

Témáink

- Internet juttatás
- Áprilisi {PMX} adóklub—K+F kiadások elszámolása az egyes adók esetében

Köszöntő

Tisztelt Olvasó, kedves Ügyfelünk!

A hozzánk érkező kérdések alapján azt tapasztaltuk, hogy a jövedelemadóztatásban 2011-ben az ún. természetbeni juttatások vonatkozásában bekövetkezett változások sok esetben - s természetesen nem alaptalanul - megoldhatatlan feladat elé állították az ezzel foglalkozó szakembereket. Ezért gondoltuk úgy, hogy mindenki számára hasz-

nos lehet, ha ezen juttatások vonatkozásában, alapozva a birtokunkban lévő friss NAV és NGM állásfoglalásokra is, áttekintjük ezt a területet, a 2011-es változások utáni új szabályokat és igyekszünk választ adni a napi gyakorlat során felmerült problémákra is.

Ahol pedig lehetőségünk adódik, ott felhívjuk a figyelmet azon értelmezési lehetősé-

gekre is, amellyel akár komoly megtakarítások is elérhetőek.

Tisztelettel

Szalai János adószakértő

Internet juttatás

Az internet juttatás idéntől kedvezményes adózású béren kívüli juttatássá vált, megszűntetve ezzel a korábbi adómentes juttatási lehetőséget. Az új szabályozás szerint a munkáltató biztosíthatja a juttatást:

- közvetlenül internet szolgáltatásként,
- költségtérítés formájában,

internet utalvány juttatásával.

Bármely formában történő juttatás legfeljebb havi 5.000 forintot meg nem haladó összegben számolható el kedvezményes adózású juttatásként.



**A közvetlen internet-szolgáltatás formájában történő juttatás esetén** a munkáltató rendeli meg a szolgáltatást közvetlenül a magánszemély javára, tehát

a munkáltató nevére szóló számla alapján történik a juttatás elszámolása. A juttatás adókötelezettségét az internet szolgáltatás Áfa tv. szerinti teljesítési időpontjára (jellemzően az ellenérték esedékességének időpontjára) kell megállapítani, és ezen

időpontnak megfelelő havi 08-as bevallásban kell szerepeltetni.

Fontos megemlíteni, hogy amennyiben a munkáltató az internet szolgáltatást a munkavégzés hatókörében, annak feltételeként biztosítja, akkor annak költsége nem lesz adóköteles juttatás, lényegében adómentesen elszámolható.

Ilyen esetben mindenképpen tartalmazza a

Ha például a juttató a március havi internet szolgáltatásról szóló számlát április 10-én kézhez veszi, és az abban foglalt 8.900 Ft-os ellenértéket május 15-ig kell kiegyenlítenie, akkor az internet szolgáltatást május 15-én kell juttatottnak tekinteni, tehát a május havi 08-as bevallásban kell szerepeltetni az 5.000 Ft 1,19-szerese után 16% szja-t, a fennmaradó 3.900 Ft 1,19-szerese után a 16%-os szja-t és 27% eho-t.

Korlátok nélkül adómentesen adható internet juttatás, például a munkavégzés feltételeként adott mobilinternet

5000 Ft/hó-ig 19,04 % munkáltatót terhelő adó  
E felett 51,17 %-os effektív adóterhelés a munkáltatónál.

## Internet juttatás

(Folytatás a(z) 1. oldalról)

munkavállaló munkaszerződése vagy munkaköri leírása azt, hogy a munkáltató az – akár otthoni, akár mobil – internet szolgáltatást a munkavégzés hatókörében, annak feltételeként biztosítja.

**Költségtérítés formájában történő juttatás esetén** a magánszemély nevére vagy a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozó nevére szóló számla alapján történik az elszámolás. A munkavállalónak az eredeti számlát be kell mutatnia a munkáltatónál, de a munkáltatónak arról csak másolatot kell megőriznie. A juttatás adókötelezettségét a munkavállalóval történő elszámolás időpontjára kell megállapítani, és ezen időpontnak megfelelő havi 08-as bevallásban kell szerepeltetni.

Ha pl. a munkavállaló havi internet költsége 3.900 Ft, és az április havi számla bemutatásra és elszámolásra kerül májusban, akkor a 3.900 Ft költségtérítés teljes egészében május havi kedvezményes adózású juttatás, tehát a május havi 08-as bevallásban kell a 3.900 Ft 1,19-szerese utáni 16% szja-t szerepeltetni. Ha viszont a munkavállaló az április és május havi számláját júniusban együtt mutatja be, és a két számla alapján  $2 \times 3.900 = 7.800$  Ft kerül elszámolásra júniusban, akkor az internet szolgáltatást júniusban kell juttatottnak tekinteni, tehát a június havi 08-as bevallásban kell szerepeltetni az 5.000 Ft 1,19-szerese után 16% szja-t, a fennmaradó 2.800 Ft 1,19-szerese után a 16%-os szja-t és 27% eho-t.

Ha a munkáltató kizárólag a havi 5.000 Ft-os összeghatárig kíván költségtérítést juttatni a munkavállaló részére, akkor a juttatás elszámolására vonatkozó szabályzatban rendelkezni kell arról, hogy egy adott hónapban bemutatott számla/számlák alapján legfeljebb 5.000 Ft fizethető ki költségtérítésként, függetlenül attól, hogy milyen időszakra vonatkozó inter-

net-szolgáltatásról van szó.

**Az utalvány formájában történő juttatás esetén** 2011-től újdonság, hogy a magánszemély a juttatástól számított három hónapon belül számlával köteles igazolni a felhasználást. Ilyen esetben az 5.000 Ft-os értékhatárra tekintettel szükséges az utalvány kiadásának időpontjára rögzíteni, hogy mely időszakra történik az utalvány kiadása. A juttatás adókötelezettségét az utalvány kiadásának időpontjára kell megállapítani, és ezen időpontnak megfelelő 08-as bevallásban kell szerepeltetni. A magánszemélynek az utalvány kiadását követő három hónapon belül be kell mutatnia olyan eredeti számlát, amely a saját vagy vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozója nevére

szól, és amelynek a kiegyenlítése az utalvány kiadását követően az utalvány felhasználásával történik meg. A munkáltatónak elegendő az eredeti számláról másolatot készítenie, és azt megőriznie.

Figyelni kell arra is, hogy amennyiben a magánszemély havi számlázás alapján fizeti az internet szolgáltatás költségét, akkor

egy-egy számla kiegyenlítésekor legfeljebb 5.000 Ft értékű utalványt használhat fel. Ha ennél több utalványt használ fel, akkor az 5.000 Ft-ot meghaladó rész olyan kifizetői adókötelezettséggel járó juttatás lesz, amelynél az 1,19-szeres összeg után 16% személyi jövedelemadó és 27% egészségügyi hozzájárulás

(Folytatás a(z) 3. oldalon)

**Előre és utólagosan adott, elszámolt internet utalványok speciális adószabályai**

**Utalvány versus internet szolgáltatás formájában adott juttatás - eltérő adóminisztratív terhek**

## Kapcsolat

+36 1 450 1111  
info@pmxconsulting.hu  
www.pmxconsulting.hu

## Internet juttatás

(Folytatás a(z) 2. oldalról)

(eho) terheli a kifizetőt.

Viszont, ha esetleg a magánszemély negyed-éves számlázás alapján fizeti az internet szolgáltatás költségét, akkor a számla kiegyenlítésekor akár 3x5.000 Ft értékű utalványt is felhasználhat.

Amennyiben a munkavállaló az utalvány juttatásától számított három hónapon belül nem igazolja az utalvány felhasználását a fentieknek megfelelően, akkor a korábban megállapított és bevallott 16%-os személyi jövedelemadót önellenőrzéssel módosítani kell, és az elszámolásra nyitva álló három hónapos határidő lejártát követő napon a kiadott utalvány(ok) értékét bérjövedelemként kell elszámolni.

### **Melyik juttatási formát válasszam?**

Amennyiben egy vállalkozás úgy dönt, hogy támogatja a munkavállalók internet használatát, akkor az egyes juttatási formák közül választás során az adminisztrációs nehézségekre figyelemmel célszerű a döntést meghozni.

**Utólagos önellenőrzés igazoltan fel nem használt utalvány esetén!**

## {pmx} adóklub—K+F elszámolási kérdései

Az áprilisi adóklub keretében, a közelgő társasági adóbevallásokra is tekintettel, körüljárjuk a kutatás-fejlesztési kiadások egyes adónemekben történő elszámolásának kérdéseit. Áttekintésre kerül az innovációs járulék elszámolása, ide értve természetesen a 2011-es változásokat is. Társasági adóban is, mind az adóalap mind az adókedvezmények vonatkozásában vizsgáljuk a K+F ráfordításokat.

Olyan kérdéseket is megbeszélünk mint például

ul a CCA keretében történő K+F befizetések kezelése, a nonprofit kutatóhelyek kérdése vagy éppen az APEH ellenőrzési gyakorlata. Reméljük érdekes és hasznos témának találják Önök is ezt a területet, s így is segítséget tudunk nyújtani a közelgő adókötelezettségek optimalizálásában.

**Örömmel látjuk Önöket Április 26.-n a következő adóklubunkon.**

**{pmx} adóklub  
K+F kiadások adókérdései**

- innovációs járulék
- TA kedvezmények

## Felelősség

A {pmx} Hírlevelet a lehető legnagyobb gondossággal készítjük, ugyanakkor tekintetbe kell venni, hogy egy ügylet jogi megítélését számtalan egyedi, specifikus információ és körülmény befolyásolja. Ezért konkrét esetben kérjük mindig konzultáljon szakértőinkkel! A {pmx} Hírlevélben leírtak a hírlevél-jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául. Amennyiben a jövőben nem szeretné a {pmx} Hírlevél számait megkapni, kérjük írjon az [info@pmxconsulting.hu](mailto:info@pmxconsulting.hu) címre.