

VÁLASZADÓ

2023/7. július

Változások az egészségbiztosításban

Módosítás az adóvégrehajtásban

SZÉP-kártya: bővülő lehetőségek

EPR: előírások a 24. órában

Kérdések és válaszok

ADÓ

2023

7

Kedves Olvasó!

Mostani VálaszAdónk nyomdába adásakor – elvben – még nem lehetett tudni, hogy az Országgyűlés megszavazza-e a 2024-es évre szóló, T/4243. számon előterjesztett adócsomagot. Ezért a törvényjavaslat alapján még feltételes módban írt cikkekből gyűjtöttünk ezt össze egy csokorra valót. Nem mintha azt véltük volna, hogy elvárjuk az indítvány. De a jogalkotási menetrend a logikát indokolta.

Egyébként a törvényjavaslat nem igazán hemzsegett az újdonságoktól. Annál is kevésbé, mert szinte kivétel nélkül a korábban már kormányrendeletekben elfogadott előírásokat emelte törvényi szintre.

Kiadványunkban szakértőnk citál és elemez egy 2022-ben megszavazott, de csak idén július 1-jétől hatályos jogszabályt, amely az egészségbiztosítási – például táppénzzel, adatszolgáltatással kapcsolatos – szabályok változásaira hívja fel a figyelmet.

Nem szaladtak ennyire előre a jogalkotók az EPR-rel (kiterjesztett gyártói felelősséggel) összefüggő előírások megjelentetésével, ugyanis mindössze két nap állt a jogalkalmazók rendelkezésére, hogy megismerjék a kormányrendeletben megfogalmazott elvárásokat.

Kérdések és válaszok rovatunkban szakértőink többek között nyugdíjjal, illetve a felügyelő bizottsági tagoknak adott juttatások közterheivel kapcsolatos szabályokat elemzik.

Módosítások 2023. július 1-jétől a táppénz, a nyilvántartás és az adatszolgáltatás szabályaiban

A 2022. évi LXXV. törvény 2023. július 1-jétől módosítja – egyebek mellett – az egészségbiztosítás szabályait. Az alábbiakban a táppénzre, az elektronikus levelezésre, a nyilvántartásra és az adatszolgáltatásra vonatkozó új szabályokat foglaljuk össze.

I. Először nézzük meg, hogy 2023. július 1-jétől milyen új szabályok vonatkoznak a táppénzre!

1. A táppénz időtartamának megállapítására vonatkozó módosítás:

A hatályos szabály alapján a táppénz a biztosítási jogviszony fennállásának időtartama alatt, a keresőképtelenség tartamára jár, legfeljebb azonban a keresőképtelenség első napját közvetlenül megelőző folyamatos biztosítási időszak alatt a Tbj. 6. §-ában meghatározott biztosításban töltött napoknak megfelelő számú napra... Ez a szabály anynyiban módosul, hogy nem a keresőképtelenség első napját közvetlenül megelőző folyamatos biztosítási időszakot kell figyelembe venni, hanem a táppénzre való jogosultság első napját közvetlenül megelőző folyamatos biztosítási időszak alapján kell megállapítani a táppénz időtartamát.

Miért is szükséges nem a keresőképtelenség első napjától, hanem a táppénzre való jogosultság első napjától számolni a táppénz időtartamát?

Munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban a keresőképtelenség első 15 munkanapjára betegszabadság jár.

Nincs azonban betegszabadság például egyéni vállalkozó, társas vállalkozó vagy mezőgazdasági őstermelő keresőképtelensége kapcsán. Esetükben keresőképtelenség első napjától kezdve táppénz (adott esetben baleseti táppénz) jár. A fenti szabállyal a jogviszony közötti különbségtétel megszűnik. Továbbá a törvénymódosítás indoklása kitér arra, hogy „a keresőképtelenség első napja és a táppénzre való jogosultság kezdete elválhat egymástól, tekintettel arra, hogy az orvosilag folyamatos keresőképtelenség fennállása esetén előfordulhat, hogy valamely időszakra nem jár a biztosított részére táppénz, arra nem jogosult, vagy annak folyósítását nem kéri. Így táppénz esetén előállhat olyan helyzet, hogy az irányadó és számítási időszak meghatározására más időponthoz képest kerül sor, mint a táppénzre való jogosultság idejének, illetve a táppénzes előzményeknek a figyelembevételére.”

Megjegyzés: 2023. június 1-jétől alkalmazni kell azt a szabályt, hogy az újabb táppénz folyósításának időtartamába nem kell beszámítani a 7-es kód szerinti a keresőképtelenséget, azaz azt a keresőképtelenséget, amely azon alapul, hogy a biztosított

- közegészségügyi okból foglalkozásától el lett tiltva és más beosztást nem kap, vagy
- közegészségügyi okból hatóságilag el lett különítve, vagy
- járványügyi, illetőleg állategészségügyi zárlat miatt munkahelyén megjelenni nem tud és más munkahelyen (munkakörben) átmenetileg sem foglalkoztatható.

A társadalombiztosítással kapcsolatban további cikkeket itt olvashat!

2. Módosítás a gyermekápolási táppénz szabályában:

Gyermekápolási táppénz kapcsán az alábbi három módosítást kell alkalmaznunk:

Az egyik módosítás az 1 évesnél idősebb, de 3 évesnél fiatalabb gyermek gyermekápolási táppénzére vonatkozik. Amíg a 3 évesnél idősebb, de 12 évesnél fiatalabb gyermekek esetében külön meghatározásra kerül az egyedülálló szülő gyermekápolási táppénze, addig az 1 évesnél idősebb, de 3 évesnél fiatalabb gyermekek esetében erre nem került sor. Ezt a hiányt pótolja a módosítás, mely szerint egyévesnél idősebb, de 3 évesnél fiatalabb gyermek esetében a gyermekápolási táppénz az egyedülálló szülőnek 168 naptári napon át jár.

A második módosítás pontosítja, hogy a gyermek születésnapján igénybe vett táppénzes napot melyik életkor szerinti gyermekápolási táppénz napokhoz kell hozzászámítani. Azaz a hatályos szabály alapján a gyermekápolási táppénznél előzményként a gyermek előző születésnapjától a gyermek következő születésnapjáig eltöltött táppénzes napokat kell figyelembe venni. 2023. július 1-jétől ez a szabály annyiban pontosul, hogy előzményként a gyermek előző születésnapjától a gyermek következő születésnapját megelőző napig eltöltött táppénzes napokat kell figyelembe venni. Azaz, a gyermekápolási táppénz napokat minden életkor esetében a születésnaptól kezdődően kell számítani a következő születésnapot megelőző napig.

A harmadik módosítás pontosítja a gyermekápolási táppénznél az életkort, mert a hatályos szabály nem tér ki a pontosan 1 éves, pontosan 3 éves, és pontosan 6 éves gyermekekre. A hatályos szabály 1 évesnél, illetve 3 évesnél vagy 6 évesnél fiatalabb, illetve idősebb gyerekekre vonatkozik. Az új szabály már 1 éves, 3 éves, 6 éves gyermekekről is rendelkezik.

A fenti gyermekápolási táppénzre vonatkozó szabályokat 2023. július 1-jén folyamatban lévő eljárásokban, illetve 2023. július 1-jén folyósított ellátások esetében is alkalmazni kell.

3. Mikor nem jár a táppénz?

2023. július 1-jétől jelentősen módosulnak azok a szabályok, amelyek arra vonatkoznak, hogy mikor nem jár a táppénz. Az egyik eset amikor a hatályos szabály alapján: „nem jár a táppénz a keresőképtelenségnek arra az időtartamára, amely alatt a biztosítás szünetel, munkavégzési kötelezettség hiányában keresetveszteség nincs, továbbá a betegszabadság lejártát követő szabadnapra és heti pihenőnapra, ha az azt követő munkanapon (munkaszüneti napon) a keresőképtelenség már nem áll fenn”.

Az új szabály úgy rendelkezik, hogy nem jár a táppénz a betegszabadság lejártát követő szabadnapra, heti pihenőnapra és munkaszüneti napra, ha az ezen napokat követő első munkanapon a keresőképtelenség már nem áll fenn. Azaz, július 1-jétől kikerül a jogszabályból, hogy nem jár a táppénz a keresőképtelenségnek arra az időtartamára, amely alatt

- a biztosítás szünetel, vagy
- munkavégzési kötelezettség hiányában keresetveszteség nincs.

A másik eset, amikor a hatályos szabály alapján nem jár a táppénz az alábbi:

„A keresőképtelenségnek arra a tartamára, amelyre a biztosított a teljes keresetét megkapja, illetve ha a keresetét részben kapja meg, a részben megkapott kereset után.” Júliustól teljesen új szabályt kell alkalmazni. Az új szabály alapján nem jár táppénz a táppénzre való jogosultság első napjának azon részére, amely alatt a biztosított keresőtevékenységet* folytatott. Ha például a munkavállaló hétfőn bement 8 órákor dolgozni, de 12 órákor olyan rosszul lesz, hogy a háziorvosához el kell mennie, aki megállapítja a keresőképtelenségét, és ez alapján hétfőn a munkavállaló a táppénzre jogosulttá válik, akkor 8-12 óra közötti időtartamra nem jár a táppénz, hiszen ezen időszakban keresőtevékenységet folytatott.

*Keresőtevékenység: 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) 6. §-ában meghatározott biztosítási jogviszonyban, valamint egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett személyes tevékenység.

A fenti „nem jár” szabályokat 2023. július 1-jén folyamatban lévő eljárásokban, illetve 2023. július 1-jén folyósított ellátások esetében is alkalmazni kell.

Megjegyzés: Várhatóan a közeljövőben megjelenő végrehajtási rendelet a fenti – 3. pontban foglalt – változások alkalmazását tovább részletezi. ▶

PRÓBÁLJA KI!

Fizessen elő most 2 hónapra!



2 HÓ
-50%

MEGNÉZEM »

4. Hatályon kívül helyezett szabály:

Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak és a baleseti táppénz megállapításánál további változás lesz 2023. július 1-jétől, hogy hatályon kívül kerül az alábbi szabály:

„A gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a korhatár előtti ellátás, a szolgálati járandóság, a táncművészeti életjáradék vagy az átmeneti bányászjáradék mellett munkát végző biztosítottra a táppénzre vonatkozó rendelkezéseket azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy

a) a táppénzfolyósítás időtartamának megállapításánál biztosítási időként csak a gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a korhatár előtti ellátás, a szolgálati járandóság, a táncművészeti életjáradék vagy az átmeneti bányászjáradék folyósításának időtartama alatt biztosítási jogviszonyban töltött napokat lehet figyelembe venni,

b) a táppénz összegének megállapításánál a biztosítási jogviszonynak az a) pontban meghatározott időtartama alatt a 39/A § (1) bekezdés szerint elért, biztosítási jogviszonyból származó jövedelmet kell figyelembe venni a 48. §-ban foglaltak szerint.”

A törvénymódosítás indokolása alapján meghaladottá vált a fenti szabály, amely azokra az esetekre vonatkozik, amikor a táppénzt olyan személy részére kell megállapítani, aki a keresőtevékenysége mellett a törvényben nevesített bizonyos ellátásban is részesül.

II. Ügyintézés, kerekítés:

1. Személyre szabott ügyintézési felület (SZÜF):

2023. július 1-jétől az ügyintézésre új módon kerül sor. Ez az új mód a személyre szabott ügyintézési felület lesz, amelyről a módosítás a következőket rendeli:

A kifizetőhellyel nem rendelkező foglalkoztató, az egyéni vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő és az a természetes személy, aki a külföldi foglalkoztatója helyett maga teljesíti biztosítással összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget

- a csecsemőgondozási díj,
- az örökbefogadói díj,
- a gyermekgondozási díj,
- a táppénz,
- a baleseti táppénz és

■ a méltányosságból igénybe vehető pénzbeli ellátás

iránti kérelmet kizárólag az egészségbiztosító által erre a célra rendszeresített, a kormányrendeletében meghatározott egységes, személyre szabott ügyintézési felületen közzétett űrlap alkalmazásával, kizárólagosan az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.) szerinti elektronikus úton nyújthatja be.

Továbbá a módosítás lehetőséget ad arra, hogy

- a gyermek születésének napján nem biztosított szülő nő és vér szerinti apa a hallgatói (diplomás) gyermekgondozási díj megállapítása iránti kérelmet, továbbá
- a biztosított az utazási költségtérítési támogatás és
- az egyszeri segély iránti kérelmet

az egészségbiztosító által erre a célra rendszeresített és a személyre szabott ügyintézési felületen közzétett nyomtatványon is benyújthatja.

Megjegyzés: A pénzbeli egészségbiztosítási ellátások és a baleseti táppénz iránti kérelmek benyújtása, továbbá a kifizetőhely feladatellátása során az egészségbiztosító által rendszeresített, az egészségbiztosító honlapján, illetve a személyre szabott ügyintézési felületen közzétett nyomtatványoknak megfelelő érvényes nyomtatványokat kell használni.

2. Elektronikus kézbesítés:

Ha az igénylő rendelkezik biztonságos kézbesítési szolgáltatási címmel, akkor az alábbi tájékoztatásokat/iratokat elektronikus úton kell a részére megküldeni:

- gyermekgondozási díj maximum felülvizsgálatáról szóló tájékoztatást;
- december 15-éig az adóelőleg-nyilatkozat lehetőségéről és annak következményeiről szóló iratot;
- naptári évet követő január 31-éig az egészségbiztosító által kifizetett pénzbeli egészségbiztosítási ellátás, baleseti táppénz és méltányosságból igénybe vehető pénzbeli ellátás teljes összegét, a kifizetett összeget és a levont adóelőleget.

Megjegyzés: Ha a küldeményt a címzett kétszeri értesítése ellenére nem vette át, az elektronikus dokumentumot kézbesítettnek kell tekinteni a második értesítés igazolásban feltüntetett időpontját követő ötödik munkanapon.

Biztonságos kézbesítési szolgáltatási címmel nem rendelkező ellátott részére a tájékoztatás postai úton is kézbesíthető.

3. Kerekítés szabályai:

Tény, hogy lassan 16 éve nem használjuk az 1 és 2 forintos címletű érméket. Ezzel kapcsolatban 2023. július 1-jétől rendelkezik úgy az 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.), hogy az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében ►

szükséges kerekítési szabályokat az egészségbiztosítási pénzbeli ellátás, a baleseti táppénz, az utazási költségtérítési támogatás, a méltányosságból igénybe vehető pénzbeli ellátás és a segély iránti kérelmek elbírálásakor kizárólag a folyósítás során kell alkalmazni olyan módon, hogy a kerekítést az adott időszakra vonatkozóan folyósítandó ellátás bruttó összegére és az ellátásból teljesített levonás után fennmaradó nettó összegre is alkalmazni kell.

Megjegyzés: Az ellátások megállapítása és összegük módosítása során a naptári napi alapot, illetve összeget két tizedesjegy pontossággal kell meghatározni.

III. Végezetül tekintsük át a nyilvántartásra és az adatszolgáltatásra vonatkozó új szabályokat!

Az egészségbiztosító a megállapított, illetve folyósított pénzbeli egészségbiztosítási ellátásokról, a baleseti táppénzről, az utazási költségtérítési támogatásról, a méltányosságból engedélyezett pénzbeli ellátásokról és az egy-szeri segélyről a hatáskörébe tartozó ellenőrzési feladatok hatékony ellátása, a társadalombiztosítási kifizetőhelyek Egészségbiztosítási Alappal szembeni elszámolásának biztosítása, statisztikai adatszolgáltatások előállításának és teljesítése, más szervek részére adatszolgáltatás teljesítése, továbbá jogszabályban meghatározott egyéb feladat ellátása érdekében nyilvántartást vezet.

A fentiek alapján az egészségbiztosító nyilvántartást vezet az ellátott

- természetes személyazonosító adataira és tajsámára,
- családi állapotára és az ellátás szempontjából releváns hozzátartozói kapcsolatára,
- lakóhelyére és tartózkodási helyére,
- levelezési címére, folyósítási címére, szállása címére,
- bankszámlaszámára,
- biztosítási idejére,
- foglalkoztatójára, foglalkozására, munkakörére, tevékenységére,
- tanulmányi idejére,
- más rendszeres pénzellátásban való részesülése tényére és időtartamára,
- jövedelmeire, - részére megállapított, illetve folyósított egészségbiztosítási ellátás jogcímére, az ellátásra való jogosultság és a folyósítás időtartamára, az ellátás összegére (amely adatok tekintetében közhiteles nyilvántartásnak minősül),
- keresőképtelenségére, keresőképtelenségének jogcímére,
- balesetével összefüggő körülményekre,
- részére folyósított ellátás melletti keresőtevékenység végzésének tényére,
- ellátásának megállapításához szükséges egészségügyi adatokra,
- ellátás iránti kérelmek az elbírálása során figyelembe vett gyermekre

vonatkozó adatokról, továbbá minden olyan, törvényben előírt személyes adatról vagy jogszabályban előírt egyéb adatról, amely az ellátás iránti kérelem elbírálása, az ellátás megállapítása, illetve folyósítása szempontjából jelentőséggel bír.

A fenti nyilvántartás vezetése céljából a kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató minden hónap 20. napjáig (2023. július hónapban folyósított ellátásokra vonatkozóan 2023. augusztus 20. napjáig) köteles teljesíteni, kizárólagosan elektronikus úton az alábbi adatszolgáltatást:

Az adatszolgáltatáson a kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató feltünteteti

- a foglalkoztató nevét, adószámát, székhelyét,
- az adatszolgáltatás hónapját,
- az általa folyósított ellátások tárgyhavi összesített elszámolására vonatkozó adatokat,
- ellátottanként az ellátásban részesülő személyekre, szükség szerint a gyermekekre, valamint a folyósított ellátásokra vonatkozó jogszabály szerinti adatokat,
- ellátottanként a pénzbeli egészségbiztosítási, illetve a családtámogatási ellátások közötti választási szabályok alkalmazására tekintettel felmerült beszámításra vagy levonásra vonatkozó adatokat,
- ellátottanként a korábban már elszámolt ellátásokkal összefüggésben a tárgyhónapban bekövetkezett változásokra vonatkozó, jogszabály szerinti adatokat,
- tárgyhónapra összesítve a korábban már elszámolt ellátásokkal összefüggésben utólagosan, a tárgyhónapban teljesített kifizetésekkel, illetve a biztosított által visszafizetett jogalap nélküli ellátásokkal kapcsolatos, az egészségbiztosító által a kifizetőhellyel szemben hozott fizetési meghagyásban szereplő, valamint az állami adóhatóságtól visszaigényelendő közterhekkel kapcsolatos adatokat.

Figyelní kell arra, hogy az adatszolgáltatást akkor is teljesíteni kell, ha a tárgyhónapban nem került sor pénzbeli egészségbiztosítási ellátás, illetve baleseti táppénz folyósítására.

Az adatszolgáltatást a kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató kizárólag az egészségbiztosító által erre a célra rendszeresített – a személyre szabott ügyintézési felületen közzétett – nyomtatvány alkalmazásával küldheti meg az egészségbiztosító részére.

Megjegyzés: Személyre szabott ügyintézési felületen 2023. augusztus 1-jétől lesz elérhető azon űrlap, amelyen a kifizetőhelyeknek teljesíteniük kell az adatszolgáltatási kötelezettségüket. Az űrlap az EGÉSZSÉGÜGY / EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁS PÉNZBELI ELLÁTÁSAI menüpontban lesz elérhető „Adatszolgáltatás a társadalombiztosítási kifizetőhelyek által folyósított egészségbiztosítási pénzbeli ellátásokról és a baleseti táppénzről” megnevezéssel. ▶



Állásbörze

2023. OKTÓBER 4-6.

**A HVG ÁLLÁSBÖRZE 2023 ŐSZÉN ISMÉT ÖTVÖZI
EGY FIZIKAI ÉS EGY ONLINE RENDEZVÉNY ELŐNYEIT.**

**AZ ORSZÁG LEGNAGYOBB KARRIER-RENDEZVÉNYÉRE TAVASSZAL KÖZEL 6 000
ÁLLÁSKERESŐ LÁTOGATOTT KI SZEMÉLYESEN A PAPP LÁSZLÓ SPORTARÉNÁBA, AZ EZZEL
EGY IDŐBEN ELÉRHETŐ ONLINE RENDEZVÉNYEN PEDIG 80-100 EZER MUNKAVÁLLALÓ VETT RÉSZT.**

MIÉRT ÉRDEMES MUNKAADÓKÉNT RÉSZT VENNI?

- ▶ **Hatékony** toborzás 3 nap alatt.
- ▶ **Személyes és online kapcsolat** a sok ezer látogatóval.
- ▶ A kiállító **munkáltatói márkáját építő**, egyedi fizikai és online standok.
- ▶ **Széles körű médiakampány** a HVG, a közösségi médiumok és több száz oldal milliós elérésű felületein.

**Csatlakozz mielőbb kiállítóként,
tervezd meg a leglátványosabb
standot EARLY BIRD akciónkban,
július 14-ig kedvezményes áron!**

További részletekért keresd fel weboldalunkat:
allasborze.jobline.hu/kiallitoknak

Szakmai partner:



Személyre szabott ügyintézési felületről az adatszolgáltatás beküldhető

- Ügyfélkapuról,
- Cégek kapuról és
- Hivatali Kapuról is,

továbbá arra is lesz lehetőség, hogy a kifizetőhely a beküldésre más személyt vagy szervezet (céget) hatalmazzon meg. Ha az adatszolgáltatás teljesítését követően megállapításra kerül, hogy a biztosított ellátás iránti kérelmét a kifizetőhely tévesen utasította el, az ellátás összegét tévesen állapította meg, vagy az ellátást tévesen folyósította, az adatszolgáltatásban emiatt tévesen közölt adatokat a téves adatközlést követően benyújtott havi adatszolgáltatásban köteles módosítani. Végezetül meg kell említeni, hogy 2023. július 1-jétől megváltozó adatszolgáltatással kapcsolatos további részletek elérhetők a Magyar Államkincstár 2023/1. számú „Tájékoztató a társadalombiztosítási kifizetőhelyek részére” kiadványában.

dr. Radics Zsuzsanna tb-szakértő, jogász

Ingtatlanértékesítés: mikor minősül előlegnek az esedékes vételárrészlet?

Előlegnek kell tekinteni a vevő által bármilyen jogcímen fizetett, a vételárba feltétlenül beszámítható pénzüsszeget, ha azt a vevő a birtokba adást megelőzően realizálja (átveszi, bankszámláján jóváírják) [áfatörvény 59. § (1) bek.]. Az előleg önálló adózatási pontot jelent, ezért annak realizálása az áfatörvény alapján teljesítési időpontként funkcionál.

Jó tudni!

A pénzforgalmi adózást (áfatörvény XIII./A fejezet) alkalmazó, az adófizetési kötelezettség halasztására jogosult (áfatörvény 61. §) vállalkozás esetében is adófizetési kötelezettség keletkezik az előleg realizálásakor.

Előlegnek kell tekinteni a vevő által a birtokba adást megelőzően fizetett foglalót is. Megeshet, hogy a vevő a birtokba adást megelőzően több ízben fizet a vételárba feltétlenül beszámítható pénzüsszeget (előlegnek vagy foglalónak nem minősülő vételárrészletet). Ezek mindegyike előlegnek minősül, és ezen a jogcímen kell számlázni.

Jó tudni!

Az előleg teljesítési időpontjából az is következik, hogy annak realizálását megelőzően áfát tartalmazó számla nem állítható ki. Tehát az előleg bekéréséről áfát tartalmazó számla nem bocsátható ki. Előfordulhat, hogy a vevő a vételárba feltétlenül beszámítható pénzüsszeget ügyvédi letétbe helyezi el. A birtokba adást megelőzően ügyvédi letétbe helyezett pénzüsszeg nem tekinthető előlegnek, mivel azzal az eladó sajátjaként nem rendelkezik. Azonban a vevő részére az ügyvédi letétből kiadott pénzüsszeg előlegnek minősül, ha azt az eladó a birtokba adás napját megelőzően realizálja (átveszi, bankszámláján jóváírják). Ha a vevő általi realizálás a birtokba adás napján, vagy azt követően valósul meg, akkor nem előlegről, hanem az ellenérték megtérítéséről van szó.

Jó tudni!

A felek arról is megállapodhatnak, hogy a vevő meghatározott összegű bánatpénz fizetésére is kötelezett. A bánatpénz, az elállási jog ellenértéke, a kártérítéssel ellentétben olyan összeg, amelyhez nem kell igazolni, hogy ténylegesen mennyi kára volt a bánatpénzre jogosult félnek. Bánatpénz mellett nincs helye kártérítésnek. A bánatpénz – mint kártalanítás – szolgáltatás ellenértékének minősül [áfatörvény 13. § (2) bek. b) pont].

Bonác Zsolt bejegyzett adószakértő

A cikk az Adózóna Áfa – speciális esetek című kiadványából származik, melyet most 10 százalékos kiadói kedvezménnyel itt (<https://kulcs.hvg.hu>) vásárolhatnak meg.



**NYÁRI ÉLMÉNYEK
AZ ADÓZÓNÁVAL**

**MINDEN
ELŐFIZETÉS MELLÉ
30%-OS HVG-
KÖNYVKUPON JÁR**



**NYERJEN
QUIMBY-
KONCERTJEGYET!**

adózóna

➔ 2024-ES HVG ADÓ-ÉS TB-KÜLÖNSZÁMOK ➔ NAPRAKÉSZ INFORMÁCIÓK ➔ MEGBÍZHATÓ SZAKÉRTŐI VÁLASZOK

Az akció feltételei a 2023. július 4-e és 31-e között megrendelt és 2023. augusztus 10-éig befizetett megrendelésekre vonatkoznak.

AJÁNLÓK

Az adóhatósági végrehajtás és az adóigazgatási rendtartás változásai

Írásunkban a 2023. június 6-án, T/4243. számon benyújtott törvényjavaslatnak az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról, valamint az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény módosítására előírányzott rendelkezéseit tekintjük át.

A következő változások várhatók a javaslat szerint:

Az adóhatóság által foganatosítandó eljárás rendelkezéseit kell alkalmazni az állami adó- és vámhatóság javára fizetési kötelezettséget megállapító jogerős bírósági határozaton, bíróság által jogerősen jóváhagyott egyezségeen, továbbá a bírósági eljárási illetéket megállapító bírósági határozaton alapuló kötelezettségek, valamint azon egyéb kötelezettségek végrehajtása során is, amelyek tekintetében az állami adó- és vámhatósághoz érkezett megkeresések e törvény alapján végrehajtható okiratnak minősülnek.

A végrehajtási eljárásról szóló törvényt kell alkalmazni a normál, eddigi rendelkezéseken felül a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény 33/A §-a szerinti, az állami adó- és vámhatóság kérelmére meghozott, biztosítéknyújtásra kötelező jogerős végzésen alapuló kötelezettségekre is. Azaz bővül az az ügykör, melynek keretében az adóhatóság végrehajtást foganatosíthat. Ezzel párhuzamosan emelkedik a végrehajtási költségátalány mértéke is, ingó- és ingatlanfoglalás esetén 5 ezerről 10 ezer forintra.

Továbbá, a pénzkövetelés foganatosításáért 10 ezer forint illeti meg az adóhatóságot, minden egyéb költségtől függetlenül. A pénzkövetelés foganatosításának feltétele az, hogy az adósnak az általános közigazgatási rendtartás alapján behajtandó tartozása elérje a 10 ezer forintot. Emellett, ha meghatározott cselekményt kell elvégeznie az adóhatóságnak, akkor helyszíni eljárásonként 10 ezer forint költségátalány illeti meg. Fontos kitétel, hogy ezen költségeket csak forintban lehet megfizetni, devizában nem.

Az Adózóna új adócsomaggal kapcsolatos, korábbi írásait ITT olvashatja el.

Az ingófogalás szabályai kiegészülnek a javaslat alapján a székhelyszolgáltatónál bejelentett cégekre, melynek keretében a javaslat nyilatkozattételi kötelezettséget telepít a székhelyszolgáltatókra: ha a cég székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve, akkor az adóhatóság nyilatkozattétellel hívja fel a székhelyszolgáltatót azzal kapcsolatban, hogy van-e az adósnak nála bármilyen ingó vagyontárgya, melyet végrehajtás alá lehet vonni. Ha ezt a nyilatkozattételt a székhelyszolgáltató megtagadja, akkor – végrehajtási bírság mellett – új nyilatkozattételre hívja fel az adóhatóság. Ha a nyilatkozat alapján az adóhatóság arra a megállapításra jut, hogy az adós nem lelhető fel az adott helyen, vagy nincs ott lefoglalható ingó vagyontárgya, akkor mellőzheti az ingófogalás foganatosítását a székhelyszolgáltatónál bejelentett címen az adós vonatkozásában.

Változtatás, hogy ha egy döntés meghatározott cselekmény elvégzésére vagy meghatározott magatartásra, tűrésre, abbahagyásra irányul, és az adós a meghatározott cselekményt önként nem teljesítette, a behajtást kérő hatóság a végrehajtás érdekében megkeresi az állami adó- és vámhatóságot. Ha ez a döntés ingatlant érintő meghatározott cselekmény végrehajtására irányul, az állami adóhatóság az ingatlan tulajdonosának kezdeményezésére a végrehajtási eljárást felfüggeszti, ha az ingatlan tulajdonosa vállalja, hogy a behajtást kérő hatóság döntésében foglalkat soron kívül önként teljesíti. A felfüggesztés az ingatlan tulajdonosának kérelmére egyszer, legfeljebb 6 hónapra rendelhető el.

Kiegészül egy speciális résszel a végrehajtási eljárás alá vonható okiratok köre, melynek keretében az adóhatóság kérelmére meghozott, biztosíték nyújtására vonatkozó végzés is végrehajtható. Ez szorosan összefügg azzal a rendelkezéssel (konkrétan hivatkozik rá a törvényjavaslat), hogy ha egy felszámolás során a felszámoló azt állapítja meg, hogy a gazdálkodó szervezet vezetői olyan magatartást tanúsítottak, melynek következtében állt elő a felszámolási helyzet (nem védték sem a jogi személy, sem a hitelezők érdekeit), akkor az adóhatóság a jövőben biztosítékot köthet ki. Ezen pénzösszeg azonban végrehajtható, melyre az általános pénzkövetelés-végrehajtás szabályai (végrehajtási törvény 125/H §) nem alkalmazhatók. A módosított szabályok értelmében ezen biztosíték végrehajtott összegét az adóhatóság átutalja a végzést hozó bíróságnak. Ha az adóhatóság nem tudta végrehajtani a teljes összeget, akkor a normál felosztási szabály alapján számolja el a behajtott összeget, azaz a tartozás esedékességének sorrendjében, azonos esedékességű tartozás esetén a tartozás arányában. Az adóigazgatási eljárási törvényben bővül a törvényi hatály, mely kiegészül azzal, hogy az adóigazgatási eljárás az adókötelezettség teljesítésére szolgáló technikai eszköz. Ezzel az eszközzel az adóhatóság tanúsítási és engedélyezési eljárást folytat le.

Változik a meghatalmazotti jogosultság igazolása, melynek keretében, ha a meghatalmazás az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó ügyben elektronikus felületen, vagy az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó ügyben a meghatalmazó által benyújtott, az állandó meghatalmazások bejelentésére rendszeresített elektronikus úrlapon történik, akkor azt nem kell külön igazolni. Ennek oka, hogy ha ilyen formátumú, jellegű elektronikus felületen történik a meghatalmazás, akkor az közokiratnak, teljes bizonyító erejű magánokiratnak minősül, melyet külön igazolni nem kell.

Megváltozik az új eljárásra vonatkozó szabály, melynek keretében bővül az, hogy az adóhatóság a felettes szerv vagy a bíróság által elrendelt új eljárást a döntés közlésétől számított 60 napon belül kezdi meg. Az eddigi szabályozás kiegészül azzal, hogy ha a közigazgatási bíróság új eljárásra kötelezi az adóhatóságot, és ezzel a bírósági döntéssel szemben perújítási vagy felülvizsgálati kérelmet terjesztettek elő, akkor az adóhatóság az eljárást a perújítási vagy felülvizsgálati kérelem alapján indult eljárásban hozott döntés jogerőre emelkedéséig nem kezdi meg.

Kiegészítő változásokra is számítani kell a törvényjavaslat alapján, melyek keretében módosul az a szabály, miszerint pénzügyi képviselő az a korlátolt felelősségű társaság, részvénytársaság lehet, amelynek jegyzett tőkéje az 50 millió forintot eléri, vagy ennek megfelelő összegű bankgaranciával rendelkezik, továbbá az adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása nincs. Az új szabályozás értelmében a korábbi 50 millió 150 millió forintra emelkedik.

Megszűnik a kötelező adóellenőrzési szabály annál a gazdasági társaságnál, amelynek két egymást követő üzleti évben elért nettó árbevétele mindkét üzleti évben külön-külön eléri a 60 milliárd forintot és az adózott eredménye mindkét üzleti évben nulla vagy negatív. Továbbá hatályát veszíti az a szabályozás, miszerint az adóellenőrzéssel lezárt bevallási időszak tekintetében az adó, költségvetési támogatás ismételt vizsgálatára kerülhet sor, ha az elsőfokú adóhatóság a korábbi ellenőrzés megállapításának végrehajtását vizsgálja (utóellenőrzés).

Gyüre Ferenc adótanácsadó

A teljes cikket itt olvashatja el!

A SZÉP-kártya-juttatás új, átmeneti szabályai: keretemelés, élelmiszervásárlási lehetőség

Megjelent a Széchenyi Pihenő Kártya (SZÉP-kártya) felhasználásának veszélyhelyzetben történő eltérő alkalmazásáról szóló 237/2023. kormányrendelet, amely megnöveli a kedvező feltételekkel adható SZÉP-kártya-támogatást, és kibővíti a kártyán lévő pénz felhasználási lehetőségét.

A rendelet szerint a 2023. augusztus 1. és december 31. közötti időszakban a SZÉP-kártya-juttatás céljából nyitott korlátozott rendeltetésű fizetési számlára az szja-törvény 70. paragrafusának (8) bekezdése szerinti éves rekreációs keretösszegegen felül, attól függetlenül, legfeljebb 200 ezer forint egyszeri juttatás utalható. Ez azt jelenti, hogy a munkáltató az egyébként évi 450 ezer forint támogatáson felül, az említett időszakban 15 százalék szja és 13 százalék szocho megfizetésével egyszeri alkalommal további 200 ezer forinttal támogathatja munkavállalóit.

Jó tudni, hogy ehhez a juttatáshoz nem szükséges cafeteriaszabályzat vagy annak módosítása, de ajánlatos az egyenlő elbánás elvének betartása.

Az új kormányrendelet másik kedvező előírása szerint a SZÉP-kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. kormányrendelet 5. paragrafusának (1) bekezdésétől eltérően a SZÉP-kártyával történő fizetés 2023. augusztus 1-jétől december 31. napjáig kereskedő által értékesített élelmiszer vásárlására is felhasználható, ami azt jelenti, hogy a kereskedő – a SZÉP-kártyával kezdeményezett fizetés elfogadása esetén – a főtevékenysége körében belföldön élelmiszert értékesíthet a munkavállaló és társzkártyával rendelkező közeli hozzátartozója részére.

Surányi Imréné okleveles közgazda

A teljes cikket itt olvashatja el!

A bevezetés előtt 2 nappal jelentősen módosultak az EPR szabályai

2023. június 29-én egy kormányrendelettel [276/2023. (VI-29)] módosították a kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer szabályait. „Mivel az új szabályokra nem volt elég idejük felkészülni az érintetteknek, érdemes a rendelet hatályba lépése utáni időszakban is további hatáselemzéseket végezni a kötelezettségek pontos teljesítése és a plusz terhek kiszámítása érdekében” – emelte ki Jancsa-Pék Judit, a LeitnerLeitner vezető tanácsadója, partnere szerkesztőségünkhöz eljuttatott sajtóközleményükben.

A csomagolási anyagokat érintő módosítások

A módosítás következtében az EPR rendelet nem vonatkozik a lakossági, illetve az egészségügyi szolgáltatóknál képződő gyógyszerhulladéknak minősülő, a gyógyszerrel közvetlenül érintkező fogyasztói csomagolásra.

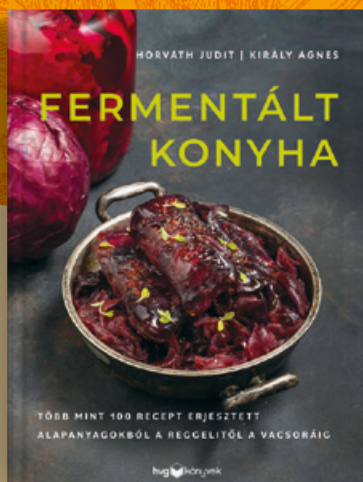
A fogyasztó számára történő értékesítés helyén használt, megtöltésre tervezett és szánt csomagolások és az ilyen célú egyszer használatos csomagolószerből létrehozott csomagolások esetében a kiterjesztett gyártói felelősségi kötelezettség a csomagolószer gyártóját terheli, miközben a rendelet korábban a belföldi csomagolószer-értékesítőket kötelezte volna díjfizetésre. A módosítás értelmében a csomagolás-összetevőkre az egyes összetevőkre vonatkozó körforgásos kódokat és az azokhoz tartozó kiterjesztett gyártói felelősségi díjtételeket kell alkalmazni.

Olvasza el az Adózóna korábbi írását: „Változnak az EPR-szabályok, mutatjuk a tervezett módosításokat”!



RECEPTEK, ÍZEK, TÖRTÉNETEK

AZ OTTHON ÍZEITŐL
A MENTES
DESSZERTEKIG



Az újrahasználható csomagolószereket érintő változások

A módosító rendelet a termékdíj szabályozáshoz hasonló lehetőségeket vezet be az EPR díjfizetési kötelezettség alóli mentesüléshez az újrahasználható csomagolószerek esetében az alábbiak szerint.

adozona.hu

A teljes cikket itt olvashatja el!

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Nyugdíj melletti munkavégzés és ellátásemelés

Kérdés: Versenyszférából, egy kft. alkalmazottjaként, a nők 40 évével vált nyugdíjassá az adózó. Nyugdíj mellett szeretne még munkát vállalni, erre lehetősége most egy közszférában lévő egészségügyi intézmény gyógyszerárában lenne. A jelenleg hatályos módosítások után (159/2023. kormányrendelet) kérdéseim a következők: rá sem vonatkozik a keresetkorlát?; a nyugdíjfolyósítás szüneteltetésre kerülne a munkaviszony fennállásának időtartamáig?; a nyugdíj újraszámítására, ha jól értelmeztem, nincsen lehetősége, hisz nem szerez szolgálati időt? Olvasóink kérdéseire Winkler Róbert nyugdíjszakértő válaszolt.

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A nők kedvezményes nyugdíjában részesülő személy esetében nincs keresetkorlát. Ha a gyógyszerárban munkaviszony keretében foglalkoztatják, úgy abban az esetben nem szünetel a nyugellátás folyósítása, függetlenül azon tényről, hogy a gyógyszerár esetleg közszférában lévő egészségügyi intézmény. Abban az esetben viszont, ha a foglalkoztatás egészségügyi szolgálati jogviszony keretében történne, úgy a nyugellátás folyósítása a szolgálati jogviszony fennállásának időtartamára kötelezően szünetel. A nyugellátás esetleges szüneteltetése nem érinti a nyugdíjas státuszt, a nyugdíjemelések ugyanúgy megilletnék, mint azt a nyugdíjast, akinek a nyugellátása nem szünetel. A nyugdíj újraszámítására nincs lehetőség.

Winkler Róbert nyugdíjszakértő

Felügyelőbizottsági tagok juttatása (szja-törvény szerint)

Kérdés: Zrt. esetében a megválasztott felügyelőbizottsági tagok (tiszteletdíj nem került kifizetésre) egyéb juttatásai adókötelesnek vagy adómentesnek minősülhet (például informatikai eszközök használata; mobiltelefon készülék használata; kiküldetés esetén utazás, szállodai elhelyezés, dologi költségtérítés; személyi használatú járművek és azokhoz kapcsolódó biztosítás; továbbá a személyhez köthető reprezentációs költségek; a zrt. által bérlet szálláshelyen történő elhelyezése)? A fentiekre vonatkozóan a Tao-törvény szerint mi minősül elismert költségeknek?

SAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Tisztelt Kérdező!

Az szja-törvény 4. § (2a) bekezdés a) pontja szerint nem keletkezik bevétel valamely személy által a tevékenységében közreműködő magánszemély részére biztosított olyan dolog (eszköz, berendezés, jármű, munkaruházat stb.) használatára, szolgáltatás (világítás, fűtés stb.) igénybevételére tekintettel, amelynek használata, igénybevétele a munkavégzés, a tevékenység ellátásának hatókörében, a tevékenység ellátásának feltételeként történik (ideértve azt is, ha ez iskolarendszeren kívüli képzés, betanítás, valamint a biztonságos és egészséget nem veszélyeztető munkavégzés feltételeinek a munkavédelemről szóló törvény előírásai szerint a munkáltató felelősségi körébe tartozó biztosítása), abban az esetben sem, ha a dolog, a szolgáltatás személyes szükséglet kielégítésére is alkalmas, és a tevékenység hatókörében történő hasznosítás, használat, igénybevétel mellett egyébként az igénybevétel során nem zárható ki a magáncélú hasznosítás, használat, igénybevétel, kivéve, ha az szja-törvény a hasznosítást, használatot, igénybevételt vagy annak lehetőségét adóztatható körülményként határozza meg. Ennek figyelembevételével, a kért juttatások adózására vonatkozó irányadó rendelkezések sorrendben a következők:

Informatikai eszközök, mobiltelefon-készülék használata:

Önmagában az eszköz/készülék-használat miatt az idézett rendelkezés alapján nem keletkezik adókötelezettség. Ugyanakkor egyes meghatározott juttatásnak minősül a kifizető (Zrt.) tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (az előbbi szolgáltatások együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata ►

címén meghatározott adóköteles jövedelem. A telefonszolgáltatás magáncélú használata címén adóköteles jövedelemnek minősül: a kifizetőt a juttatás, szolgáltatás miatt terhelő kiadásokból a forgalomarányos kiadások tételes elkülönítésével és a nem forgalomarányos kiadásoknak a forgalomarányos kiadások magáncélú hányada értékével meghatározott magáncélú használat értékének, vagy a kifizető választása szerint a kiadások 20 százalékának, illetve – ha magáncélú telefonhasználat elkülönítése nem lehetséges – a kiadások 20 százalékának a magánszemély által meg nem térített része [szja-törvény 70. § (1) bekezdés b) pont, (9) bekezdés c) pont].

Kiküldetés esetén utazás, szállodai elhelyezés:

A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni (tehát „adómentes”) az üzleti utazáshoz kapcsolódó

- utazási jegy ellenértékét, ideértve a szokásosan a jegy árában felszámított étkezés ellenértékét is;
- szállás ellenértékét, ideértve a szokásosan a szálláshely árában felszámított reggeli étkezés ellenértékét is;
- saját személygépkocsival történő utazás esetén a kiküldetési rendelvény [szja-törvény 3. § 83. pont] alapján költségtérítés címén a teljesített kilométer-távolság (futásteljesítmény) figyelembevételével az utazásra kapott összeget, feltéve, hogy a térített összeg nem haladja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket [szja-törvény 7. § (1) bekezdés q) és r) pont].

Dologi költségtérítés:

A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a magánszemélynek adott olyan összeget (utalvány értékét), amellyel szemben a magánszemély a juttató részére közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni, vagy – ha a kiadást a magánszemély előlegezi meg – ezt a juttató utólag, bizonylattal történő elszámolás alapján a magánszemélynek megtéríti azzal, hogy ez a rendelkezés egyébként nem alkalmazható olyan kiadások esetén, amelyeket az szja-törvény nem ismer el a magánszemélynél költségnek [szja-törvény 7. § (1) bekezdés g) pont].

Személyi használatú járművek és azokhoz kapcsolódó biztosítás:

A kifizető, külföldi székhelyű jogi személy, egyéb szervezet által biztosított személygépkocsi magáncélú használata, továbbá azzal összefüggésben úthasználatra jogosító bérlet, jegy juttatása adómentes [szja-törvény 1. sz. melléklet 8.37. pont]. Más céges járművek esetében az idézett rendelkezés [szja-törvény 4. § (2a) bekezdés] alapján dönthető el a használat jellegétől függően az adókötelezettség.

Nem keletkezik bevétel a biztosítási díjat fizető kártérítési felelősségi körébe tartozó, valamint a díjat fizető tevékenységében közreműködő magánszemély – a díjat fizető tevékenységét szolgáló – feladata ellátásával kapcsolatos felelősségére (ideértve a sérelemdíjat is) kiterjedő felelősségbiztosítás díjának megfizetésével [szja-törvény 4. § (2a) bekezdés b) pont].

Reprezentációs költségek:

Egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az szja-törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat [szja-törvény 70. §. (4) bekezdés].

Nem reprezentáció, de szintén egyes meghatározott juttatás a hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás révén a magánszemélynek juttatott adóköteles jövedelem [szja-törvény 70. §. (4) bekezdés].

Bérelt szálláshelyen történő elhelyezés:

Ha az elhelyezés üzleti utazáshoz kapcsolódik, akkor alkalmazható a szja-törvény 7. § (1) bekezdés q) pontja. Ugyanakkor, ha a cég a bérelt lakásban tartósan biztosít ingyenes lakhatást, ez a rendelkezés nem alkalmazható.

Ha valamely juttatásra az ismertetett szabályok egyike sem alkalmazható [szja-törvény 3. § 9. pont], a juttatás szokásos piaci értékének megfelelő összeg a magánszemély nem önálló tevékenységből származó adóköteles jövedelme [szja-törvény 24. § (1) bekezdés d) pont].

A társasági adóalap meghatározásakor a kérdésben felsorolt juttatásokra elszámolt összegek a tao tv. 3. számú melléklet B) fejezet 3., 4., 6., 16., és 21. pontjai alapján a vállalkozási tevékenység érdekében elismert költségnek minősülnek.

Pölöskei Pálné adószakértő

Kiadja a HVG Kiadó Zrt.,
1037 Budapest, Montevideo utca 14. Telefon: (+36 1) 436-2001 (HVG központ), Fax: (+36 1) 436-2014, E-mail: adozona@adozona.hu
Termékmenedzser: Vörös Tünde
Felelős kiadó: Pásztor András, online divízióvezető