

WTS Klient Newsletter

People you can rely on.

Kedves Olvasónk!

Sokszor mondtuk már, hogy milyen sűrű időszakot élünk épp meg, és hogy milyen sok változás és megújulás zajlik éppen a WTS Klient háza táján. Nem akarunk olyanok lenni, mint a farkast kiáltó fiú a mesében, de mégis azt kell mondanunk: ami 2023 és 2024 fordulóján velünk történik, olyan még tényleg nem volt. Nem tudom, mikortól számít nagykorúnak egy cég, nekünk az idej, negyed évszázados születésnap olyan, mintha hirtelen egy óriáslépéssel beléptünk volna valami szédítő, zakatoló felnőttvilágba. Véget ért egy dinamikus, de a mostanihoz képest lassú és csendes, organikus fejlődési korszak, és a WTS Klient – Finacont fúzióval hirtelen nagyra nőttünk. Bevéteľünk hasít a 4,5 milliárd forint felé, munkatársaink száma pedig elérte a 280-at.



Nemrég, a 25. születésnap fogadásunkon végre megmutathattuk legkedvesebb ügyfeleinknek az új, immár 2500 négyzetméteresre bővült, modern irodánkat is. Ahol a multimédiás tárgyalók mellett most már hangszigetelt kétszemélyes telefonfülkékből is bonyolíthatjuk online megbeszéléseinket, ahol tágas open office-okban, állómunkához és ülőmunkához egyaránt alkalmas állítható asztaloknál dolgozhatnak a hibrid munkavégzésben már teljesen ott-honosan mozgó kollégák, ahol a kávépontokon fotelekben is megbeszélhetik a szakmai ügyeket (is), és ahol minden azt sugallja, itt dolgozni jó. Szeretnénk, ha az eddig a Finacont cégnév alatt dolgozó munkatársak is tudnák és éreznék, milyen jó WTS-esnek lenni, és az eddig a Finaconttal kapcsolatban álló ügyfelek is megbizonyosodnának arról, hogy könyvelésük, bérszámfejtésük, adóügyeik továbbra is jó kezekben vannak. Így együtt igazából még jobb kezekben.

Az ez évi utolsó hírlevelünkben éppúgy foglalkozunk számviteli és adózási, mint bérszámfejtési témákkal. Jövő év elején pedig a hagyományainkhoz híven egy ingyenes webinariumon foglaljuk össze ügyfeleinknek a legfontosabb adóváltozásokat, amelyeket a legutóbbi [WTS Klient Newsflashben](#) már olvashattak. Addig is nagyon kellemes karácsonyi ünnepeket és igazi, meghitt ünnepeket kívánunk Önnek!

Lambert Zoltán
Ügyvezető partner



Tartalomjegyzék

- 2 **Hilovszky Veronika:** Új könyvelőprogram bevezetése a könyvelő szemszögéből
- 5 **Balog Emese:** Az Egyesült Államokból származó tőkejövedelmek adóztatása 2024-től
- 7 **Kis Gábor:** Adómentesen ajándékozhatók a borászati termékek
- 9 **Kocsy Viktória, Balogh Eszter:** Már decembertől emelkedett a minimálbér



25 éves lett a WTS Klient



Fotó: Németh Szabolcs

Negyedszázados születésnapját és a Finaconttal való egyesülését ünnepelte november 30-án a WTS Klient a StefániaPark aulájában. A rendezvényen több mint 100 ügyfelünk vett részt, és az alapítókkal és a legrégebbi ügyfelekkel közösen vágtuk fel a 150 szeletes tortát.

Új könyvelőprogram bevezetése a könyvelő szemszögéből

Mire figyeljünk egy új rendszer bevezetésénél?

Szerző: Hilovszky Veronika

veronika.hilovszky@wtsklient.hu



Egy új könyvelőprogram bevezetése felérhet egy év végi zárással megegyező időszakkal.

Minden cég életében eljőhet egyszer az a pillanat, hogy a jól bevált, a könyvelő által ismert és kitapasztalt, szeretett könyvelőprogram helyett egy másikat kell bevezetni a megváltozott vállalati szempontok érdekében. Hosszú távon az új könyvelőprogram bevezetésébe befektetett idő és energia megtérül, de maga a bevezetés folyamata lehet nagyon megterhelő is.

Cikkemben egy olyan esetet mutatok be, ahol a cég könyvelése nem csak a magyar jogszabályok alapján (HU GAAP) történik, hanem az amerikai jogszabályoknak megfelelően (US GAAP) is. Mivel a US GAAP-re vonatkozó szabályok alapján történő könyvelés eltérhet a HU GAAP szabályaitól mind a számviteli politika, mind a jogszabály szintjén, ezeket az eltéréseket integrálni kell az új rendszerbe. Cikkemben ennek a folyamatnak az – általam tapasztalt – körülményeit mutatom be.

Az új könyvelőprogram bevezetésének időzítése

Véleményem szerint az új rendszert egy olyan időszakban érdemes bevezetni, ami nyugalmasabb egy könyvelő életében. Egy új dolog útnak indítása mindig plusz erőfeszítést igényel, és célszerű lehet ezt a szempontot is figyelembe venni a döntés meghozatalakor. Egy új könyvelőprogram bevezetése felérhet egy év végi zárással megegyező időszakkal, a szükséges energiabefektetés nagyságát pedig még

az adott cég volumene, napi feladatai és egyéb körülmények is befolyásolják.

Figyelembe kell venni azt is, hogy **van-e megfelelő kapacitás a rendszer bevezetésére, van-e megfelelő létszámú ember**, hogy ezt a plusz feladatot a napi teendők mellett is ellássák, és minden igényt figyelembe lehessen venni minden fél szempontjából.

Számlatükör változása

Egy áttérés során jogosan gondolhatnánk, hogy az új könyvelőprogramban az elsődleges könyvvezetést továbbra is a magyar jogszabályoknak megfelelően végezzük, ám ez nem feltétlenül így történik. Esetünkben az elsődleges könyvelés a US GAAP szerinti könyvelés lett, ami az ennek megfelelő számlatükört vonzotta maga után. Ezekhez a főkönyvi számokhoz kellett hozzárendelni a HU GAAP szerinti főkönyvi számokat, vagy esetlegesen új főkönyvi számokat felvenni az új rendszerben. Ennek előkészületeként számos egyeztetés történt korábban, hogy **az azonos jellegű HU GAAP főkönyvi számok az annak megfelelő azonos jellegű US GAAP szerinti főkönyvi számok szerint legyenek megnyitva**. Így is előfordult azonban, hogy például egy bérköltség jellegű magyar főkönyvi számla a US GAAP szerinti számlatükör alapján szolgáltatás jellegű számlaként lett megnyitva, melynek egyenlegét természetesen át kellett vezetni a megfelelő helyre a magyar jogszabályok alapján.

Főkönyvi számok tartalma

Bár számos előkészület zajlott a főkönyvi számok egyeztetése kapcsán, a könyvelés során így is felmerültek olyan, a **különböző jogszabályokon és számviteli politikákon alapuló különbségek**, amit csak a felmerülésük pillanatában tudtunk kezelni. Ilyen eltérés adódott például a tárgyi eszközök aktiválásának értékhatára kapcsán. Míg a tárgyi eszközök aktiválása a US GAAP szerinti főkönyvben – esetünkben – csak az 5 000 dollárt elérő vagy azt meghaladó eszközök esetében volt releváns, addig a HU GAAP szerinti főkönyvben minden tárgyi eszközt aktiválni kell értékhatártól függetlenül. További érdekesség, hogy azok a tárgyi eszközök, melyeket a US GAAP szerint nem kell aktiválni, **eredmény oldalon vannak könyvelve a főkönyvben, és nem a HU GAAP szerinti megszokott, befejezetlen beruházás mérleg oldalán**. Ennek kockázata, hogy ha a könyvelő nem eléggé figyelmes, akkor a tárgyi eszköz a HU GAAP oldalon a következő évben bekerül az eredménytartalékba, és azt már csak nagyon nehezen lehet korrigálni.

Hasonló példa lehet a sokak által ismert halasztott adó is, amely a magyar jogszabályokban nem használt fogalom, azonban a US GAAP szerint igen, és mint ilyen, könyvelni is kell. Ebben az esetben célszerű lehet arra figyelni, hogy amennyiben megoldható, a könyvelés során ne lehessen a HU GAAP főkönyvben megjeleníteni ezt a tételt, vagy legkésőbb év végén korrigálni kell ezzel az összeggel.

Főkönyvek integrálása az új rendszerbe – nyitás

A **nyitás dátuma** esetünkben **július 1.** volt, tehát az új könyvelőprogram bevezetése év közbeni időpontra esett. Ebben az esetben a HU GAAP alapján minden főkönyvi szám egyenlegét megnyitjuk a megfelelő főkönyvi számon az új rendszerben. Ehhez képest a **US GAAP főkönyvben az eredményszámlák már az eredménytartalék főkönyvi számlán lettek megnyitva**, amire az év végi, főkönyvek közötti eltérések kiszűrésénél kellett figyelniük.

Ezen kívül le kellett ellenőrizniük, hogy a rendszerbe a megfelelő nyitó egyenleg került-e be a megfelelő főkönyvi számra és a megfelelő összeggel.

Eltérő devizában vezetett főkönyvek

Jelen esetben a **két főkönyv devizaneme eltérő** volt. A US GAAP szerinti könyvvezetés devizaneme USD volt, a HU GAAP szerinti könyvvezetés devizaneme

HUF. Az eltérés az év végi átértékeléskor jelentkezett, illetve az év közben külföldi devizában vezetett bank könyvelése esetében. Ebben az esetben ugyanis az USD bankszámla a US GAAP szerint a könyvvezetés devizanemében történik, itt így nem kell árfolyammal kalkulálni. Ellenben a HU GAAP szerinti főkönyvben ez külföldi devizában vezetett bankszámlának minősül, és mint ilyen, a magyar jogszabályoknak megfelelően, a bejövő tételeket a választott árfolyamon kell könyvelni, míg a kimenő tételeket átlagárfolyamon. Az USD egyenlegnek természetesen mindkét esetben meg kell egyeznie, de a forint összegek eltérhetnek.

Év végi zárási teendők

Mivel egy rendszeren belül kellett kezelni két főkönyvet, az **év végi zárási folyamat kibővült egyéb olyan tevékenységgel is, ami idáig nem volt jellemző**. Első lépésként meg kellett szüntetni minden olyan tételt a HU GAAP főkönyvben, ami US GAAP szerint ugyan jogosan került könyvelésre, de a magyar jogszabályok alapján nem megengedett. Ezen kívül ki kellett szűrni minden olyan tételt, amit az eltérő jogszabályok és számviteli politikák eltérő módon kezeltek (lásd: főkönyvi számok tartalma). Amikor mindezzel megvoltunk, elkezdődhetett a klasszikus értelemben vett zárási folyamat a cégnél.

Könyvvizsgálat

Az év végi könyvvizsgálat során is fel kell készülnünk arra, hogy az új könyvelőprogram bevezetése következtében az eddig rutinszerűleg működő dolgok ezúttal nem lesznek annyira gördülékenyek. A könyvvizsgálók egy teljesen új főkönyvet kapnak, amit nekik is meg kell érteniük, és át kell vezetniük a saját rendszerükön. A nyitó egyenlegek vizsgálata is egy plusz, korábban nem jelentkező feladat a könyvvizsgálat során. Így a könyvvizsgálatra szánt idő is megnövekedhet, és ezáltal az **előírt, a cég belső szabályzatából eredő határidők csúszásával is számolnunk kell**.

Utómunkálatok

A könyvvizsgálat lezárása után végre elkezdhetünk foglalkozni az éppen aktuális üzleti évvel. Minden olyan dolgot ugyanis, amit a könyvvizsgálat során feltárt a könyvvizsgáló, vagy észrevett a könyvelő, a **következő üzleti évben orvosolni kell**, ezzel felkészülve az aktuális üzleti év minél gördülékenyebb zárására.

Az új könyvelőprogram bevezetésének előnyei

Az biztos, hogy egy új könyvelőprogram bevezetése nagyon sok előkészületet és energiát vesz igénybe, de **ennek az energiabefektetésnek meglesz az előnye is**. A munkavégzés szempontjából elhagyhatunk például olyan riportokat, amiket idáig szükséges volt készíteni, de azáltal, hogy mind a két főkönyv vezetése egy rendszerbe került, és az adatokhoz mindenki hozzáfér, ez többé nem lesz releváns. És nem utolsó sorban hatalmas **szakmai fejlődést** jelenthet a könyvelőnek is.

Számviteli tanácsadás

Cikkünkben próbáltunk ízelítőt nyújtani egy rendszer bevezetéséről, és kiemelni a legfontosabb dolgokat. Természetesen még számos dolog felmerülhet egy rendszerbevezetés kapcsán, hiszen minden cég más, minden könyvelő más, így nem lehet egységesen felkészülni egy ilyen eseményre. Ahogy a fent leírtakból is kiderül, az országok közti, eltérő jogszabályokból adódó különbségek okozhatnak kisebb meglepetéseket, amiket az új könyvelőprogram bevezetése előtti **számviteli tanácsadás** keretében ki lehet szűrni. Forduljon hozzánk bizalommal!



A téma szakértője

Hílovszky Veronika

Manager | Könyvelés
Mobil: +36 20 397 5254

Szakterületek

- > könyvelés
- > számviteli tanácsadás

Megjelent a legújabb WTS Global Financial Services Newsletter

Hírek a nagyvilágból pénzügyi szolgáltatásokról

A WTS Global Financial Services Newsletter #3/2023-as száma tíz országban – köztük Magyarországon – mutatja be azokat a friss adóváltozásokat, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. Beszámol többek között például a Belgium és Hollandia között kötött új kettős adóztatást elkerülő egyezmény pénzügyi szektorra tett hatásairól, a tőkebefektetések ösztönzése érdekében bevezetett kínai adókedvezményekről vagy a tranzakciós illetékre vonatkozó új szabályokról Magyarországon. Az angol nyelvű PDF-hírlevél itt érhető el: [WTS Global Financial Services Newsletter #3/2023](#)

Az Egyesült Államokból származó tőkejövedelmek adóztatása 2024-től

Reagált a jogalkotó a magyar-amerikai adóegyezmény megszűnésére

Szerző: **Balog Emese**
emese.balog@wtsklient.hu



Az őszi adócsomag módosításai nem tudják teljes mértékben kompenzálni az egyezmény megszűnésének előnytelen hatásait.

Az Egyesült Államokból származó tőkejövedelmek adózását sem hagyja érintetlenül az amerikai pénzügyminisztérium 2022. július 8-ai bejelentése, amelyben felmondta a Magyarországgal még 1979-ben kötött kettős adóztatást elkerülő egyezményét. A korábban kidolgozott 2010-es adóegyezmény nem lépett hatályba, és a két állam közötti egyezményes kapcsolat visszaállítása máshogy sem történt meg az elmúlt időszakban. Ez a helyzet azt eredményezi, hogy **2024. január 1-jétől** egyik Egyesült Államokkal kapcsolatos adóegyezményünk rendelkezései sem alkalmazhatóak, és **az országok a saját belső szabályait alkalmazzák majd a jövedelmek megadóztatására**. Az esetleges kettős adóztatás elkerülésére csak akkor kerülhet sor, ha arról ezek a belső szabályok rendelkeznek.

Az őszi adócsomag részeként a **magyar jogalkotás is reagált** erre a sok szempontból is előnytelen helyzetre. Cikkünkben azt vizsgáljuk meg, hogyan változik, pontosabban hogyan marad változatlan, magyar oldalról a személyi jövedelemadóról (szja) szóló törvény módosításának eredményeként bizonyos Egyesült Államokból származó tőkejövedelmek adóztatása.

Nem mindegy, hogy árfolyamnyereség vagy ellenőrzött tőkepiaci ügylet

Ha a korábbi szja-szabályok változatlanul maradnának 2024-től, akkor az eddig ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek minősülő árfolyamnyereség jellegű ügyletek adóztatásakor nem lehetne alkalmazni a kedvezményes adószabályokat (a jövedelem nettó módon történő megállapítása, adókiegyenlítés), és (korlátos) szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség is felmerülhetne. 2024. január 1-jétől

ugyanakkor **továbbra is ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek minősülhet egy ügylet**, és alkalmazhatóak rá a kedvezőbb adószabályok, amennyiben azt egy, az USA-ban működő pénzpiacon tevékenységet folytató befektetési szolgáltató közreműködésével kötötték.

A kamat továbbra is kamat

2023 végéig egyéb jövedelemnek minősül az olyan államból fizetett kamat, amely állammal Magyarországnak nincs hatályos adóegyezménye. Ez azt eredményezi, hogy ha változatlanul maradnának a szabályok 2024-től, az Egyesült Államokból származó tőkejövedelmek közül a kamatjövedelem esetén szja mellett (nem korlátos) szocho-kötelezettséggel is számolni kellene 89%-os adóalap eltérítéssel. Az ide vonatkozó rendelkezés 2024-től úgy módosul – figyelembe véve az amerikai egyezmény hiányát –, hogy **az egyéb jövedelemre vonatkozó szabályokat nem kell alkalmazni az OECD tagállamban székhellyel rendelkező személy által kibocsátott értékpapírból származó jövedelmekre**, valamint az OECD tagállamban székhellyel rendelkező **személy által fizetett kamatra**. Az Egyesült Államokból fizetett kamat esetén tehát továbbra is a kamattal kapcsolatos szabályokat kell figyelembe venni. Ahogy azt korábban megírtuk, 2023. július 1-jétől, a veszélyhelyzet ideje alatt kamatjövedelmek esetén számolni kell (nem korlátos) szocho fizetési kötelezettséggel is.

Forrásadó és beszámítás

Az őszi adócsomag módosításai ugyanakkor nem tudják teljes mértékben kompenzálni az egyezmény megszűnésének előnytelen hatásait: **új adóteherként** jelenhet meg az amerikai forrásadó (vagyis a

jövedelemszerzés helye szerinti állam által kivetett adó). 2024-től az Egyesült Államokból származó tőkejövedelmek esetén minimum egy plusz 30%-os adóterheléssel is számolniuk kell a magyar adóalanyoknak.

A külföldön megfizetett adó a magyar adókötelezettségbe ugyan beszámítható lehet a magyar adófizetési kötelezettség kalkulációja során, de a jövedelem típusától függően legalább 5% szja-kötelezettséggel számolni kell majd az esetleges szocho-kötelezettség mellett. Fontos változás, hogy 2024-től alapvetően csak a magyar fogalmak alapján, a jövedelemszerzés helye szerint nem belföldről származó jövedelmek adója esetén alkalmazható a beszámítási szabály.

Példaként vegyük az amerikai forrású osztalékjövedelem adóztatásának változását. Eddig az egyezmény alapján maximum 15%-os forrásadót vonhattak le a jövedelemből. Az egyezmény hiányában 2024-től ugyanakkor már **nem alkalmazható ez a korlát**. Az amerikai forrásadó mellett, annak beszámítása után minimum 5%-os magyar szja fizetési kötelezettség is felmerülhet majd, (korlátos) szocho fizetési kötelezettség mellett.

Hatályban marad a szociális biztonságról szóló egyezmény

Érdekes helyzetet teremt, hogy az adóegyezmény megszűnése **nem érinti** az Egyesült Államokkal kötött szociális biztonságról szóló egyezmény ren-

delkezéseit. Bár cikkünk leginkább az Egyesült Államokból származó tőkejövedelmek adózását érintő változásokra fókuszál, mindazonáltal az összevonás alá eső jövedelmek adózása is jelentősen módosulhat 2024. január 1-jétől. Így például érintettek lehetnek az Egyesült Államokba irányuló kiküldetések vagy onnan érkező expatok adóügyei, illetve az értékpapír juttatási programok is. Fontos, hogy az szja-törvény alapján ezekben az esetekben a kettős adóztatás elkerülésére vonatkozóan a fentiekől eltérő beszámítási szabályt szükséges alkalmazni. Érdeemes emiatt újraértékelni minden nemzetközi ügyletet és a tranzakciók adózási következményeit a hazai és nemzeti jogszabályok alapos elemzésével.

Adótervezés és tanácsadás a nemzetközi és a magyar előírások figyelembevételével

Amennyiben az Ön cégének is van valamilyen amerikai érintettsége, Önnek is mindenképpen érdemes átvizsgálni és átértelmezni a nemzetközi ügyleteket és azok adózási következményeit. Szakértőink mind a társaságot érintő kettős adóztatási kérdésekben, mind pedig az Egyesült Államokból származó tőkejövedelmek adózását illetően jelentős tapasztalattal rendelkeznek, és készséggel segítenek ügyfeleinknek annak feltérképezésében, hogyan érintheti őket a magyar-amerikai adóegyezmény megszűnése!



A téma szakértője

Balog Emese

Manager | Adótanácsadás

Mobil: +36 20 568 3081

Szakterületek

- > külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- > compliance, adóbevallások készítése minden adónemben
- > külföldi cégek áfa-regisztrációja és ehhez kapcsolódó adótanácsadás

Adómentesen ajándékozhatók a borászati termékek

Az új szabály november közepétől érvényes, de feltételekhez kötött

Szerző: Kis Gábor
gabor.kis@finacont.com



Az adómentesség egyaránt érvényes a személyi jövedelem-adóra és a szociális hozzájárulási adóra is.

Ahogy azt már az őszi adócsomagról november elején megjelent összefoglalónkban említettük, november 16-án életbe lépett egy november 30-án törvényi szintre emelt kormányrendelet, amely szerint a nem pénzben kapott juttatások közül adómentessé válnak egyes borászati termékek. Az adómentesség azonban csak meghatározott feltételek esetén áll fenn.

Minek minősülnek a céges ajándékba adott borászati termékek?

A jelenleg hatályos szabályozás szerint a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 70. §-a értelmében **egyes meghatározott juttatásnak** minősül az adóévben **reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása** alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni ugyanezen jogszabály előírásai szerinti adómentes juttatásokat.

Egyes meghatározott juttatásnak minősülnek jelenleg többek között az alábbiak:

- › az évi egy alkalommal – az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett – **csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem** (csekély értékű ajándék a minimálbér 10%-át meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás);
- › az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető – jóhiszemű eljárása ellenére – nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet;

- › az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, **ingyenes vagy kedvezményes, rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben** (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25%-át).

Az egyes juttatások adózásának veszélyhelyzetben alkalmazandó szabályairól szóló, **november 16-án hatályba lépett 451/2023. (X. 4.) Korm. rendelet** alapján azonban – a fentiekől eltérően – **egyes borászati termékek** már adómentesen ajándékozhatók. Ez azt jelenti, hogy ezen borászati termékek esetében már nem kell egyes meghatározott juttatásként megfizetni a juttatás értékének 1,18-szorosa után a 15% szja-t és a 13% szociális hozzájárulási adót.

Milyen borászati termékek adhatók adómentesen?

A szabályváltozás következtében mentes tehát az adó alól a szőlészetről és borászatról szóló 2020. évi CLXIII. törvény (a továbbiakban: Btv.) 9. § (1) bekezdése szerinti

- › **forgalomba hozatalt kezdeményező borászati üzemengedélyestől**
- › **palackozott kiszerelésben vásárolt,**
- › **oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel vagy oltalom alatt álló földrajzi jelzéssel ellátott,**
- › **a Btv. 1. § 3. pontja szerinti borászati termékek juttatása**

reprezentációs és nem reprezentációs célú vendéglátás keretében, továbbá üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként.

A mentesség alá vont borászati termékek körébe az 1308/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet VII. melléklet II. részében szereplő, **szőlőből készült termékek** tartoznak. Ez a dokumentum 17 pontban határozza meg a szőlőből készült termékek kategóriáit.

Eszerint többek között a borászati termékkörbe tartozik:

- > a bor;
- > erjedésben lévő újbor;
- > a likőrbor;
- > a pezsgő;
- > a minőségi pezsgő;
- > a szén-dioxid hozzáadásával készült habzóbor;
- > a gyöngyözőbor;
- > a szén-dioxid hozzáadásával készült gyöngyöző bor;
- > a szőlőmust stb.

Az adómentesség egyéb feltételei

Az adómentesség kizárólag olyan borászati termékek ingyenes juttatására vonatkozik, amelyeket a kifizető/juttató közvetlenül a borászati üzemengedélyestől, tehát közvetlenül a borházaktól, illetve a borházak saját értékesítési kereskedőitől szerez be, valamint az előírt szabályozásoknak megfelelően felcímkezve, palackozott kiszerelésben vásároltak meg.

Más kereskedelmi forgalomból származó beszerzésekre, így például áruházakban megvásárolt italokra,

vagy étteremben felszolgált italra nem vonatkozik az adómentesség.

Az adómentesség egyaránt érvényes a személyi jövedelemadóra és a szociális hozzájárulási adóra is.

Jó tudni azonban, hogy ha a magánszemélyt egy adott bevétel az általa vagy más személy által végzett önálló vagy nem önálló tevékenység ellenértékéért illeti meg, az adókötelezettségének megállapítására az adóalapba nem tartozó tételnek minősülő bevételre, a béren kívüli juttatásra, az egyes meghatározott juttatásra vonatkozó szabály továbbra sem alkalmazható. Ebből következik, hogy például az év végi jutalom adómentesen nem váltható ki borházaktól összeállított ajándécsomaggal.

Így például, ha egy borház pincéjében rendezett borkóstoló résztvevőinek helyben szolgálnak fel borászati terméket, akkor az értékhatár nélkül adómentes lehet. Ugyanakkor borászati termékek csekély értékű ajándékként való juttatása egy magánszemély esetében csak évi egy alkalommal érvényesíthető, feltéve, hogy a magánszemélynek a kifizető az adóévben más formában nem adott át csekély értékű ajándékot, amelyet nyilvántartással tud igazolni.

Adótanácsadás

Ha kérdése van a borászati termékek ajándékozására vonatkozó adójogszabályokkal vagy az őszi adócsomag egyéb elemeivel kapcsolatban, forduljon bizalommal a [WTS Klient adószakértőjéhez](#), akik készséggel állnak ügyfeleink rendelkezésére!



A téma szakértője

Szadai András

Partner | Adótanácsadás
andras.szadai@wtsklient.hu
Mobil: +36 20 596 0017

Szakterületek

- > transzferár-tanácsadás, transzferár-dokumentáció elkészítése
- > compliance, adóbevallások készítése minden adónemben
- > külföldi cégek áferegisztrációja, kapcsolódó adótanácsadás
- > külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- > cégek képvisellete adóellenőrzések során
- > projektmenedzsment

Már decembertől emelkedett a minimálbér

Fontosabb évközi változások a bérszámfejtés területén

Szerzők: **Kocsy Viktória, Balogh Eszter**
 viktorina.kocsy@wtsklient.hu
 eszter.balogh@wtsklient.hu



Ha a munkavállaló az elvégzett munkája ellenértékéért vagy bónusz helyett kapja a SZÉP-kártya támogatást, akkor az adóköteles.

Több jelentős változásra kell készülniük Magyarországon jövőre munkaadóknak és munkavállalóknak egyaránt. A minimálbér és a garantált bérminimum mértékével összefüggő szabályok egy részét azonban a korábbi évekkel ellentétben már idén alkalmazni kell, és érdemes figyelni arra is, hogy egyes kedvezmények jövőre nem folytatódnak már. Lesz új nyomtatvány is.

Minimálbér

A megszokottól eltérően ebben az évben már novemberben megszületett a döntés a minimálbér és a garantált bérminimum emeléséről. Az összegeket és a részletszabályokat a 508/2023. (XI. 20.) számú rendeletben hirdette ki a kormány.

Fontos tudni, hogy a változást ezúttal két lépcsőben kell alkalmazni. **Első alkalommal a december hónapra járó munkabérek megállapításánál kell az új minimálbért, illetve a garantált bérminimumot figyelembe venni.**

A kormányrendelet szerint ezek összességében az alábbiak:

A minimálbér bruttó 266 800 forintra, míg a garantált bérminimum bruttó 326 000 forintra emelkedett.

Ehhez kapcsolódóan változott többek között az **egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő köztelér**, mivel ennek mértéke a minimálbér alapján kerül meghatározásra. Változott továbbá a **munkaviszonyban foglalkoztatottak járulékfizetési alsó határa**, amelynek mértéke a minimálbér 30%-a, így

december 1-jétől 80 040 forint után kell megfizetni a társadalombiztosítási járulékot és a szociális hozzájárulási adót. A **megbízásos jogviszonyban a biztosítás elbírálása** szempontjából szintén a december 1-jétől hatályos megemelkedett minimálbér alapján kell megállapítani, hogy a magánszemély biztosítottá válik-e. Amennyiben a tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér 30%-át, illetve naptári napokra lebontva annak harmincad részét, vagyis 2 668 forintot, akkor a megbízónak bejelentési, bevallási, levonási és befizetési kötelezettsége keletkezik.

Egyéb tekintetben, mint például a társadalombiztosítási ellátások, a rehabilitációs hozzájárulás, a szociális hozzájárulási adó kedvezmény, a személyi adókedvezmény vagy a távmunkavégzés költségtérítése szempontjából, amelyek a minimálbérhez kötöttek, a változás alkalmazása első alkalommal csak 2024 januárjában esedékes.

Szociális hozzájárulási adó

A munkáltatói szociális hozzájárulási adó kedvezményekhez kapcsolódóan szintén történt évközben egy fontos változás, amely szerint 2023. augusztus 14-től nem tekinthető munkaerőpiacra lépőnek a harmadik állam állampolgárának minősülő munkavállaló. E szerint **nem lehet alkalmazni a munkaerőpiacra lépők kedvezményét** azoknál a munkavállalóknál, akik az Európai Gazdasági Térség és Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezmény hatálya alá nem tartozó állam állampolgárai.

SZÉP-kártya juttatások

Egy, a nyáron született kormányrendelet alapján a munkáltatóknak lehetősége nyílt arra, hogy munkavállalóinak **2023. augusztus 1 és december 31. között egyszeri alkalommal, legfeljebb 200 000 forint juttatást** utalhatnak béren kívüli juttatásként a SZÉP-kártya-juttatás céljából nyitott korlátozott rendeltetésű fizetési számlára az évi 450 000 forint rekreációs kereten felül. Ezt a fajta egyszeri juttatást azoknál a munkavállalóknál sem kell arányosítani, akiknek nem áll fenn a munkaviszonyuk teljes évben. Ugyanez a 237/2023. számú kormányrendelet tette lehetővé azt is, hogy a munkavállalók szintén december 31-ig a SZÉP-kártyán lévő összeget hidegételmiszer vásárlására is fordíthatják.

Fontos azonban megjegyezni, hogy ha a munkavállaló az elvégzett munkája ellenértékéért, vagy épp bónusz helyett kapja a SZÉP-kártya támogatást, akkor a béren kívüli juttatásra, egyes meghatározott juttatásra vonatkozó kedvező szabályok nem alkalmazhatók, a támogatás munkaviszonyból származó jövedelemként **adóköteles**.

Foglalkoztatási igazolás

2024. január 1-jétől a munkaviszony megszűnésekor a munkaadó foglalkoztatási igazolást köteles kiállítani

a kilépő munkavállaló részére, amely egyetlen nyomtatványba foglalja a korábbi, a kilépéskor kiadandó igazolásokat. A foglalkoztatási igazolás kiállítható elektronikus formában, de a munkavállaló kérheti papír alapon is.

A foglalkoztatási igazolást a munkaadó felmondása esetén az utolsó munkában töltött napon, egyéb esetben a munkaviszony megszűnését követő öt munkanapon belül köteles kiadni a munkaadó a munkavállaló részére.

Bérszámfejtés

Cikkünkben csak a legfontosabb évközi, bérszámfejtést érintő módosításokat emeltük ki a minimálbér és a garantált bérminimum összegére, vagy más, munkaadókra és munkavállalókra vonatkozó változások közül. Bérszámfejtési szakértőink örömmel adnak bővebb információt ügyfeleink részére egyéb kedvezményekről, jogszabályokról és azoknak az Ön cégnél történő alkalmazhatóságáról is. Forduljon hozzánk bizalommal!



A téma szakértője

Balogh Eszter
Partner | Könyvelés
Mobil: +36 30 964 4155

Szakterületek

- > könyvelés
- > IFRS
- > számviteli tanácsadás
- > bérszámfejtés

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

A kiadványban 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-tanácsadó-jához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- > Adótanácsadás
- > Pénzügyi-számviteli tanácsadás
- > Könyvelés
- > Bérszámfejtés
- > IT / Business Automation
- > HR szolgáltatások

Egy kattintással
áránlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient Gazdasági Tanácsadó Kft.
Székhely: 1143 Budapest | Stefánia út 101-103.
Cégjegyzékszám: 01-09-730729
Telefon: +36 1 887 3700
info@wtsklient.hu | wtsklient.hu