



CONSULTING GROUP KFT.

Az új MT adóhatásai

2012.09.26.

- Az új MT kódexszerű jogszabály, nagyon széles területet ölel fel
- Szerteágazó adóhatásai vannak
- Van amit kezelt a jogalkotó
- A legtöbb esetben adózási szempontból kérdőjelek merülnek fel



{pmx}

CONSULTING GROUP KFT



ÁTIRÁNYÍTÁS, KIKÜLDETÉS, KIRENDELÉS



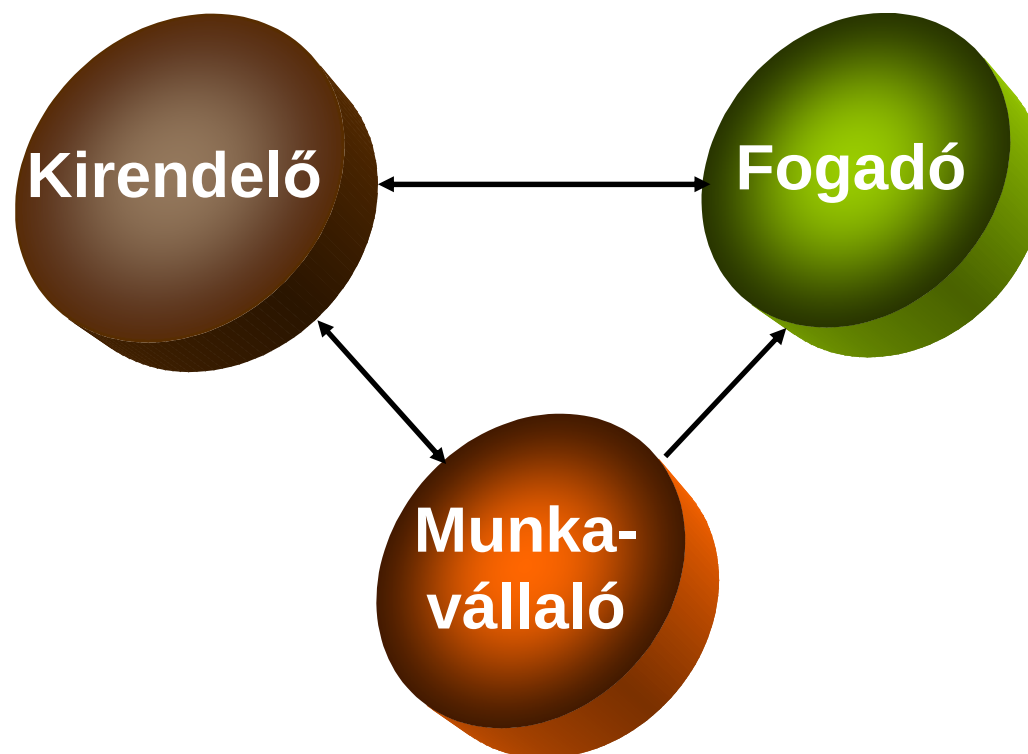
- részletes szabályok az átirányításra, kiküldetésre, kirendelésre
- a foglalkoztatással kapcsolatos költségek (profit nélküli) megtérítése



- munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás - rendkívül korlátozott
- nincs rendelkezés a költségek megtérítésére

Kérdés: megtérítés és annak adójogi kezelése

KIRENDELÉS



Megtérítés adójogi kezelése: három-alanyú jogviszonyok (pl.: kölcsönzés) mintájára

NGM/NAV megerősítés ajánlott

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT



KÖLCSÖNZÖTTEK BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSAI



EGYENLŐ
ELVE

BÁNÁSMÓD

A kölcsönzött munkavállalót is
megilletik a normál
munkavállalónak járó
juttatások.

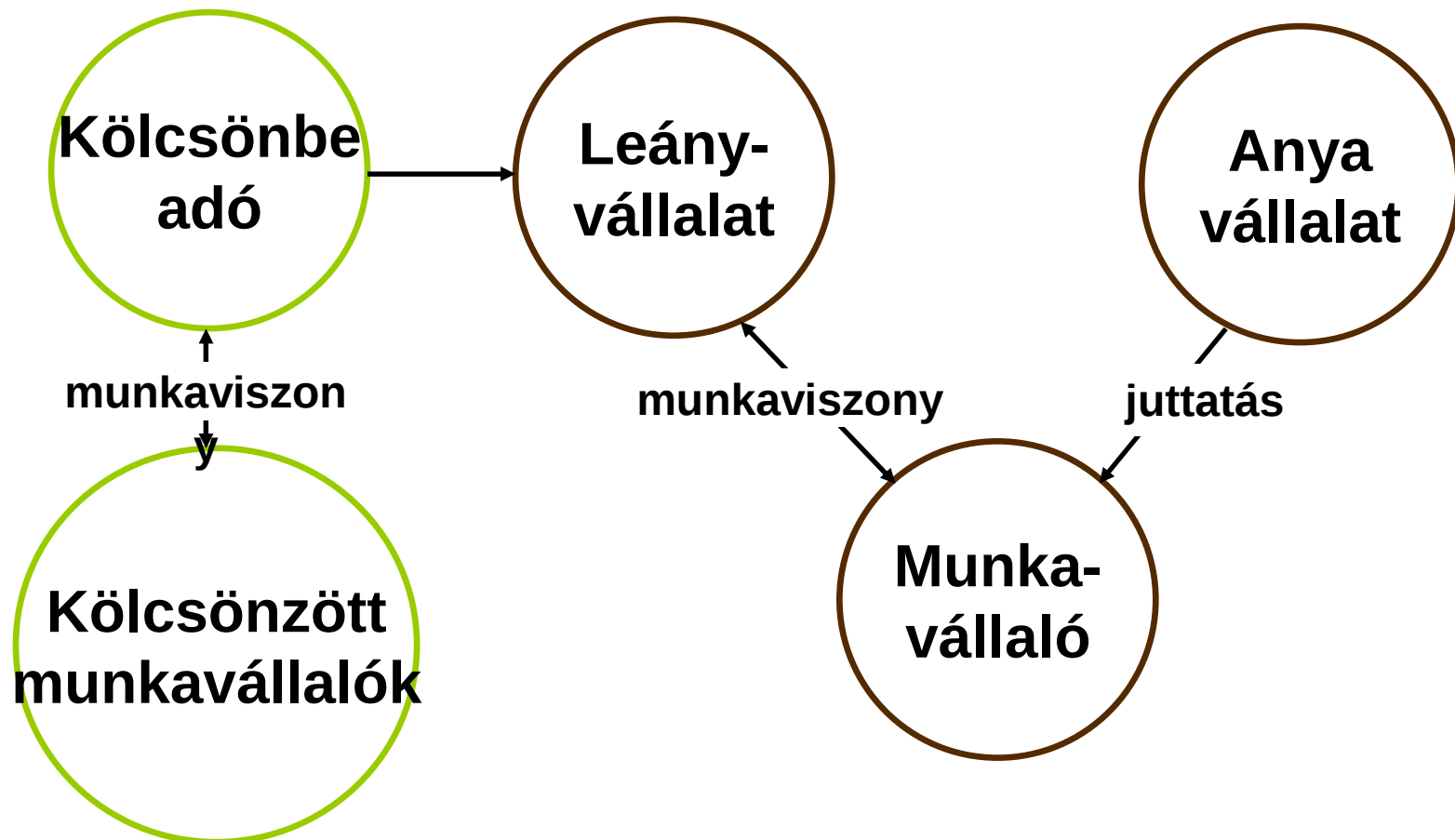
KÖLCSÖNZÖTTEK BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSAI

- Kölcsönbe adó és kölcsönbe vevő megállapodnak a juttatásokról.
- Adótörvények azonosan kezelik a kölcsönbe adó és kölcsönbe vevő által adott juttatásokat.
- Az adókat az együttes összegre vonatkozóan kell megállapítani.
- ÖPT – speciális szabályok – egy hónapban csak az egyik fél adhatja.



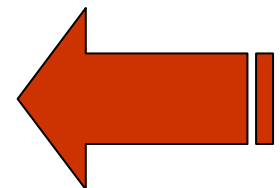
„ANYAVÁLLALATI” JUTTATÁSOK

részvényopció, retention bonus; long incentive ...



{pmx}

CONSULTING GROUP KFT



Több munkáltatóval kötött munkaszerződés Eljárási szabályok

- Munkáltatók írásban kijelölik az adókötelezettségeket teljesítő munkáltatót.
- Erről adatszolgáltatás és tájékoztatás a NAV és munkavállaló felé.
- Egyetemleges felelősség
- Mulasztás esetén 500 eFt bírság cégenként.
- NAV adatszolgáltatás a munkaügyi felügyelet és OEP felé



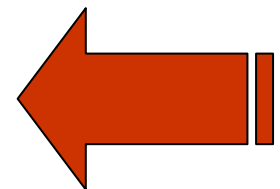
Több munkáltatóval kötött munkaszerződés

Anyagi jogi szabályok

- **TA elismert ráfordítás:** A személyi jellegű ráfordításként elszámolt összeg a kijelölt munkáltatónál illetve a megtérített összeg a többi munkáltatónál.
 - **ÁFA:** Nincs egyértelmű szabály és joggyakorlat – a többalanyú jogviszonyokra kialakult gyakorlat alapján áfa kötelesnek tekinthető. – NGM/NAV megerősítés ajánlott
 - **Béren kívüli juttatások:** A kijelölt munkáltató és a többi munkáltató által adott együttes értéket kell adóztatásnál figyelembe venni.
- ÖPT juttatásnál itt is csak az egyikmunkáltató adhat kedvezményesen.

{pmx}

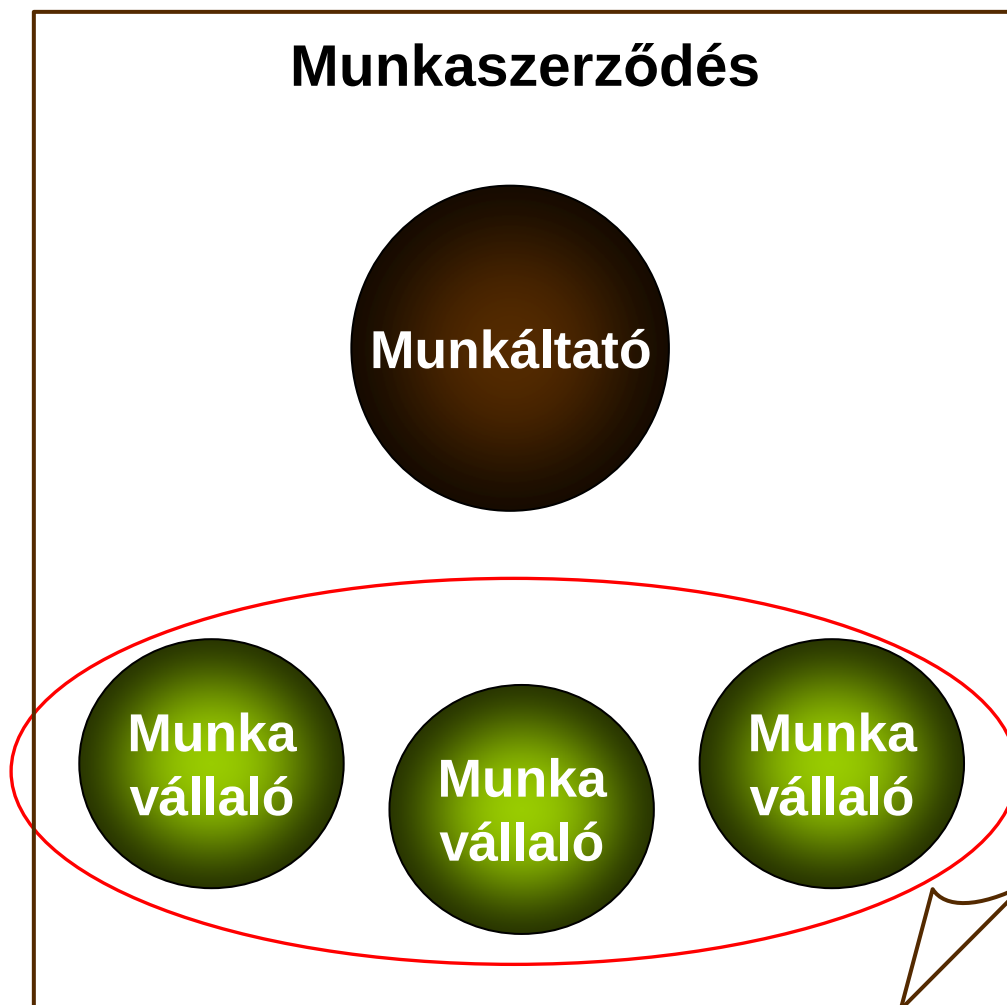
CONSULTING GROUP KFT



Munkáltatói „jogutódlás”

- Art bejelentési kötelezettség a foglalkoztatói jogutódlásról
- Art bejelentési kötelezettség a foglalkoztatottakról
- Üzletág átruházás esetén nincs jogutódlás
- Bejelentési kötelezettség teljesítése problémás
- Be nem jelentett foglalkoztatott esetén mulasztási bírság
- Bírság maximális összege: 1 M Ft x be nem jelentett létszám

A munkakör megosztása



A munkakör megosztása

Mindegyik személy munkavállalónak minősül adó szempontból is, így

- Art bejelentési kötelezettség a foglalkoztatottakról személyenként
- Bérszámfejtés, bevallás, adatszolgáltatás munkavállalónként
- Béren kívüli juttatások személyenként.
- Nem kell összevonni a különböző személyeknek adott értékeket az összeghatárok megállapításakor.

KÖSZÖNJÜK A FIGYELMET, A
RÉSZVÉTELT!

**PMX CONSULTING GROUP
MAGYARORSZÁG
ADÓTANÁCSADÓ KFT.**

DUNATOWER
1138 BUDAPEST, NÉPFÜRDŐ U. 22.
B. TORONY 5. EMELET
TEL: +36 1 450 11 11
INFO@PMXCONSULTING.HU
PMXCONSULTING.HU

