy azokon túlmutató előnyei mellett vannak olyan hatásai, amelyek akár negatívan is érinthetik a cégcsoportot. Ezért egy alapos és körültekintő döntés meghozatalához ezeket az aspektusokat is meg kell vizsgálni.

Ezek a **kedvezőtlen hatások általában adózási oldalon jelentkeznek** az egyesülés útján létrejövő társaságnál, főleg akkor, ha az adott adónemre vonatkozó mérethatárok alatt lévő több vállalkozás helyett egy, a mérethatárokat átlépő vállalkozás jön létre.

Innovációs járulék

A jelenlegi szabályozás szerint azt, hogy egy vállalkozás alanya-e az innovációs járuléknak, nem a cégcsoport mérete alapján, hanem **az egyedi mérete alapján kell megállapítani**. Így könnyen előfordulhat, hogy több, egyedileg KKV-nak minősülő, így az innovációs járulék fizetése alól mentesülő vállalkozás egyesülése esetén az új vállalkozás bizony innovációs járulék fizetésre köte-

lezett lesz. A járulék megfizetése mellett nem szabad elfeledkezni az előlegbevallásról, és annak megfizetéséről sem.

Rehabilitációs hozzájárulás

Más határokkal ugyan, de hasonló a helyzet a rehabilitációs hozzájárulás esetében is. **25 főt el nem érő foglalkoztatotti létszám esetében a társaságoknak nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetniük.** Amennyiben például két 15 főt foglalkoztató vállalkozás egyesülésére kerül sor, ott bizony (megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásától most eltekintve) az új vállalkozásnak a jövőben már kalkulálnia kell ezzel a tétellel.

Iparűzési adó

Az **iparűzési adóval** kapcsolatban nem mondható el, hogy a kevesebb gazdasági társaság kevesebb bevallást is jelent. Sőt! Itt „a kevesebb néha több” elve érvényesül. Ha az egyesülő társaságok ugyanazon a településen végzik a gazdasági tevékenységüket, akkor csökken a bevallások száma. **Eltérő fióktelepek esetében viszont nem lesz kevesebb a benyújtandó bevallások száma,** ráadásul a megosztási szabályok miatt bonyolódik az adó mértékének meghatározása, ami szintén nem az egyszerűsítés irányába mutat. Ráadásul az ELÁBÉ adóalap csökkentő tételként történő figyelembevételének sávós jellege miatt, ha az egyes társaságok árbevétele külön-külön 500 millió forint alatt, együttesen viszont ezen határ felett van, **az adó mértéke is megemelkedik** ahhoz képest, mint amit a társaságok az egyesülés előtt összesen fizettek volna.

Transzferár nyilvántartás

Az egyesülés miatt házon belülivé váló tranzakciók miatt megszűnik ugyan a **transzferár nyilvántartási kötelezettség,** a cég-

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2018/08/16/szinergiak/

csoporthoz tartozó egyéb, **az egyesülésben részt nem vevő társaságokkal szembeni tranzakciók összege viszont összeadódik,** ami azt jelentheti, hogy más (kapcsolt) relációkban éppen hogy szükségessé válhat a transzferár nyilvántartás készítése.

Bár a fenti adótételek hatásukat tekintve általában elenyészőek egy egyesülés várt pozitív hatásaihoz képest, bizonyos esetekben ölthetnek olyan méretet, ami az átalakulás átgondolására készíthető a cégcsoport tulajdonosát.

Restructuring menedzsment

A hosszú távú sikeres piaci működéshez elengedhetetlen, hogy egy vállalkozás bizonyos időközönként részben, vagy akár egészben újradefiniálja szerkezetét, működését. **Restructuring menedzsment** szolgáltatása keretében a WTS Klient készséggel ad tanácsot a cég átalakításához, így többek között az egyesülés lehetőségének alapos átgondolásához is.

Baldauf Csaba
senior manager
+36 1 887 3792
csaba.baldauf@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

- » [IFRS 16, avagy egy mérlegen kívüli finanszírozási forma mérlegbe emelése](#)
- » [A pénzügyi diagnosztika, avagy rendben vannak-e cége pénzügyei?](#)
- » [Átfogó adóvizsgálat számviteli szemmel](#)

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás esetei

Szerző: **Marinov Anita**
anita.marinov@wtsklient.hu

Bármelyik cég életében előfordulhat, hogy a munkáltató a munkavállalót átmenetileg a munkaszerződéstől eltérő munkakörben (átirányítás), munkahelyen (kiküldetés) vagy más munkáltatónál (kirendelés) szeretné foglalkoztatni. Erre a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény (Munka Törvénykönyve, Mt.) 53.§-a biztosít lehetőséget. Vannak azonban bizonyos esetek, amikor a **más helységben történő foglalkoztatásához a munkavállaló hozzájárulása elengedhetetlen**. Ezeket az eseteket a Munka Törvénykönyve tételesen felsorolja.

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás esetei

- átirányítás
- kiküldetés
- kirendelés

Munkaszerződéstől eltérő munkakör vagy munkahely

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatások időtartama **nem haladhatja meg naptári évenként a 44 beosztás szerinti munkanapot**. Ezt bizonyos esetekben, például évközből kezdődő munkaviszonynál arányosítani kell. A törvényben meghatározott időtartamon túli munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatáshoz a munkaszerződés módosítása szükséges. A munkavállalót minden esetben kötelezően tájékoztatni kell a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás várható időtartamáról.

Míg a **munkaszerződéstől eltérő munkakörben** való foglalkoztatás során a munkáltató arra utasítja a munkavállalót, hogy olyan feladatokat lásson el, amelyek más munkakörhöz tartoznak, addig a **más munkahelyen történő munkavégzés** során a feladatok nem változnak, viszont a munkavégzés helye igen. Mindkét esetben továbbra is a munkáltató irányítása alatt történik a munkavégzés, nincs változás sem a bérszámfejtés, sem pedig a számviteli elszámolás tekintetében.

Kirendelés, azaz foglalkoztatás más munkáltatónál

A **más munkáltatónál történő foglalkoztatás** esetében azonban ideiglenesen egy másik munkáltató irányítása alá kerül a munkavállaló. Ezen jogviszony részleteit célszerű a két munkáltató között megállapodásban rögzíteni, amelyben érdemes kitérni többek között a munkáltatói jogok gyakorlásának megosztására, a kirendelés időtartamára és a felek közötti elszámolásra is. A kirendelő munkáltató fogja továbbra is elkészíteni a bérszámfejtést, kifizetni a munkavállalók bérét, bevallja és megfizeti az adókat. A felmerülő bérköltséget, kapcsolódó adókat és járulékokat a szokásos módon rögzíti a könyveiben, számviteli kimutatásaiban.

A munkavállaló kirendelése nem történhet ellenérték fejében, amely azonban adókockázatot rejthet magában. Éppen ezért **fontos előzetesen megvizsgálni a kérdést társasági adó és áfa szempontból is**. Lehetőség van természetesen arra is, hogy a felmerülő költségeket az egyik munkáltató megtérítse a másik munkáltatóval. Ezt a térítést egyéb bevételként kell könyvelni, míg a másik munkáltatónál egyéb ráfordítást fog eredményezni.

folytatás a 9. oldalon

wts

„A hibaüzenetek sok fejtorést tudnak okozni akár a könyvelőknek, akár az ügyvezetőknek.”

Gyányi Tamás, WTS Klient partner

forrás: inforadio.hu



Hallotta már?



„Bár a türelmi idő lejártával a hibás, késedelmes vagy hiányzó online adatszolgáltatás miatt kiroható mulasztási bírság nagyon súlyos, számlánként akár 500 000 forintra is rúghat, tudni kell, hogy a szankcionálás során a NAV méltányosan jár el, és megvizsgálja, hogy az adózó a felkészülés során minden tőle telhetőt megtett-e” – mondja Gyányi Tamás, a WTS Klient partnere. A szakértő augusztus 23-án, az InfoRádióban beszélt arról, hogy hogyan működik két hónappal az indulás után az online számla adatszolgáltatás, és hogy milyen büntetési gyakorlat figyelhető meg a NAV részéről a július 31-én lejárt türelmi idő óta.

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

Foglalkoztatás egyszerre több munkáltatónál

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatástól meg kell különböztetni az atipikus foglalkoztatást, amelynek egyik formája a munkavállaló **több munkáltató általi foglalkoztatása**. Cégcsoportoknál gyakran előfordul, hogy egy munkaviszony keretében több vállalkozás is ugyanazon személyt foglalkoztatja bizonyos munkakörökben, például könyvelő, portás stb. Az Mt. 195.§-a lehetővé teszi, hogy a munkaszerződésben több munkáltató és a munkavállaló megállapodjanak az egy munkakörbe tartozó feladatok ellátásában. A Munka Törvénykönyve nem írja elő, hogy ez a foglalkoztatási forma csak kapcsolt felek esetében lehetséges, teljesen **független munkáltatók is alkalmazhatják ezt a jogi eszközt**.

Több munkáltató által létesített munkaviszony esetében a munkaszerződésben – az általános szabályon túlmenően – rögzíteni kell, hogy a munkabér-fizetési kötelezettséget mely munkáltató teljesíti. A munkáltatók a munkaviszony létesítésével egyidejűleg kötelesek írásban az adókötelezettségek teljesítésére egy munkáltatót kijelölni, továbbá a kijelölt munkáltató személyéről a munkavállalót tájékoztatni. Erre a szabályra is figyelemmel megállapítható, hogy a munkáltatók tájékoztatási kötelezettsége különösen fontos szerephez jut ebben az atipikus munkaviszonyban. A **munkáltatók a megállapodásuk arányában viselik a felmerült bérköltséget és a kapcsolódó közterheket**, tehát mindkét cég a rá eső részt fogja a könyveiben kimutatni bérköltségként és bérjárulékként. (A több munkáltató által létesített munkaviszony adózásával kapcsolatos tudnivalókat a NAV a 2013/28. adózási kérdésben foglalja össze.)

A munkaerő-kölcsönzés

Az atipikus foglalkoztatás egy másik esete a **munkaerő-kölcsönzés**, ahol a kölcsönbeadó a vele kölcsönzés céljából munkaviszonyban álló munkavállalót ellenérték fejében munkavégzésre a kölcsönvevőnek ideiglenesen átengedi. Ez minden esetben engedélyköteles tevékenység, és az **áfatörvény** 142.§-a alapján fordított adózás alá esik.

Munkajogi tanácsadás

Akár a fentiekben felsorolt, akár más, atipikus foglalkoztatási formát választ egy adott cég, érdemes **munkajogászal** és adótanácsadóval is egyeztetni. A WTS Klient szakértői készséggel állnak a rendelkezésére!

Szopkóné dr. Horváth Ildikó
partner, ügyvéd
+36 1 887 3733
ildiko.horvath@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Marinov Anita

manager
Telefon: +36 1 881 0663
anita.marinov@wtsklient.hu

Szakterületek

- » könyvelés
- » IFRS
- » számviteli tanácsadás

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » IFRS mérlegképes könyvelő
- » adótanácsadó

Legfrissebb publikáció

- » [Mit jelent az elektronikus kapcsolattartás az iparűzési adóbevallás szempontjából?](#)

Nyelvek

magyar, német

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