

Mezőgazdasági őstermelők és az szja

Egészségmegőrzés
munkáltatói támogatása

Mögöttes felelősség az adózásban

Népegészségügyi termékadó

Végkielégítés munkajogi szabályai

Társasági adóbevallás újdonosságai



ISSN 0238-3950



9 770238 395001 2 0005

*Minden a 2020-as
adóváltozásokról!*

ADÓ-kódex

év végi különszámok
3 féle csomagban
**25% kedvezménnyel
és ingyenes
szállítással!**



shop.wolterskluwer.hu



KÖVETKEZŐ SZÁMUNK TERVEZETT TARTALMÁBÓL:

- A behajthatatlan áfa miatti utólagos adóalap-korrekció
- A személyi kedvezmény
- A szokásos piaci ár a társasági adóban
- Energiahatékonyasági beruházások kedvezménye

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

- 3 A mezőgazdasági őstermelők és a személyi jövedelemadó
- 16 A munkavállalók egészségmegőrzésének munkáltatói támogatási lehetőségei az szja-törvény alapján

TÁRSASÁGI ADÓ

- 24 A 1929 számú társaságiadó-bevallás legfontosabb újdonságai
- 32 Soron kívüli bevallási kötelezettség a társasági adó rendszerében

ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

- 44 Devizában kifejezett ellenérték és értékhatár az áfában

ADÓELJÁRÁS

- 52 Adózó feladatai jogutód nélküli megszűnés esetén
- 61 Mögöttes felelősség

EGYÉB ADÓK

- 75 A népegészségügyi termékadó szabályainak áttekintése és jövője

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

- 80 Személyi jövedelemadó
- 81 Társasági adó
- 83 Általános forgalmi adó

adó

ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI SZAKLAP
2020/5.

Főszerkesztő:

dr. Kovács Ferenc

A szerkesztőbizottság elnöke:

dr. Vámosi-Nagy Szabolcs

A szerkesztőbizottság tagjai:

dr. Kovács Ferenc

Besések Botond

Szerkesztőség:

1117 Budapest, Budafoki út 187–189.

A épület III. emelet

Tel.: +36 (1) 464-5656

E-mail: info-hu@wolterskluwer.com

Kiadja a Wolters Kluwer Hungary Kft.

Felelős vezető:

a Wolters Kluwer Hungary Kft. ügyvezető igazgatója

Kiadásért felelős: **dr. Székvölgyi Annamária**

Kiadványok szerkesztéséért felelős:

dr. Gábor Zsolt

Felelős szerkesztő: **dr. Belényesi J. Tünde**

Olvasószerkesztő: **Somlai Beáta**

Kiadó: Wolters Kluwer Hungary Kft.

1117 Budapest, Budafoki út 187–189.

A épület III. emelet

Telefon: +36 (1) 464-5656

Fax: +36 (1) 464-5657

Postacím: 1518 Budapest, Pf. 101

Email: info-hu@wolterskluwer.com

Hirdetésfelvétel:

Telefon: +36 (1) 464-5544

E-mail: hirdetes-hu@wolterskluwer.com

Nyomtatás: Mediaworks Hungary Zrt., Nyomda

Címe: 6729 Szeged, Szabadkai út 20.

Felelős vezető: Szabady Balázs műszaki igazgató
2020/5.

Előfizetési díj egy évre bruttó 41 465 Ft.

Előfizethető közvetlenül a kiadónál. (Amennyiben a kiadónál fizetett elő lapunkra, kérjük, reklamációja esetén forduljon a kiadó ügyfélszolgálatához.)

Telefon: +36 (1) 464-5656

Előfizetésben terjeszti a Magyar Posta Zrt.

Hírlap Igazgatóság

Postacím: 1900 Budapest

Előfizethető az ország bármely postáján,

vagy a kézbesítőknél, valamint megrendelhető:

e-mailen: hirlapelofizetes@posta.hu

telefonon: 06 (80) 444-444

Kézirat lezárása: 2020. március 16.

ISSN 0238-3950

- 85 Egyéb adók
86 Adózás rendje

JOGSETEK

- 87 Közhasznú, nonprofit vállalkozás adózásának megítélése

MUNKAÜGY

- 93 A végkielégítés munkajogi szabályai

JOGSZABÁLYFIGYELŐ

2020. február

- **13/2020. (II. 7.) Korm. rendelet** a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény hatálybalépésével összefüggő módosító és hatályon kívül helyező rendelkezésekről (szakképzési hozzájárulás)
- **25/2020. (II. 25.) Korm.rendelet** a látványcsapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet módosításáról
- **31/2020. (II. 29.) Korm. rendelet** a fővárosi és megyei kormányhivatalok működésével összefüggő egyes kormányrendeletek módosításáról (östermelői ig.)
- **Kúria Önkormányzati Tanácsának Köf.5037/2019/4. határozata** Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének a telekadóról szóló 44/2009. (XII. 12.) számú önkormányzati rendelete törvényességének vizsgálatáról (telekadó)
- **A Nemzeti Adó- és Vámhivatal közleménye** a 2020. március 1-je és március 31-e között alkalmazható üzemanyagárakról (Hivatalos Értesítő 2020/07. szám 1027. oldal)



Wolters Kluwer

Mert fontos, hogy jól döntsön!

*Színvonalas online
és tantermi képzések
a Wolters Kluwertől*

Keresse az aktuális képzési
kínálatunkat
a **shop.wolterskluwer.hu** oldalon!

ÜZEMANYAGÁRAK

2020. március 1-je
és március 31-e között
alkalmazható üzemanyagárak:

ESZ-95 ólmozatlan motorbenzin:	390 Ft/l
Gázolaj:	406 Ft/l
Keverék:	427 Ft/l
LPG autógáz:	256 Ft/l

ÜZEMANYAGÁRAK

2020. április 1-je
és április 30-a között
alkalmazható üzemanyagárak:

ESZ-95 ólmozatlan motorbenzin:	388 Ft/l
Gázolaj:	397 Ft/l
Keverék:	425 Ft/l
LPG autógáz:	248 Ft/l

JEGYBANKI ALAPKAMAT

2016. 05. 25.	0,90%
2016. 04. 27.	1,05%
2016. 03. 23.	1,20%
2015. 07. 22.	1,35%
2015. 06. 24.	1,50%
2015. 05. 27.	1,65%
2015. 04. 22.	1,80%
2015. 03. 25.	1,95%
2014. 07. 23.	2,10%
2014. 06. 25.	2,30%
2014. 05. 28.	2,40%
2014. 04. 30.	2,50%
2014. 03. 26.	2,60%
2014. 02. 18.	2,70%
2014. 01. 22.	2,85%
2013. 12. 18.	3,00%
2013. 11. 27.	3,20%
2013. 10. 30.	3,40%
2013. 09. 25.	3,60%
2013. 08. 28.	3,80%
2013. 07. 24.	4,00%
2013. 06. 26.	4,25%
2013. 05. 29.	4,50%
2013. 04. 24.	4,75%

Soltész Alexandra

A munkavállalók egészségmegőrzésének munkáltatói támogatási lehetőségei az szja-törvény alapján

A munkáltatóknak számos eszköz áll rendelkezésükre munkavállalóik egészségének megőrzése érdekében. Manapság a munkáltatók már nemcsak a megfelelő ergonómiai feltételek biztosítására törekednek, hanem fontos számukra a munkavállalóik testi és lelki épsége is. Egyre több munkáltató nyitott az egészséges munkahelyi táplálkozás iránt, biztosít időt és anyagi támogatást munkavállalóik sportolására, szakembert mentális fejlődésük, stresszkezelésük segítésére. Ebben a cikkben bemutatjuk, hogy az egyes egészségmegőrző célú juttatások, szolgáltatások milyen személyijövedelemadó-kötelezettséget eredményeznek.

A személyijövedelemadó-kötelezettség megítélése szempontjából lényeges, hogy az egészség megőrzését szolgáló egyes juttatási elemek nyújthatóak adómentesen, egyes meghatározott juttatásként, béren kívüli juttatásként, továbbá bérként adózó juttatásként is. Az egyes juttatásokhoz kapcsolódó adókötelezettség megállapítása során az eset összes körülményét szükséges vizsgálni, tekintettel arra, hogy a kedvezményes adózási lehetőségek csak abban az esetben alkalmazhatóak, ha bizonyos feltételek teljesülnek.

A munkáltató bármivel támogathatja munkavállalóit, ami egészségmegőrzési célt szolgál. A munkáltató döntheti el, hogy milyen típusú juttatásokat vagy támogatásokat kíván biztosítani munkavállalói részére a jogszabály által előírt kötelezettségein túl. Az egyes juttatások utáni adókötelezettséget, ha nem sorolható be az szja-törvény adta kedvezményes adózási lehetőségek körébe (adómentes, vagy az egyes juttatások adózási szabályai), a felek között fennálló jogviszony alapján szükséges teljesíteni, tehát a nem önálló tevékenységből származó jövedelemre irányadó szabályok alapján.

1. Adómentes juttatások

Jellemzően az adómentesen nyújtható, egészség megőrzését szolgáló egyes juttatási elemek a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 1. számú mellékletében találhatóak meg.

1.1. Juttatások pályázati forrásból

A munkáltatónak lehetősége van pályázati forrásból adómentesen biztosítani egészségmegőrző szolgáltatásokat a munkavállalói részére. Az adómentesség abban az esetben

áll fenn, ha a munkáltató a munkavállalóinak olyan szolgáltatást (ideértve berendezés, eszköz használatát is) biztosít, amelynek forrása:

- az Európai Unió intézménye által meghirdetett pályázat alapján az Európai Unió valamely pénzügyi alapja, vagy
 - az Európai Unió valamely pénzügyi alapja és az államháztartás valamely alrendszerének költségvetése terhére elnyert támogatás.
- Az adómentesség további feltétele, hogy
- a támogatás felhasználása megfeleljen a pályázat, programterv szerinti feltételeknek;
 - a munkáltató a szolgáltatást bármely munkavállalója számára hozzáférhetővé tegye; továbbá
 - a szolgáltatás igénybevétele ne minősüljön a tevékenység ellenértékének (Szja tv. 1. számú melléklet 4.25. pont).

1.2. Védőeszköz juttatása

Az Szja tv. 1. számú melléklet 8.8. pontja alapján, ha a munkáltató jogszabály által előírt használatra tekintettel juttat védőeszközt, baleset- és egészségvédelmi eszközt, akkor az a munkavállaló adómentes bevételeként minősül.

A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény 61. §-a szerint a munkavállaló jogosult megkövetelni a munkáltatójától az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés feltételeit, a veszélyes tevékenységhez a munkavédelemre vonatkozó szabályokban előírt védőintézkedések megvalósítását, valamint a munkavégzéshez munkavédelmi szempontból szükséges felszerelések, munka- és védőeszközök, az előírt védőítal, valamint tisztálkodószerek és tisztálkodási lehetőség biztosítását.

1.2.1. Védőeszközök

A munkavállalók munkahelyen történő egyéni védőeszköz használatának minimális biztonsági és egészségvédelmi követelményeiről szóló 65/1999. (XII. 22.) EüM rendelet (a továbbiakban: 65/1999. EüM rendelet) 2. § (1) bekezdése határozza meg, hogy mi minősül egyéni védőeszköznek.

Egyéni védőeszköz minden olyan eszköz, amelyet a munkavállaló azért visel vagy tart magánál, hogy az a munkavégzésből, a munkafolyamatból, illetve a technológiából eredő kockázatokat az egészséget nem veszélyeztető mértékűre csökkentse, továbbá ennek céljából egyéb segédanyag vagy az eszköz bármely kiegészítése.

A 65/1999. EüM rendelet nevesíti azt is, hogy mi nem minősülhet védőeszköznek:

- a közönséges munkaruha és az olyan egyenruha, illetve formaruha, amelyet nem a munkavállaló biztonságának és egészségének védelmére terveztek, illetve vizsgáltak;
- az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény szerinti mentést és betegszállítást végző mentőszolgálatok által használt felszerelések;
- a Magyar Honvédség és a rendvédelmi szervek, valamint az Országgyűlési Őrség által viselt vagy használt védőeszköz;
- a közúti közlekedési eszközökön alkalmazott védőeszköz és védőfelszerelés;
- a sportfelszerelés és sporteszköz;
- az önvédelem vagy elrettentés célját szolgáló felszerelés és eszköz;
- a veszélyek és ártalmak felderítésére és jelzésére szolgáló hordozható készülékek.

A védőeszközök típusait és a konkrét eszközöket a 65/1999. EüM rendelet 2. és 3. melléklete tartalmazza, eszerint a védőeszközök körébe sorolhatók például a következők: védősisakok, fejvédők, füldugók, fülvédők, védőszemüvegek, arcvédő maszkok, porszűrők, bulvárfelszerelések, védőkesztyűk, könyökvédők, biztonsági cipők, védő krémek, védő mellények, leesés elleni védőeszközök, védő ruházatok.

1.2.2. Védőital

A munkahelyek munkavédelmi követelményeinek minimális szintjéről szóló 3/2002. (II. 8.) SzCsM–EüM együttes rendelet 7. § (10)–(12) bekezdései értelmében, ha a munkahelyi klíma zárttéri és szabadtéri munkahelyen a 24 °C (K) EH értéket meghaladja, a munkavállalók részére igény szerint, de legalább félóránként védőitalt kell biztosítani. A folyadékvesztéséget általában 14–16 °C hőmérsékletű ivóvízzel kell pótolni. E célra alkalmas azonos hőmérsékletű ízesített, alkoholmentes ital is, amelynek cukortartalma az ital 4 súlyszázalékát nem haladja

meg, vagy amely mesterséges édesítőszerrel ízesített. A hidegnek minősülő munkahelyen a munkavállalók részére +50 °C hőmérsékletű teát kell szolgáltatni. A tea ízesítéséhez cukrot, illetve édesítőszerrel kell biztosítani. A védőital és a tea elfogyasztásához legalább a dolgozók létszámát elérő mennyiségben, személyenként és egyéni használatra kiadott ivópoharakról kell gondoskodni. A védőital, valamint a tea készítése, tárolása, kiszolgálása a közegészségügyi követelmények betartása mellett történhet.

1.2.3. Védőszemüveg

A képernyő előtti munkavégzés minimális egészségügyi és biztonsági követelményeiről szóló 50/1999. (XI. 3.) EüM rendelet 6. §-a szerint, ha szemészeti szakvizsgálat eredményeként indokolt, illetve a munkavállaló által használt szemüveg vagy kontaktlencse a képernyő előtti munkavégzéshez nem megfelelő, a munkáltató a munkavállalót ellátja a minimálisan szükséges, a képernyő előtti munkavégzéshez éleslátást biztosító szemüveggel. A minimálisan szükséges feltétel az éleslátást biztosító két szemüveglencsére és annak rendeltetésszerű használatát biztosító szemüvegkeretre értendő. Ennek megfelelően adómentesnek az az érték (összeg) minősül, amelyből az adott konkrét munkavállalónak az e feltételeknek eleget tevő szemüveg biztosítható. Mivel a szemüveglencse dioptriafüggő és így az ára változó, az adómentességre, illetőleg a juttatásra nincs előírt értékhatár.

1.3. Foglalkozás-egészségügyi ellátás

Az Sza tv. 1. számú melléklet 8.6. pont *d)* alpontja szerint a munkáltató által ingyenesen vagy kedvezményesen nyújtott foglalkozás-egészségügyi ellátás a munkavállaló adómentes bevételeként minősül.

A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) 51. § (4) bekezdése szerint a munkáltató köteles az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés körülményeit biztosítani, illetve köteles a munkába lépést megelőzően és a munkaviszony fennállása alatt rendszeres időközönként ingyenesen biztosítani a munkavállaló munkaköri alkalmassági vizsgálatát.

A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Mvt.) 54. § (1)–(2) bekezdései kimondják, hogy az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés érdekében a munkáltató köteles egy egységes és átfogó megelőzési stratégiát kialakítani, köteles értékelni a munkavállalók egészségét és biztonságát veszélyeztető kockázatokat, és ezen értékelés eredménye alapján olyan megelőző intézkedéseket kell tennie, amelyek biztosítják a munkakörülmények javulását. Továbbá a munkáltató köteles az előző feladatainak ellátásához fog-

lalkozás-egészségügyi alapszolgáltatást biztosítani. A foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás biztosítása történhet a munkáltató által működtetett vagy a munkáltatóval kötött szerződés alapján külső szolgáltató útján. [Mvt. 58. § (1) bekezdés.]

A foglalkozás-egészségügyi ellátást, más néven a foglalkozás-egészségügyi szolgálatot a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatásról szóló 27/1995. NM rendelet 7. § 1. pontja definiálja, miszerint a foglalkozás-egészségügyi szolgálat olyan, elsősorban preventív szolgálatot jelent, amelynek feladata egyrészt a munkahelyi megterhelés (fizikai, szellemi, lelki) és a munkakörnyezeti kóroki tényezők (fizikai, kémiai, biológiai, pszichoszociális, ergonómiai) felkutatása, folyamatos ellenőrzése; másrészt javaslattevél ezek egészséget nem károsító szinten tartásának módszereire; harmadrészt a munka adaptálása a munkavállalók képességeihez testi, szellemi és lelki egészségi állapotuknak megfelelően; negyedrészt a munkavállalók egészségének ellenőrzése munkájukkal kapcsolatban.

Tehát a foglalkozás-egészségügyi ellátás egy olyan, a foglalkoztatott jogviszonyával összefüggő, elsősorban (de nem kizárólag) preventív jellegű ellátást jelent, amely a foglalkoztatási jogviszonnyal összefüggésben felmerülő munkaegészségügyi körülményeknek való megfelelést biztosítja; ebből következően a nem közvetlenül a munkaegészségüggyel kapcsolatban felmerülő ellátások nem tekinthetők foglalkozás-egészségügyi ellátásnak. Foglalkozás-egészségügyi ellátás csak a munkakörülmények, illetve a munkaterhelés, munkafolyamatok kapcsán nyújtható, és nem sorolható ide az életvitel megváltoztatását célzó szolgáltatások.

1.4. Védőoltás

A nem pénzben kapott juttatások közül adómentesnek minősül a munkáltató által biztosított védőoltás (Szja tv. 1. számú melléklet 8.39. pont).

Az egyes munkakörökhöz kapcsolódó védőoltási kötelezettséget a fertőző betegségek és a járványok megelőzése érdekében szükséges járványügyi intézkedésekről szóló 18/1998. (VI. 3.) NM rendelet 9. §-a szabályozza. A munkáltató köteles a munkavállalók egészségét és biztonságát veszélyeztető munkahelyi biológiai expozíciókat a külön jogszabályban foglaltaknak megfelelően felmérni. Ennek csökkentése érdekében – a foglalkoztatás feltételeként – biztosítani kell az adott veszélyeztetett munkakörben foglalkoztatott dolgozók védőoltását. A veszélyeztetett munkakörök felmérésének eredményéről a munkáltató kérésére a járási hivatal szakvéleményt ad. A munkakörökhöz kapcsolódó javasolt védőoltások rendjét az országos tisztifőorvos által évente kiadott védőoltási tevékenységére vonatkozó módszertani levele (a továbbiakban: VML) tartalmazza.

A munkáltató adómentesen nemcsak a jogszabály által előírt védőoltásokat finanszírozhatja meg munkavállalói részére, hanem például lehetőség van influenza elleni védőoltás vagy kiküldetés során a célországba utazáskor javasolt védőoltások nyújtására is.

1.5. Létszámleépítéshez kapcsolódó juttatások

Adómentesnek minősül a munkáltató, volt munkáltató által a csoportos létszámleépítés miatt elbocsátott vagy elbocsátandó munkavállalók részére nyújtott olyan szolgáltatás, amellyel a munkáltató a munkavállaló újra-elhelyezkedését támogatja. A munkavállaló újra-elhelyezkedését támogató szolgáltatásnak minősül a pszichológiai tanácsadás, az át-, illetve továbbképzés, valamint a munkajogi tanácsadás is. (Szja tv. 1. számú melléklet 8.29. pont.)

2. Béren kívüli juttatások

Széchenyi Pihenő Kártya (a továbbiakban: SZÉP Kártya) juttatásával a munkáltató számos egészségmegőrző szolgáltatást nyújthat munkavállalói részére, úgy, hogy a munkavállalók döntésén alapul, hogy a felhasználható éves keretösszeget milyen típusú szolgáltatások felhasználására kívánják fordítani [Szja tv. 71. § (1) bekezdés].

A SZÉP Kártyához három alszámla kapcsolódik, amelyeken elhelyezhető összegek kedvezményes adózása törvény által az alábbiak szerint korlátozott. Az alszámlák egymástól elkülönültek és különböző célokra használhatóak fel:

- szálláshely alszámlájára legfeljebb évi 225 000 forint;
- vendéglátás alszámlájára (melegkonyhas vendéglátóhelyeken, ideértve a munkahelyi étkeztetést is) legfeljebb évi 150 000 forint;
- szabadidő alszámlájára (a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló) legfeljebb évi 75 000 forint.

Fontos megjegyezni, hogy az értékhatárok értelmezése munkavállalónként történik, tehát, ha egy munkavállalónak több munkáltatója van, abban az esetben sem lépheti túl a béren kívüli juttatás keretében adható értékhatárt.

A béren kívüli juttatás során a rendelkezésre álló éves rekreációs keretösszeg nagysága függ attól, hogy a munkáltató költségvetési szerv-e. Ha a munkáltató költségvetési szerv, akkor béren kívüli juttatás adózási szabályait alkalmazva a munkáltató (költségvetési szerv) éves szinten maximum 200 000 forintot fordíthat SZÉP kártyás juttatásra, minden más munkáltató (nem költségvetési szerv) munkavállalói részére éves szinten maximum 450 000 forintot juttathat [Szja tv. 70. § (8) bekezdés].

A Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. (IV. 20.) Korm.