

# SZAKSZERVEZETEK ADÓZÁSA ÉS SZÁMVITELE 2018-BAN

Szervező: ÉTOSZ Egyesülés

Előadó: Hegedüs Sándor, dr Horváth Zoltán – RSM Hungary Zrt.

# Jogszabályok

- Magyarország Alaptörvénye
- A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. tv. (Mt.)
- A polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.)
- A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról szóló 2011. évi CLXXXI. tv.
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV tv. (Civil tv.)
- A munkavállalói érdekképviselési tagdíjfizetés önkéntességéről szóló 1991. évi XXIX. tv.
- A szakszervezeti vagyon védelméről, a munkavállalók szervezkedési és a szervezetek működési egyenlőségéről szóló 1991. évi XXVIII. tv.
- A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28) Korm. Rendelet
- A civil szervezetek gazdálkodásáról, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 30.) Korm. rend
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. (Szja tv.)
- A társadalombiztosítás ellátásairól szóló és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. tv. (Tbj.)
- Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. tv. (Szocho tv.)
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV tv. (Szakhoz tv.)
- A társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. tv. (Tao tv.)
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. (Htv.)
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv. (Áfa tv.)
- A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. tv. (Termékdíj tv.)
- A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. tv. (Rtv.)
- A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. tv. (Gjt)

# A szakszervezetről általában

- **Alaptörvény VIII. cikk (5) bekezdés:**  
„szakszervezetek és más érdekképviseleti szervezetek az egyesülési jog alapján szabadon alakulhatnak és tevékenykedhetnek”
- **Mt. XIX. fejezet Munkaügyi kapcsolatok**  
**231., 270. §** : munkavállalói jog – szervezkedés szabadsága,  
a munkavállalók jogosultak szakszervezetet létrehozni, a szakszervezet szervezetet működtethet a munkáltatónál  
a szakszervezet elsődleges (de nem kizárólagos) célja a munkaviszonnyal kapcsolatos érdekek előmozdítása  
garanciális szabályok: pl. megkülönböztetés tilalma
- **Ptk. 3:63. §**  
**egyesület** → cél; nyilvántartott tagság; **jogi személy**
- **Civil tv.**  
a szakszervezet olyan egyesület, amely nem minősül civil szervezetnek ↔ 350/2011 Korm. rend alapján civil szervezet, így adományban részesülhet  
a szakszervezetre korlátozottan vonatkozik a Civil tv., pl. beszámolási, könyvvezetési részletszabályok → 479/2016. Kormányrendelet általános szabályai vonatkoznak rá  
nem vonatkoznak rá a Civil tv. VII-X. fejezetei (közhasznúság, civil információs centrumok, civil szervezetek állami támogatásának szabályai stb.) → nem lehet közhasznú
- **régi-új Art.**  
kifizető

# Közelmúltbeli változások I.

- **Új Ptk-nak** való megfelelés
- **Új közhasznúság-feltételeknek** való megfelelés → szakszervezetet nem érinti
- 2017. január 1-től **egyszerűsödtek az egyesületre vonatkozó előírások**, kikerültek a szabályozásból az
  - alapszabály kötelező tartalmi elemei
  - tagok jogai és kötelezettségei,
  - közgyűlés hatásköre

**Terminológia:** legfőbb szerv helyett döntéshozó szerv; ügyintéző és képviselői szerv helyett ügyvezetés;

**Átmenet:** létesítő okirat módosításától az új Ptk. rendelkezéseit kell alkalmazni

**Egyszerűsödő szabályok:** pl. kizárási szabályok

Amire figyelni kell: közgyűlés kizárólagos hatáskörei (alapszabály módosítás, cél, megszűnés); vezető tisztségviselők 1/3-a lehet egyesületen kívüli, 3 tagú elnökség

- 2015. január 1-től bírósági eljárásban **új nyomtatványok** (PK-101V); **elektronikus eljárás** (OBH, CIIR; egyesület nem kötelezett elektronikus eljárásra) **egyszerűsített bejegyzési, változásbejegyzési eljárás** – kizárólag elektronikusan; alapvetően **egykapus ügyintézés** (NAV felé történő bejelentés lsd. később ; mintaoakiratok: 11/2012. (II.29) KIM rendelet

# Közelmúltbeli változások II.

## Szakszervezetek NAV-hoz történő bejelentkezése (régi Art., új Art.)

- Alapvetően egyablakos rendszer – régi Art. 16. § (3) és 17. § (3a) bekezdései szerint írásban bejelenti nevét, létesítő okirattal kapcsolatos adatokat, képviselőt, könyvvizsgálót (T201CSZ)
- 2018-ban írásban vagy elektronikusan be kell jelenteni a bíróság által nyilvántartandó jogi személy bírósági nyilvántartási számát, a főtevékenységet és a ténylegesen végzett tevékenységet (új Art. 1. sz. melléklet 1.23., szükség esetén egyéb adatokat) egyébként a bíróság számítógépes rendszeren keresztül adatszolgált a NAV-nak
- Ügyfélkapu /KÜNY regisztráció: EGYKE → meghatalmazást csatolni kell, hitelesíteni kell; Cégek NAV felé nem kötelező, más hatóságok felé igen (regisztráció, részletek lsd. később)
- elektronikus benyújtás esetén ha a törvényes képviselő jár el → KÜNY-ön vagy cégkapun keresztül; meghatalmazott esetén KÜNY-ön vagy Cégek NAV felé keresztül (eseti meghatalmazott jelenleg csak papír alapon a NAV előtt); amire van nyomtatvány → ÁNYK, amire nincs nyomtatvány → E-Papír; dokumentum-hitelesítés : e-aláírás, e-bélyegző, időbélyeg, AVDH/DHSZ
- Pénzforgalmi bankszámla (adószám közlésétől számított 15 nap; induló vagyon) → 1,5 millió Ft-os készpénzfizetési korlát a gazdasági tevékenység körében → 20 %-os mulasztási bírság
- Önkormányzati bejelentkezés
- KSH-Elektra regisztráció <http://www.ksh.hu/apps/yw.elektra.regisztracio> → Cégek NAV

# Közelmúltbeli változások III.

- **Létesítő okirat (egyesület esetében alapszabály)**
  - cél szerinti tevékenység meghatározása (számviteli elszámolás, adótörvények szempontjából jelentős : mentességek, kedvezmények)
  - működés (vagyonkezelés) szabályai
- **Cél szerinti (közhasznú) és vállalkozási tevékenység pontos definiálása** → számviteli politikában kell rendelkezni a bevételek és ráfordítások megosztásáról, nyilvántartások kialakításáról a törvényes működés ellenőrizhetősége érdekében;
- **Gazdasági-vállalkozási tevékenység fogalma** (Civil tv. 2. § 11.: Mi nem az? → cél szerinti tevékenység, adomány, befektetés, ingatlan megszerzése, hasznosítása, átruházása – 2015. november 27. – től kivétel (de: Tao-kezelés lsd. később) ; az említett időpont előtt a Tao tv. 6. sz. melléklete tartalmazta) → **korlát:** egyesület gazdasági tevékenység céljára nem alapítható, egyesületi céllal közvetlenül összefüggő gazdasági tevékenységet folytathat, de az alapcél szerinti tevékenységet nem veszélyeztetheti (hitelezési, támogatási korlátok), cél: forrás biztosítása

# Gazdálkodás

- **Civil tv. és a 350/2011 Korm. rendelet** alapján
- Létesítő okiratban meghatározott cél érdekében vagyonával önállóan gazdálkodik
- **Elsődlegesen gazdasági – vállalkozási tevékenységet folytató szervezet** (éves összes bevétel 60 % -át meghaladja a gazdasági-vállalkozási tevékenységből származó bevétele)
- **A 60 %-os szabály megsértésének következményei:**
  - törvényességi ellenőrzés, illetve
  - nem alkalmazhatók a kedvezményes Tao-alap meghatározási szabályok (Isd. később 2014/50. Adózási kérdés)
- **Felelősség** : a szervezet saját vagyonával elsősorban
- **Információs igény:**
  - Beszámolási kötelezettség; kiegészítő melléklet, közhasznúsági jelentés
  - Tájékoztatási kötelezettség évente egyszer az adományokról (honlap, hírlevél)
  - Költségvetési terv a beszámoló tartalmi elemeinek megfelelően
- **Ésszerű gazdálkodás elve**

# A szakszervezet bevételei és ráfordításai

- **Elkülönítés: cél szerinti és vállalkozási tevékenység bevételei és ráfordításai (Civil tv. 20. §)**

- **Bevételek**

## **1.) Cél szerinti bevétel**

### **▪ Adomány**

- a szakszervezet a 350/2011. Korm. rendelet alapján civil szervezetnek (Civil tv. alapján nem!) minősül, így az alapcéljára kaphat adományt; közhasznú jogállással azonban nem rendelkezhet ezért Tao. szerinti adományról nem beszélhetünk → nyilvánosság és átláthatóság (lsd. előző dia)
- nem minősül ellenszolgáltatásnak az olyan dolog vagy szolgáltatás, ami nem haladja meg az Szja tv. 70. § (2a) szerinti mértéket – minimálbér 25 %-a
- nincs elszámolási kötelezettség (←→ támogatások), de tájékoztatási igen



# A szakszervezet bevételei és ráfordításai

- **Támogatások** → pályázat és egyedi döntés alapján (visszatérítendő nem visszatérítendő); egyéb bevételként kell elszámolni; kiegészítő melléklet! (forrás szerint csoportosítani: kp-i költségvetés, önkormányzat, EU
    1. Működési költség és ráfordítás ellentételezésére → 2016. június 15 után változott az elszámolás: nem kötődik pénzügyi rendezéshez (Sztv. 77.§ (2)) ;
    2. fejlesztési támogatás → pénzügyi rendezés szükséges (Sztv. 77. § (4) b.) és 45. § (1) a.), (2) halasztott bevételként történő elszámolás, écs visszavezetés);
    3. továbbutalási céllal kapott támogatás (pl. konzorciumok) → közvetett ráfordítások bevételarányos megosztásánál figyelmen kívül kell hagyni  
Önkéntesek nem pénzbeli hozzájárulása  
**Nem releváns a szakszervezeteknél:**  
felajánlások  
**Szja 1 %** - (1996. évi CXXVI. tv. 4. § (1) aa.) pontja alapján nem minősül kedvezményezettnek a munkaadói és munkavállalói érdekképviselői szervezet)
  - **Tagdíjak** (Isd. későbbi dia)
  - **Szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba elhelyezése révén elért kamat, osztalék, árfolyamnyereség**  
**Ingtalan értékesítése, hasznosítása**
- 2.) **Gazdasági vállalkozási tevékenység bevétele**

# A szakszervezet bevételei és ráfordításai

- **Ráfordítások**

- **Elkülönítés:** alpcél szerinti-vállalkozási; közvetlen (tételes elkülönítés) – közvetett (bevételarányos felosztás → a továbbutalási céllal kapott támogatást figyelmen kívül kell hagyni)
- személyi jellegű kifizetések → korlát: vagyon nem osztható fel a tagok között, nyereséget nem juttathat az egyesület a tagoknak
  - cél szerinti juttatások pénzben (ösztöndíj, szociális segély, egyéb közcélú juttatás) és természetben (reprezentáció, üzleti ajándék)
  - vezető tisztségviselőket megillető tiszteletdíj és más juttatás közvetett költség, ha nem osztható fel
- székhellyel kapcsolatos költségek stb.

- **Tagdíj**

- Ptk. szerint nem kötelező a vagyoni hozzájárulás → tag nem felel az egyesület tartozásaiért
- Számla kiállítási kötelezettség főszabály szerint nincs
- Egyéb bevétel- pénzügyi teljesítéskor kell elszámolni

- **Elkülönítetten kell kimutatni** : egyéb bevétel, pénzügyi rendezéshez kapcsolódik (nem elhatárolandó), pénztárbizonylat;

- **1991. évi 29. tv. 1. §**

A **munkáltató** a munkavállalók munkabéréből a szakszervezeti vagy egyéb érdek-képviselési tagdíjat (a továbbiakban: tagdíjat) a **munkavállaló írásbeli kérelmére** köteles levonni, és a munkavállaló által megjelölt szakszervezet vagy egyéb munkavállalói érdekképviselés (a továbbiakban: érdekképviselés) javára köteles a kérelemben meghatározott összeget átutalni.

- **Szja „mentesség”** a munkavállalónál és a munkáltatónál

**Szja tv. 27. § (1)** A nem önálló tevékenységből származó bevételt az **adóalap megállapítása előtt csökkenti**

a) a **munkavállalói érdekképviselést ellátó szervezet** részére az **adóévben levont (befizetett) tagdíj összege**, ideértve az önálló tevékenység hiányában költségként el nem számolható kamarai tagdíj címén befizetett összeget is;

**Szja tv. 47. § (2)** : Az **adóelőleg alapja**

b) nem önálló tevékenységből származó bevétel esetében a bevétel, csökkentve

ba) a kifizető által a munkavállalói érdekképviselési tagdíjfizetés önkéntességéről szóló törvény rendelkezései szerint levont, vagy  
- ha a kifizető a tagdíj levonásában nem működik közre - a **magánszemély által megfizetett, a szakszervezet által kiállított bizonylattal igazolt szakszervezeti tagdíjjal,**

- **Tagdíj ellenében nyújtott szolgáltatás ÁFA mentessége**

**Áfa tv. 85. § I)** a bírósági vagy más hatósági nyilvántartásba bejegyzett, alapszabállyal (alapító okirattal) és tagsággal rendelkező, alapszabálya (alapító okirata) szerint és ténylegesen is nyereségszerzésre nem törekvő személy, szervezet által a **tagjainak teljesített olyan szolgáltatásnyújtás és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés,**

la) amelynek kizárólagos vagyoni fedezete az alapszabállyal összhangban meghatározott, minden tagra kötelező **tagsági díj,** egyéb hozzájárulás, a kapott államháztartási támogatás és egyéb adomány, valamint a saját tevékenységből származó nyereség, amely a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint az adózás előtti eredményt csökkenti, és

lb) amely a közös érdekeknek megfelelően társadalmi, politikai, **munkavállalói vagy munkáltatói,** illetőleg egyéb, szakmai érdekeket képviselő vagy azt védő, vallási vagy más lelkiismereti, hazafias, humanitárius, karitatív és hagyományőrző **célokat szolgál;**

# Szakszervezetek számvitele I.

- Első sorban a 479/2016 (XII. 28) Korm. rendelet vonatkozik a szakszervezetre (2017. január 1-ig a 224/2000 (XII.19.) Korm.rend vonatkozott rájuk), azonban nem vonatkoznak rá a Korm. rendelet speciális szabályai (III. fejezet)
- Civil tv. és Számviteli törvény háttér szabályai,
- Sztv. szerint egyéb szervezetnek (gazdálkodónak) minősül; továbbá: a jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egység
- **Beszámolási kötelezettség:** üzleti év azonos a naptári évvel
- **Meghatározó tényezők:**
  - éves összes bevétel (alap - + vállalkozási tevékenység),
  - könyvvézés módja (egyszeres → egyszerűsített; kettős → egyszerűsített éves, Sztv. szerinti éves; egyszerűsített éves és éves választható vagy jogszabály alapján kötelező)
- **Típusok**

Korm.rend. szerinti **egyszerűsített** (egyszerűsített mérleg, eredménylevezetés, közhasznúsági melléklet)

Korm. rend. szerinti **egyszerűsített éves** (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, közhasznúsági)

választás vagy jogszabály alapján **Sztv. szerinti éves** (biztosítani kell az alap – és vállalkozási tevékenység elkülönített bemutatását; mérleg, er.kim, közhasznúsági, kieg.mell., cash-flow)

# Szakszervezetek számvitele II.

- **Összes árbevétel**
  - 50 millió Ft alatt (két egymást követő évben évenként számítva, ha nincsenek megelőző üzleti éves adatok → akkor várható évi adatok), → **egyszerűsített beszámoló**
  - 50 millió Ft felett vagy közhasznú → kötelező az **egyszerűsített éves** vagy **Sztv. szerinti éves**; egyébként választás alapján is
- **Könyvvizetés**
  - **Közös szabály:** magyar nyelven, Ft-ban; számviteli politika készítése, egyéb szabályzatok (egyszeresnél: bizonylati album, bizonylati szabályzat; kettősnél: számlarend és számlakeret)
  - **egyszeres**(pénzforgalmi, kiegészítő analitika) - egyszerűsített beszámolót
  - **kettős**
    - saját elhatározás alapján
    - kötelező, ha az összes árbevétele > 50 millió Ft (2 év), Sztv. szerinti éves beszámolót választotta, közhasznú (már a minősítés megszerzésének üzleti évében is)
  - áttérés az Sztv. szabályai alapján

# Szakszervezetek számvitele III.

- **Elkülönítések:**
  - **alaptevékenységgel és a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket, ráfordításokat** (tényszerűen, vagy bevételarányosan; bevételarányosnál a továbbutalási céllal kapott támogatást figyelmen kívül kell hagyni; eredménylevezetésnél a pénzügyi teljesítés alapján is el kell végezni az elkülönítést)
  - **Adomány, közcélú adomány:** általánosságban elkülönítetten kell kimutatni, ha azt jogszabály előírja, továbbá, ha a Tao tv, illetve a közcélú adományról az Szja tv. szerinti kedvezmény kapcsán igazolást állít ki → szakszervezeteket ez nem érinti;
  - Szakszervezetet érinti szintén 2018-tól: a kapott adomány összegét azok **továbbtagolással vagy tájékoztató adatként** külön is be kell mutatni az eredménylevezetésben, /eredménykimutatásban (2017-ben induló üzleti évre is alkalmazni kell)
- **Támogatások, érdekeltségi hozzájárulás** → bevételként kell elszámolni; továbbutalási céllal kapott támogatás: egyéb bevétel, egyéb ráfordítás  
Civil tv. 20. § (4) bekezdés szerinti nyilvántartási szabály (költség/ráfordítás ellenrétélezésre kapott támogatás elszámolása) nem alkalmazható a szakszervezetekre

# Szakszervezetek számvitele IV.

- **Könyvviteli szolgáltatás:**
  - ha a vállalkozási tevékenységből származó árbevétel a megelőző 2 év átlagában < 10 millió Ft → nem kell szakembert megbízni
  - 10 millió Ft árbevétel felett kötelező a könyvvizsgáló/könyvelő megbízása
- **Könyvvizsgálati kötelezettség :**
  - 300 millió Ft árbevétel felett (megelőző két év átlagárbevétele, várható árbevétel)
- **Beszámoló nyilvánosságra hozatala, letétbe helyezése, közzététele**
  - cégbíróságon bejegyzett - Sztv. szerint → kötelező/saját döntés
  - cégbíróságon be nem jegyzett – Magyar Közlöny, székhely, honlap → számviteli politikában rögzített módon
- **Számviteli politika** → könyvvezetés módjától függetlenül 90 napon belül, (tartalma: lényeges-lényegtelen; jelentős-nem jelentős; működési cél; források; támogatások, kapcsolódó költségek nyilvántartása; felelőségek, kompetenciák; mérlegkészítés napja; beszámoló típusa)
- **Számlatükör:** alapcél és vállalkozási tevékenység elkülönítése (91-92)



# Szakszervezetek számvitele V.

- **Beszámoló készítési és könyvvezetési sajátosságok**
  - egyszerűsített éves beszámoló **kiegészítő mellékletet** is tartalmaz : pl. Civil tv. szerinti szervezetek esetében támogatás részletezése források szerint
  - **minimális bontási követelmények** a Korm. rend. alapján:
    - **egyszeres** : pénzügyileg rendezett bevételek – tagdíj, alapítói befizetés, kapott támogatás, egyéb bevétel; pénzügyileg nem rendezett bevétel
    - **kettős** : nettó árbevétel, aktivált saját teljesítmények értéke, egyéb és pénzügyi; egyéb bevétel: tagdíj, alapítói befizetés, támogatás
  - Civil tv. szerinti bontási követelmények** nem vonatkoznak a szakszervezetre: → tagdíj, **szja 1 %**, alapcél szerinti támogatás/adomány (ÁH, EU, más civil szervezet), befektetés kamata, ingatlanhoz kapcsolódó bevétel
- **Közhasznúsági melléklet** - minden civil szervezet!; 350/2011 Korm. rend. alapján készíteni kell a szakszervezetnek is (külön formanyomtatványt a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszter elektronikus formátumban közzéteszi) → be kell mutatni pl. cél szerinti juttatásokat (5. pont) a vezető tisztségviselőknek adott juttatásokat (6. pont)
- **Nyomtatványok** → 2017-ben új: PK-341, PK-342; 2017. január 26-tól PK141P és PK142P [www.civil.info.hu/intezze-el](http://www.civil.info.hu/intezze-el) <http://birosag.hu/allampolgaroknak/civil-szervezetk/civil-nyomtatvanyok>
- **Letétbe helyezés** → elektronikusan/papíron : beszámoló , közhasznúsági melléklet, könyvvizsgálói jelentés (ha van) Hol?; OBH (CIIR)→ Céghely (OBR nem érinti a szakszervezeteket, csak a non-profit szervezeteket); ha van honlap, akkor ott is (megtekinthetőséget 3 évig biztosítani) → szankció: 10-900 e Ft pénzbírság

# Szakszervezetek társasági adó kötelezettsége I.

- **Tao-alanyiság** fennáll a vállalkozási tevékenységtől függetlenül
- **Szemponatok:** végzett-e gazdasági tevékenységet (Civil tv. 2. § (11) / közhasznú-e
- Az ingatlanértékesítésre, hasznosításra vonatkozó tevékenység kapcsán figyelni kell , hogy a „60 %-os szabály”, illetve az „elsődlegesen vállalkozási tevékenységet végző” fogalom alkalmazásakor nem minősül nem kell figyelembe venni vállalkozási tevékenységként, de a kapcsolódó korrekciós tételeket (Tao tv. 9. § (4a) akkor is alkalmazni kell, ha nincs vállalkozási tevékenysége!! (2016. június 16-tól) → vállalkozási tevékenységet végző az ilyen bevétele részeként kezeli; akinek nincs vállalkozási tevékenysége, az a „0” adózás előtti eredményt korrigálja
- **Egyszerűsítés:** bevallást helyettesítő nyilatkozat (TAONY)  
Feltétele: amennyiben az adóévben **vállalkozási tevékenységből származó bevételt nem ér el**, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan **költséget, ráfordítást nem számol el** (rég Art. 31. § (5) , 2018-tól Tao tv. 5. § (8a)) → nem csak X-elni kell, hanem „IGEN”-t kell választani, „NEM” csak akkor, ha korábban hibás volt a nyilatkozat  
Minden egyéb esetben (pl. ingatlanhoz kapcsolódó módosító tételek, lsd. következő dia) fennáll a „rendes” bevallási kötelezettség (29-es bevallás), akkor is, ha nullszaldós, vagy veszteséges a vállalkozási tevékenység
- Pozitív vállalkozási eredmény esetén: meg kell állapítani az adóalapot

# Szakszervezetek társasági adó kötelezettsége II.

- **Kétfajta adóalap-megállapítás:**
  - ha **nem elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységet** folytató entitás és az adóév utolsó napján ilyen jogalanynak minősül → speciális szabályok (főszabály Tao tv. 9. § (1)-(10) bekezdésekben foglalt eltérésekkel)
  - ha **elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységet** folytat → „szankciós jelleggel” az általános szabályt kell alkalmazni → valamennyi bevétele és ráfordítása vállalkozási jellegű, adómentesség nem illeti meg 9. § illetve 20. § alapján, azonban adóelőleg, feltöltési kötelezettség továbbra sem terheli, illetve minimumadó
  - minimum adóalapra vonatkozó szabályokat nem kell alkalmaznia
- **Mentesség** (Tao tv. 20. (1) a.) → egyesület (kivéve: országos érdekképviseleti szerv), ha a vállalkozási tevékenységből származó bevétele (ingatlanhasznosítást is bele kell számolni)  
abszolút értékben < 10 millió Ft,  
relatíve pedig < (ingatlanl kapcsolatos bevétellel növelt) összes bevétel 10 %-a (példa)
- **Adóelőleg, feltöltés:** nincs adóelőleg fizetési és feltöltési kötelezettség sem (26.§ (11))

# Szakszervezetek társasági adó kötelezettsége II.

- **Alap és vállalkozási tevékenység elhatárolása a Civil tv. alapján,**
- Tao tv. szempontjából nem minősül vállalkozási tevékenységnek az alpcél szerinti tevékenység (és csak az!)
- Speciális módosító tételek:
  - **Munkáltatói és munkavállalói érdekképviseleti szervnél** (Tao tv. 4. § 25.): **a cél szerinti adóévi vagy adóévet követő veszteség fedezetére szolgáló vállalkozási nyereség (rész)** (Tao tv. 9. § (2) e.)
  - *Egyesület esetében a főszabály szerinti módosító tételek közül (pl. Tao tv. 7 § a, b, cs, d, g, gy, i, j, n, o, r, t, u, v; 8. § a, b, d, e, gy, h, j, m, p, r; pl: veszteség, ct ,écs , szakképző iskolai tanuló, értékvesztés, k+f → nem csökkenthető: fejlesztési tartalék, jogdíj, adomány stb. ) a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető rész, közvetett kapcsolat esetén a bevételarányos rész; valamint **ingatlan** összefüggésben 7. § (1) d.), 8. § (1) b.) alapján, illetve a cél szerinti tevékenységhez kapcsolódó rész növelő tétel továbbá a nem vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó **támogatás**, ha adótartozás van*
- **Országos érdekképviseleti szervezetek** Tao-alapjukat a közhasznú szervezetekre vonatkozó rendelkezések alapján állapítja meg 9. § (1)-(7) szerint, ezek az entitások nem alkalmazzák az ingatlanhasznosításhoz kapcsolódó speciális korrekciós tételeket

# Szakszervezetek társasági adó kötelezettsége III.

## Egyéb Tao-releváns kérdések:

- kapott adomány nem merülhet fel a szakszervezetnél, csak a Tao tv. 3. sz. melléklet A/13. szerinti támogatás → Tao hatás a nyújtónál merülhet fel

„13. az adózó által (a közhasznú szervezet kivételével) az adóévben nem adomány céljából, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (ide nem értve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árumintát), az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó, ha a juttatás külföldi személy vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű részére történik, vagy az adózó nem rendelkezik a juttatásban részesülő **nyilatkozatával**, amely szerint a juttatás adóévében a juttatást az **eredményében bevételként elszámolta** és az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt **bevétel nélkül számítva nem lesz negatív**, továbbá az e bevételre jutó **társasági adót megfizeti**, amelyet a társasági adóbevallás elkészítését követően nyilatkozat útján igazol; amennyiben a juttatásban részesülő vállalkozási tevékenységet nem végez, a nyilatkozatra vonatkozó feltételt teljesítettnek kell tekinteni, amennyiben a juttatásban részesülő arról nyilatkozik, hogy a juttatás adóévében **vállalkozási tevékenységet nem végzett.**” (2017. január 1.)

# Személyi jövedelemadó tv. szerinti juttatások

- A szakszervezetet a juttatások belső és külső jogviszonyokban is érintik: belső jogviszonyban adózóként, a külső jogviszonyokban (munkáltató – munkavállaló) érdekképviseleti szervként érdekelt a szabályok ismeretében

## Csoportosítás

- Juttató alapján: kifizető, munkáltató, egyesület, vállalkozási tevékenységet nem végző egyesület, érdekvédelmi szervezet
- Kedvezményezett kör/jogviszony alapján: magánszemély (bárki), tag, munkavállaló, önkéntes, egyszerűsített foglalkoztatás
- Adómentes, adóköteles (ha adóköteles, akkor juttatásként, vagy jogviszonyos jövedelemként adózik)
- cél szerinti, nem cél szerinti
- pénzbeli, természetbeni
- „alanyi jogon” vagy pályázathoz kötötten (közhasznú!)

## Mentességek

- Az Szja tv. „mentesség” alatt az alábbi kategóriákat érti:
  - bevételnek nem minősülő tétel (Szja tv. 4. § (2a));
  - általános értelemben vett jövedelemnek nem minősülő tételek (Szja tv. 7. §);
  - egyes jövedelemkategóriánál jövedelemnek nem minősülő tétel (Szja tv. 27. § (1)),
  - Reprezentáció és üzleti ajándék meghatározott része (Szja tv. 70. § (2a))
  - 1. sz. melléklet szerinti mentességek
  - Egyéb mentességek: önkéntes munka, egyszerűsített foglalkoztatás
- A szakszervezet esetében értelmezhető az **Szja tv. 4. § (2a)** szerinti mentesség → tevékenységben közreműködő magánszemély részére biztosított dolog használata, szolgáltatás igénybevétele a tevékenység ellátásának hatókörében, a tevékenység ellátásának feltételeként
- Az **Szja tv. 7. § (1 d)** pontja alapján nem keletkezik jövedelem, ha a magánszemély által fizetett tagdíjra, hozzájárulásra, felajánlásra tekintettel a **vállalkozási tevékenységet nem folytató egyesület**, köztestület által a magánszemély részére nyújtott szolgáltatást, amennyiben azt a társadalmi szervezet, a köztestület az alapszabálya alapján, a cél szerinti tevékenységével összefüggésben, a rendeltetészerű joggyakorlás keretében nyújtja;
- Az **Szja tv. 7. § (1) bekezdés** szerinti mentességek körében a szakszervezettel kapcsolatban szűk körben értelmezhető a **hivatali, üzleti utazás** fogalma, így a 7. § (1) g.), q.) r.) pontjai szerinti mentességek is → 2018-as költségelszámolási szabályok változása (Izd. következő dia)
- Az **Szja tv. 7. § szerinti** mentességek közül a szakszervezetekkel kapcsolatos a 7. § (1) s.) szerinti mentesség (reprezentáció, üzleti ajándék) → 70. § (2a)
- **Általánosságban elmondható:** adómentes, ha fennállnak a mentességi feltételek (értékhatar feletti juttatás munkaviszony és szabályzat alapján lehet egyes meghatározott juttatás, egyébként jogviszonyos jövedelem), ha nem, akkor összevont adóalapba tartozó jövedelem
- **Adómentességi feltételek vizsgálata:** ki a juttató?, milyen céllal juttat? kinek juttat? pénzben vagy természetben?, nem lehet tevékenység ellenértéke!; a juttatás nem történhet munkavégzésre irányuló jogviszony alapján (Szja tv. 1. § (10))
- **Bizonyítási teher:** Szja tv. 1. § (4) → alkalmazhatóságot annak kell bizonyítani, akinek az érdekében áll

# Utazásokhoz kapcsolódó mentességek - Példák

**Hivatali, üzleti utazás** (kiküldetés) kapcsán bizonylattal történő elszámolás fejében adott juttatás (lehet utalvány is) → utazás, szállás elismert költségeinek megtérítése (7. § (1) g.))

Hivatali üzleti utazás költségtérítése **kiküldetési rendelvénnyel** alapján az igazolás nélkül elszámolható költség mértékéig (7. § (1) r.) → **útnyilvántartás** nem eredményez mentességet!

**Munkába járás költségtérítése** (Szja tv. 25. § (2) b.) → 39/2010 Korm. rendeletben kötelező esetek és kötelező mérték; bérlet/menetjegy 86% , de ha a bérlet/menetjegy áráig térít, akkor is mentes; saját tulajdonú gépkocsi esetén 9 Ft/km kötelező, de 15 Ft/km-ig téríthető mentesen → ezen túlmenően: összevont adóalapba tartozó jövedelem

**Elismert költség:** a bevételsterző tevékenységgel közvetlenül összefüggő, kizárólag a bevétel megszerzése, a tevékenység folytatása érdekében az adóévben ténylegesen kifizetett, **szabályszerűen igazolt** kiadás minősül.

## Bizonylat:

- **általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti bizonylat** (ide nem értve a nyugtát) ,
- a költség **összegének megállapításához szükséges valamennyi adatot** (a kiadás összegét és pénznemét) tartalmazó bizonylat is
- **kiküldetési rendelvénnyel** : a kifizető által két példányban kiállított bizonylat, amely tartalmazza a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, a hivatali, üzleti utazás(ok) célját, időtartamát, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, valamint ezen költségtérítés kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.), azzal, hogy kiküldetési rendelvénnyel minősül az említett adatokat tartalmazó, a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály rendelkezéseit is figyelembe véve zárt rendszerben kezelt és tárolt, **elektronikus úton előállított bizonylat is**. A papír alapon kiállított kiküldetési rendelvénnyel eredeti példányát a kifizető, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával **megőrzi**

## 2018-as változás:

**Saját személygépkocsi** fogalmába beleértendő **közeli hozzátartozó tulajdonát képező, vagy a közeli hozzátartozó által zárt végű lízingbe vett személygépkocsi is**

A magánszemély a saját tulajdonú gépjármű tulajdonjogát e törvény bizonylatmegőrzésre vonatkozó szabályainak betartásával a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott törzskönyvvel, a törzskönyv visszavonása esetén a **közlekedési igazgatási hatóság által kiadott igazolással igazolja**. (törzskönyv)



# Adómentes szakszervezeti juttatások

- Cél szerinti juttatások: az alaptevékenység körében nyújtott pénzbeli és természetbeli juttatások → adómentességgel preferálja a jogalkotó, de egyéb okból is lehet egészben vagy részben „mentes” a juttatás az Szja tv. vonatkozó rendelkezései (4. §, 7. § 25. §, 70. § (2a), 1. sz. melléklet, 3. sz. melléklet)
- Adminisztráció:
  - Alapító okirat: cél meghatározása
  - külön szabályzat (kedvezményezettek, jogosultsági feltételek (pl. reprezentáció), folyósítás, eljárási szabályok; elévülési időn belül meg kell őrizni)
  - ha pályázathoz kötött, akkor létesítő okirat szabályozza a kereteket
  - közhasznúsági melléklet
- Adómentesség vonatkozhat a nem cél szerinti juttatásokra is egyéb okokból, amikor a szakszervezet nem speciális státuszú entitásként, hanem általános, kifizetői minőségben jár el

# Adómentes szakszervezeti juttatások típusai

---

## Pénzbeli

### Cél szerintiségre tekintettel adómentes

- szociális és más ellátások,
- közcélúságra tekintettel mentes (alapvetően közhasznú alapítvány)

### Egyéb indokkal adómentes

- egyes tevékenységekhez kapcsolódóan mentes,
- egyéb indokkal adómentes

## Nem pénzbeli (pl. utalványok)

# Cél szerinti adómentes juttatások I.

## Szociális és más ellátások

- **Önsegélyező egyesület** által nyújtott szociális segély (Szja tv. 1. sz. melléklet 1.3.)
  - Önsegélyező feladat: társadalombiztosítási ellátásokat kiegészítő juttatások
    - egészségügyi szolgáltatás
    - pénzübeli ellátások (csed, gyed, **táppénz**)
    - baleseti ellátások (eü. szolgáltatás, táppénz, járadék)
    - rokkantsági és rehabilitációs ellátások
    - saját jogú nyugellátás (öregségi, rokkantsági, baleseti rokkantsági)
    - hozzátartozói nyugellátás (özvegyi, árvaellátás, szülői nyugdíj, hozzátartozói nyugellátás)
    - rehabilitációs járadék
- **Érdekvédelmi szervezet** által nyújtott temetési segély → házastársnak, egyenesági rokonnak (Szja tv. 1. sz. melléklet 1.3.)

# Cél szerinti adómentes juttatások II.

## Közcélúságra tekintettel adómentes juttatások

- **Munkavállalói érdekképviseleti szervezet** havonta pénzben, a minimálbér 50 %-át meg nem haladó támogatása magánszemélynek (Szja tv. 1. sz. melléklet 3.3.) → 50 % felett egyes meghatározott juttatás vagy összevont adóalapba tartozó jövedelem
- - *szociális segély*

### Definíciók:

**Szociális segély:** a szociálisan rászorulóknak pénzben vagy nem pénzben ellenszolgáltatás nélkül nyújtott vissza nem térítendő támogatás.

**Szociálisan rászoruló:** az a magánszemély, akinek (eltartottainak) életfenntartása oly mértékben veszélyeztetett, hogy azt - vagyoni viszonyára is tekintettel - csak külső segítséggel képes biztosítani. (Szja tv. 3 § 36.)

- A fenti juttatások csak akkor adómentesek, ha **nem** a szervezettel fennálló munkavégzésre irányuló jogviszonyra tekintettel adott juttatás, tevékenység vagy termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás ellenértéke; nem lehet adómentes a támogatóknak történő juttatás sem(Szja tv. 1. sz. melléklet 3.4)

# Egyéb okokból (is) adómentes juttatások III.

## Nem pénzbeli juttatások

- **PI. szolgáltatás, tárgyjutalom, utalvány** – megállapítható, hogy mely termékre, szolgáltatásra, milyen termék- és szolgáltatáskörben használható fel (példa) (Szja tv. 1. sz. melléklet 9.1.)
- Munkavállalói érdekképviselő által magánszemélynek természetben adott juttatás értéke – ide nem értve a béren kívüli juttatást -, továbbá szakmai díj (Szja tv. 1. sz. melléklet 3.3.),
- **Szociálisan rászorultnak természetben adott juttatás** (Szja tv. 1. sz. melléklet 8.5.)
- **Bölcsődei , óvodai szolgáltatások és ellátások** (Szja tv. 1. sz. melléklet 8.6. c.); 2013/30 Adózási kérdés → példa)
- **Védőoltás, szolgálati lakás, munkásszállás (példa)** – juttató : kifizető
- Ingyenes vagy kedvezményes **kegyeleti ellátás** (Szja tv. 1. sz. melléklet 8. 6. e.))

# Egyéb okokból (is) adómentes juttatások IV.

## Nem pénzbeli juttatások

- Kifizető az általa fenntartott vagy használt sportlétesítményben szervezett **sportrendezvényen** nyújtott szolgáltatás (kivéve: utazás, elszállásolás); kifizető által fenntartott sportlétesítmény használata útján történő juttatás  
2016. augusztus 1-től „sportrendezvény”: sportszervezet vagy sportszövetség által versenyrendszerben vagy azon kívül, résztvevők jelenlétében megtartott verseny, mérkőzés
- **Sportrendezvényre szóló belépő és bérlet korlátlanul, kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépő, bérlet, könyvtári beiratkozási díj az adóévben legfeljebb 50 ezer Ft-ig**, kivéve a SZÉP-kártya szabadidő alszámlájára utalt munkáltatói támogatást (Szja tv. 1. sz. melléklet 8.28 a., b.)
- **Személygépkocsi magáncélú használata**, úthasználatra jogosító bérlet, jegy (Szja tv. 1. sz. melléklet 8.37)
- **Ingyenes vagy kedvezményes számítógép használat** (munkáltató a juttató)
- **Egyesülettől** évente egy alkalommal kapott tárgyjutalom 5000 Ft-ig (kivéve értékpapír) (Szja tv. 1. sz. melléklet 8.18.)

# Egyéb okokból (is) adómentes juttatások IV. -példa

- **Belépőjegyek** 2013/13. Adózási kérdés – utalvány formájában is adható
- **Sportrendezvényen nyújtott szolgáltatás** mentessége: *a sportesemények látogatottságának növelése, illetve a sportszervezetek szponzorációjának előmozdítása érdekében adómentessé válik a sportlétesítményben szervezett sportrendezvényen (versenyen, mérkőzésen) nyújtott szolgáltatás, ideértve az e rendezvényen biztosított étkezés is. Az említett adómentes szolgáltatásokat a kifizető nem csupán az általa fenntartott, hanem az általa használt sportintézményben is adómentesen biztosíthatja, ha az sportrendezvényhez kapcsolódik.*
- Ugyancsak adómentes az a **sportszolgáltatás**, amelyet a kifizető az általa fenntartott sportlétesítmény használata útján juttat. Így például nem keletkezik adókötelezettség akkor, ha a vállalat az általa fenntartott labdarúgópálya használatát a munkavállalóknak ingyenesen vagy kedvezményesen lehetővé teszi.

# Egyéb okokból (is) adómentes juttatások V.

## Nem pénzbeli juttatások

- egyesület által **azonos részvételi feltételekkel** szervezett nem zártkörű kulturális, hagyományőrző, sport, szabadidős, más közösségi rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital, valamint résztvevőnként azonos értékű ajándékok, melyeknek összköltsége nem haladja meg a rendezvény **összköltségének 10 %-át**; a rendezvényen ingyenesen közreműködőknek biztosított étkezés is adómentes juttatás (példa) (Szja tv. 1. sz. melléklet 8.35.) → pl. új kenyér ünnepe, zártkörű rendezvény (pl. közgyűlés) adóköteles
- **könyvtár**, egyéb kulturális szervezet által saját tevékenységi körébe tartozó ingyenes juttatás (Szja tv. 1. sz. melléklet 8.36)



## Nyilvántartási kötelezettség

- nincs kötelező forma
- egyes esetekben juttató nevére szóló számla stb.
- **Cél:**
  - juttatás címzettje megállapítható legyen
  - adómentességi feltételek ellenőrizhetők legyenek

## Béren kívüli juttatások

- **Béren kívüli juttatás** a szakszervezet által a **tagjának**, a **nyugdíjas tagjának**, az említett magánszemélyek **közeli hozzátartozójának**, az **elhunyt tag** (nyugdíjas tag) **közeli hozzátartozójának** üdülőben nyújtott **üdülési szolgáltatás** révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a **minimálbér összegét meg nem haladó rész** (Szja tv. 71. § (2) a.) → 2017. január 1-től is a béren kívüli juttatások között maradt)

**Egyes meghatározott juttatásnak** minősül a 71. § (2) bekezdés a) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része (Szja tv. 70. § (4) c.))

**Üdülőnek** minősül a nem üzleti célú közösségi szabadidős szálláshely-szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerint üdülőként nyilvántartásba vett szálláshely (Szja tv. 71. § (6) c))

# Adóköteles juttatások II.

## Egyes meghatározott juttatások

- **2018- ehó mértékének csökkenése miatt csökkent a közteher mértéke**
- **Reprezentáció, üzleti ajándék**
  - Ha a kifizető **egyesület**, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), a (2) bekezdéstől eltérően **mentes** az adó alól az adóévben **reprezentáció** és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó **üzleti ajándékok** (juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része, amely a közhasznú, illetve **cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült**, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát nem haladja meg. (Szja tv. 70. § (2a) →7. § (1) s.) ) (példa)
- **Kétféle reprezentáció:** cél szerintihez kapcsolódó → értékhatárosan mentes  
nem cél szerinti → egészében adóköteles juttatás
- Ha mentes nem kell nullás bevallás

# Adóköteles juttatások II. -példák

- 27. **Üzleti ajándék:** a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló **utalvány**) → nem lehet munkavégzésre irányuló jogviszony juttató és kedvezményezett között
- 26. **Reprezentáció:** a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) azzal, hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási hely és idő, a tényleges szakmai, illetve hitéleti program és a szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.
- Pl. reprezentációs költségekre → termék bérlése, előadók stb.
- Nem reprezentáció pl. táborozás alatti étkeztetés, nyilvános rendezvény 8.35., önkéntesnek adott étel → nem bevétel 4. § (2a)
- Csapatépítő → Szja tv. 70. § (3) b.)

## További egyes meghatározott juttatások

- Ezek nem a speciális szakszervezeti/egyesületi, hanem az általánosabb **kifizetői** minőségből következnek:
  - **hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés** (Szja tv. 70. § (1) a))
  - **telefonszolgáltatások magáncélú használata** (Szja tv. 70. § (1) b.))
  - **személybiztosítás adóköteles díja** (Szja tv. 70. § (1) c.) ←→ felelősségbiztosítás 4. § (2a), kockázati biztosítás mentessége (1. sz. melléklet 6.3. )
  - **csekély értékű ajándék** (Szja tv. 70. § (3) a.)) → évi 3 alkalommal a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás; → az értékhatár felett nyújtott juttatás összevont adóalapba tartozó jövedelem (pl. jogviszony szerinti) kedvezményezett: a szakszervezet a tagja, a nyugdíjas tagja; a tag, az elhunyt tag (nyugdíjas tag) közeli hozzátartozója

## További egyes meghatározott juttatások

- 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, továbbá 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 százalékát) (Szja tv. 70. § (3) b.) (példa!)
- a kifizető által **törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése következtében** a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles jövedelem (Szja tv. 70. § (3) c))
- Egyes meghatározott juttatásnak minősül az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztárákról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra befizetett összeg** (Szja tv. 70. § (3a))  
→ támogatói minőségben elméletileg a szakszervezetet is érintheti

## Béren kívüli és egyes meghatározott juttatásokhoz kapcsolódó adókötelezettségek

- **Adókötelezettség** a kifizetőt terheli
- **Adó alapja** : a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke vagy abból az a rész, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni. A kifizetőt terhelő adó alapja az előzőek szerinti jövedelem 1,18-szorosa.
- **Adóteher**: 15 % szja és 14/19,5 %-os eho  
(a kifizetői minőségből fakadóan kamatkedvezményből származó jövedelem is keletkezhet (Szja tv. 72. §))
- **A juttatás tárgya**: ha a juttatás utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, akkor minősül juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy **mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel**, továbbá ha az utalvány - a magánszemélynek ki nem osztott (nem juttatott) utalványok visszaváltása kivételével - **nem visszaváltható**,
- Nem minősül juttatásnak az
  - a) értékpapír, értékpapírra vonatkozó jog, bármire korlátozás nélkül felhasználható utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz;
  - b) természetes vagy tenyésztett gyöngy, drágakő, féldrágakő, nemesfém, nemesfémekkel plattírozott fém és ezekből készült áru, valamint ékszerutánzat, érme, ha a körülmények alapján megállapítható, hogy a juttatás nem felel meg a rendeltetésszerű joggyakorlás követelményének.

# Adóköteles juttatások VI.

## Bevallási kötelezettség

- **Főszabály** szerint : juttatás hónapjának a kötelezettsége (bevétel megszerzésének időpontja lsd. 9. § (2) bekezdés)
- **Szakszervezetekre vonatkozó speciális szabály:** az Szja tv. 70. § (2a) bekezdése szerint adókötelezettség alá eső érték után az adóévre elszámolt éves **összes bevétel megállapítására előírt időpontot követően az elszámolt éves összes bevétel megállapítása hónapjának kötelezettségeként;**
- **További speciális szabály 2017. július 19-től:** „a magánszemély **halálát követően juttatott** olyan bevétellel összefüggésben, amely a magánszemélyt az életében még megillette (ilyennek minősül különösen a munkabér és a magánszemély által igényelt támogatás), az adókötelezettséget - ideértve a kifizető, a munkáltató adókötelezettségét is - úgy kell teljesíteni, mintha a juttatást a magánszemély a halálának időpontjában szerezte volna meg (9. § (6))



# Adóköteles juttatások VII.

- **Jogviszony szerinti juttatások** (pl. nem önálló (pl.tisztségviselő, munkaviszonyos), önálló tevékenység, önkéntes, egyszerűsített foglalkoztatás)
- „Bárkinek” történő juttatás → főszabály szerint mentes; ha nem állnak fenn a mentességi feltételek → egyéb jövedelem
- **Munkaviszony:** T1041, bejelentés elmaradása - mulasztási bírság, biztosítási jogviszony; Szochó-kedvezmények (szakképzettséget nem igénylő, 25 év alatti, 55 év feletti, 25 év alatti pálykezdő, tartósan álláskereső)
- **Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony:** önálló tevékenység, biztosítás (minimálbér 30 %) , adóelőleg
- **Választott tisztségviselő** → költségterítés lehet kizárólagos
- **Ösztöndíjas foglalkoztatás:** 30 év alatti frissdiplomás, **minimálbér mértékéig mentes, járulékalapot képez,** bejelentési kötelezettség (Civil információs portál) → juttatások : munkaruha, utazás, szállás, védőoltás, iskolarendszeren kívüli végzés, biztosítások
- **Egyszerűsített foglalkoztatás:** létszámkorlát, adómentes a magánszemélynél ha < a napibéreként meghatározott minimálbérnél, garantált bérminimumnál , bejelentés T1042E



# CAFETERIÁRÓL ÁLTALÁNOSSÁGBAN – MAGÁNSZEMÉLY- MUNKÁLTATÓ VISZONYLAT

# Juttatások 2016-2018

- A béren kívüli juttatások és az egyes meghatározott juttatások biztosítása minden esetben alacsonyabb ráfordítással jár a kifizetők számára, mintha ugyanazt a nettó összeget bér formájában biztosítanák a magánszemélyek számára.
- A 2016-2018 évi számok tükrében az alábbi táblázatban látható, hogy miként alakul az egyes juttatások adó-és járulékterhelése abban az esetben, ha a kifizető nettó 100 egységet szeretne a magánszemélynek juttatni:

	Bérköltség	Béren kívüli juttatások	Egyes meghatározott juttatások	Adómentes juttatás
<b>Összes kifizetői ráfordítás 2016.</b>	193,23	134,51	149,98	100
<b>Összes kifizetői ráfordítás 2017.</b>	185,71	134,22	143,66	100
<b>Összes kifizetői ráfordítás 2018.</b>	181,95	134,22	140,71	100

## Változatlan szabályok



### Béren kívüli juttatás:

- Pénzösszeg 100 ezer forint (felette jogviszonyra tekintettel adózik)
- Széchenyi Pihenő Kártya (felette egyes meghatározott juttatás)
  - ✓ Szálláshely alszámla 225 ezer forint
  - ✓ Vendéglátás alszámla 150 ezer forint
  - ✓ Szabadidő alszámla 75 ezer forint

### Éves rekreációs keret:

- Költségvetési szerv 200 ezer forint
- Más munkáltató 450 ezer forint

## Változatlan szabályok

### Egyes meghatározott juttatások:

- Munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás
- Munkahelyi étkeztetés
- Iskolakezdési támogatás
- Helyi utazási bérlet
- Iskolarendszerű képzés (változott 2018-ban!)
- Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár munkáltatói hozzájárulás
- Foglalkoztatói nyugdíj-szolgáltató intézménybe teljesített foglalkoztatói hozzájárulás
- Önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba célzott szolgáltatásra befizetett összeg
- Csekély értékű ajándék

## Változatlan szabályok

### Adómentes juttatások pl.:

- Lakáscélú munkáltatói támogatás
- Kulturális rendezvényre belépő
- Sportbelépő, sportbérlet
- Bölcsődei szolgáltatás, bölcsődei juttatás
- Óvodai szolgáltatás, óvodai juttatás
- Mobilitási célú lakhatási támogatás
- Kockázati biztosítás
- ***Munkavállalót terhelő előírt kötelező diákhitel törlesztő részlet erejéig, de havonta legfeljebb a minimálbér 20 százalékáig***

## Utalványok

Ha a juttatás **utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz**, e törvény külön rendelkezése alapján vagy annak hiányában is akkor minősül e § szerinti juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az **mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben** használható fel, továbbá ha az utalvány - a magánszemélynek ki nem osztott (nem juttatott) utalványok visszaváltása kivételével - **nem visszaváltható**, és egyebekben a juttatás körülményei **megfelelnek a 70-71. § rendelkezéseinek**.

- 2014/51 Adózási kérdés a visszaváltható, más utalványra beváltható utalványok adókötelezettségéről

## Utalványok

Utalvány felhasználhatósága:

- 2017/38. Adózási kérdés utalvány speciális megítélése a személyi jövedelemadóban
- Hipermarket
- Bevásárló központ
- Szerteágazó termék és szolgáltatáskör esetén – csekély értékű ajándék - jutalom problematikája



# Magánszemélyeket érintő fontosabb adóváltozások- összevont adóalap

## Kettő eltartott esetén tovább emelkedik a kedv. (2015-ben elfogadott jogszabály)

A családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] a családi kedvezménnyel csökkenti.

A családi kedvezmény - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

a) egy eltartott esetén 66 670 forint,

b) kettő eltartott esetén

ba) 2016-ban 83 330 forint,

bb) 2017-ben 100 000 forint,

**bc) 2018-ban 116 670 forint,**

bd) 2019-ben és az azt követő években 133 330 forint,

c) három és minden további eltartott esetén 220 000 forint. (29/A. § (1) – (2))



# MOBILITÁSI CÉLÚ LAKHATÁSI TÁMOGATÁS

# Mobilitási célú lakhatási támogatás

## Új mértékek (2018 január 1.)

Ugyanazon munkáltató által nyújtott támogatás havi értékéből:

- a) a foglalkoztatás első 24 hónapjában a minimálbér **40 60 százalékát**,
- b) a foglalkoztatás második 24 hónapjában a minimálbér **25 40 százalékát**,
- c) a foglalkoztatás b) pont szerinti időszakát követő 12 hónapban a minimálbér **15 20 százalékát**

ugyanazon munkáltatóval létrejött új munkaviszony esetén az időtartamot a **munkaviszonyok időtartamának összeszámításával** kell meghatározni. (1. sz. mell. 2.11)

Folyamatban lévő foglalkoztatás esetén

- 2017. január 1.-jén határozatlan idejű -> 2017. január
- **2018. január 1.-jén határozott idejű -> 2018 január (92. § (2))**

# Mobilitási célú lakhatási támogatás

## Jogcímek (Nem változott)

a) a **munkavállaló által bérelt lakás** bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkáltató által térített rész,

b) a **munkáltató által bérelt lakás** bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkavállaló által meg nem térített rész,

c) a **munkáltató tulajdonában álló lakásban** biztosított **lakhatás szokásos piaci értékéből** a munkavállaló által meg nem térített rész  
vehető figyelembe. (1. sz. mell. 9.7.1.)

- Bizonylat: számla/számviteli bizonylat

# Mobilitási célú lakhatási támogatás

## Feltételek (változó szabályok)

- Legalább 60 km vagy 3 óra tömegközlekedéssel **lakhely** (korábban állandó) és munkavégzés között (1. sz. mell. 9.7.2.a))
- Fenti körön belül nem rendelkezik munkaviszony létrejöttét megelőző 12 hónapban, illetve támogatás időpontjában **haszonélvezeti joggal nem terhelt 50 százalékot meghaladó mértékű** tulajdonjogával, haszonélvezeti jogával (1. sz. mell. 9.7.2.b))
- Támogatással érintett hely csak tartózkodási hely lehet, lakóhely nem
- Legalább heti 36 óra munkaviszony (**2018. január 1-től már lehet határozott idejű munkaviszony is**) (1. sz. mell. 9.7.2.a))
- Egy lakás esetében csak egy személy veheti igénybe (lakrész kérdéskör)
- Kapcsoltsági viszony esetén nem adható (pl. cég többségi tulajdonosa)
- Kapcsolt vállalkozás ugyanazon munkáltatónak minősül
- **Munkaerő-kölcsönzés esetén kölcsönvevő és kapcsolt vállalkozásaira kell alkalmazni előző dia a.) pontját** (1. sz. mell. 9.7.5. c))

# Mobilitási célú lakhatási támogatás

## Eljárási és egyéb szabályok

- Munkavállaló feltételek teljesüléséről nyilatkozatot tesz
- Valótlan nyilatkozat esetén munkaviszonyból származó jövedelem szabályai – adóhatóság munkavállaló terhére állapítja meg
- Ha munkáltató értékhatáron túl is téríti lakhatást – bérjövedelem
- Ha a lakás munkáltató tulajdonában van, vagy ő bérli, akkor feltételek teljesülése esetén lehet egyes meghatározott juttatás
- **Társasági adó tv. adóalap csökkentés lehetősége** (SZJA tv szerinti támogatás adóévben juttatott összege)



# ADÓZÁS RENDJÉRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSÁNAK HATÁSAI

# Adó megállapítása, bevallása

## Adóbevallási tervezet 2017

### Bevallás 2017 évről



**Nincs elfogadásra váró bevallás**

**Önnek most nincs jóváhagyandó adóbevallása.**  
Tájékozódjon az értesítéssel, vagy a dokumentumai között.

Hátralévő idő

125	12	49
NAP	ÓRA	PERC

[ÜRES BEVALLÁS KITÖLTÉSE](#)  
[KORÁBBI ADÓBEVALLÁSI DOKUMENTUMOK](#)

### 1+1%-os nyilatkozat



**Nyilatkozásra vár**

Nyilatkozzon az 1+1%-áról!

**NYILATKOZOM**

Hátralévő idő

125	12	49
NAP	ÓRA	PERC

[NYILATKOZATOK MEGTEKINTÉSE](#)



# Adó megállapítása, bevallása

## Adóbevallási tervezet 2017

**Megszűnik már 2017-re is a munkáltatói adómegállapítás!**

Marad:

- **Bevallás adóhatósági közreműködés nélkül 17SZJA**
  - ✓ Egyéni vállalkozó
  - ✓ Csak olyan bevallási kötelezettség alá eső bevételt szerzett, amellyel összefüggésben kifizetőt adatszolgáltatási kötelezettség nem terheli
  - ✓ Adóbevallási tervezet elfogadása, kijavítása, kiegészítése helyett adóbevallást nyújt be (13. §)
- **Adóbevallási tervezet adatait javítja, kiegészíti, egyetért**
  - ✓ Hallgatás elfogadásnak minősül (kivéve mezőgazdasági. őstermelő, adószámos magánszemély) – **adóalap-kedvezményekről nyilatkozat**
  - ✓ NAV megkeres nagyobb cégeket, hogy munkatársak számára ügyfélkaput készítsen

# Adó megállapítása, bevallása

## Adóbevallási tervezet 2017 - Határidők

### 2018. március 15-étől

- Ügyfélkapun keresztül elérhető teszi adóbevallási tervezetet

### 2018. Március 19-ig

- SMS-ben a **+36 30 344 4304** telefonszámon 2018. január 8-tól (az üzenetben meg kell adni az adóazonosító jelet és a születési dátumot a következők szerint: SZJAszóközzadóazonosítójelszóközzééééhnn);
- a NAV honlapjáról elérhető űrlapon ([www.nav.gov.hu/eszja/eszja](http://www.nav.gov.hu/eszja/eszja));
- a „Kérelem az adóbevallási tervezet papír alapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon;  
levélben kötetlen formában,
- az ügyfélszolgálati irodákban személyesen vagy
- az Általános Tájékoztató Rendszeren keresztül telefonon (telefonszám: 1819).

### Külföldiek

- Bevallás tervezet szintén készül, hacsak
- 2018. április 30-ig nem nyilatkozik, hogy külföldi illetőségére tekintettel a jövedelemszerzés adóévében Mo.-n adókötelezettség nem terhelve

# Adó megállapítása, bevallása

## Adóbevallási tervezet 2017

### Adóbevallási tervezet adatait javítani, kiegészíteni kell

- Mezőgazdasági őstermelő volt, és e tevékenységéből adóköteles bevétele származott, kivéve, ha e bevételből nem kellett jövedelmet megállapítani s ezért ezzel összefüggésben bevallási kötelezettség nem terheli;
- Fizető-vendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást választott;
- A megszerzett bármely bevételét terhelő adóelőleg megállapításakor a kifizetőnek (a munkáltatónak) tett nyilatkozatában költség levonását kérte, ide nem értve az e törvény szerint igazolás nélkül elszámolható költség levonására vonatkozó nyilatkozatot;
- Csereügyletből származó jövedelmet szerzett;
- Az adóelőleg-fizetésre vonatkozó szabályok szerint különbözeti-bírság fizetésére köteles;
- Nem kifizetőtől származó vagy egyébként olyan bevételt szerzett, amellyel összefüggésben az adó vagy az adóelőleg megállapítására maga köteles;
- A kifizető által megállapított adó módosítására az adóbevallásában jogosult;
- Olyan adóköteles bevétele volt, amely alapján a jövedelem külföldön (is) adóztatható vagy amely a jövedelemszerzés helye szerint nem belfoldról származott; (12/D. §)

# Adó megállapítása, bevallása

## Adóbevallási tervezet 2017

### Adóbevallási tervezet adatait javítja, kiegészíti, (2016-ban még 16SZJA)

- Nem belföldi illetőségű magánszemély es nem tett a 12/C. § (5) bekezdése szerinti nyilatkozatot;
- Ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmet szerzett, ha a jövedelmet nem vagy nem kizárólag kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltató igazolása alapján állapítja meg;
- A jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékkelőlegből levont adót számol el;
- Valamely bevételével összefüggésben az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szabályai szerint különadót köteles fizetni, vagy a kifizetőt es az őt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás megállapítását, bevallását es megfizetését a kifizetőtől átvállalta;
- Valamely bevételével összefüggésben egészségügyi hozzájárulásra előleg-fizetési kötelezettsége keletkezett;
- adóját e törvény külön rendelkezése szerint adóbevallásában kell (lehet) megállapítani (12/D. §)

# Általános forgalmi adó

---

- **Általános alanyiség** lehetséges (üzletszerűség)
- **Speciális alanyiség** (új közlekedési eszköz, sorozat jellegű értékesítés)
- **Alanyi mentesség**
- **85-86 § szerinti mentességek** → levonási jog ?, bevallási kötelezettség?
- **Számlakibocsátási kötelezettség?**
- Számlázó program bejelentése
- Online adatszolgáltatás (10. sz. melléklet)

# Társadalombiztosítás

---

- Foglalkoztatói minőség
- Járulékalapot képező jövedelem? (önálló, nem önálló tevékenység)
- Biztosítotti bejelentés (T1041)– elektronikusan (végzettség, szakképzettség stb.)
- Igazolási (pl. Tbj. 44. § (5)) kötelezettségek , nyilvántartási kötelezettség
- Bevallási kötelezettség (ha van)

# KSH adatszolgáltatás

---

- Éves jelentés
- ELEKTRA – [www.ksh.hu/apps/yw.elektra.regisztracio](http://www.ksh.hu/apps/yw.elektra.regisztracio)
- Határidő: követő év június 12.
- 1156 nyomtatvány
- Tartalma: munkaügyi, számviteli (támogatások, dolgozók stb.)



CÉGKAPU



A 451/2016. (XII. 19.) Korm. Rendelet szerinti gazdálkodó szervezetek számára biztosított tárhely, „céges ügyfélkapu”

2015. évi CCXXII. törvény 1. § (23) értelmében a **Gazdálkodó szervezet** „a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező **gazdálkodó szervezet**, azzal az eltéréssel, hogy e törvény alkalmazásában gazdálkodó szervezetnek minősül valamennyi gazdasági tevékenységet folytató jogi személyiséggel nem rendelkező, belföldi székhelyű szervezet;” → adószámmal rendelkező egyesület kötelezett

NAV felé nem kötelező kapcsolattartási forma még 2018-ban (KÜNY), de a többi hatóság felé főszabály szerint igen (kivéve: fél éves moratóriummal érintett hatóságok lsd. 450/2016 Kormányrendelet)

## A cégkapu használatára jogosultak

szövetkezet	Magánnyugdíj-pénztár	egyesület	köztestület	alapítvány	önkéntes kölcsönös biztosító pénztár	gazdasági társaság
Lakásszövetkezet	egyéni cég	egyesülés	európai részvénytársaság	európai gazdasági egyesülés	európai szövetkezet	vízgazdálkodási társulat
erdőbirtokossági társulat	állami vállalat	egyes jogi személyek vállalata	Külföldi székhelyű vállalat mo.-i fióktelepe	közös vállalat	végrehajtói iroda	Közjegyzői iroda
	szabadalmi ügyvivői iroda	ügyvédi iroda	európai területi társulás	egyéni vállalkozó	Egyéb állami gazdálkodó szerv	

# Cégkapus szerepkörök

A képviseleti joggal rendelkezők nem tudnak automatikusan hozzáférni a Cégkapuhoz, csak, ha a Cégkapumegbízott felveszi őket a Cégkapuhoz



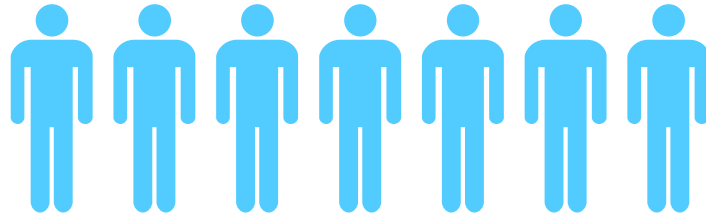
Képviseletre  
jogosultak

- Regisztrálni tud
- Kijelöli, módosítja, illetve törli a Cégkapu megbízottat



Cégkapu  
megbízott

- Maximum 1 fő
- Dokumentumok küldése ill. fogadása
- Cégkapu ügyintéző rögzítése
- Jogosultság kezelése

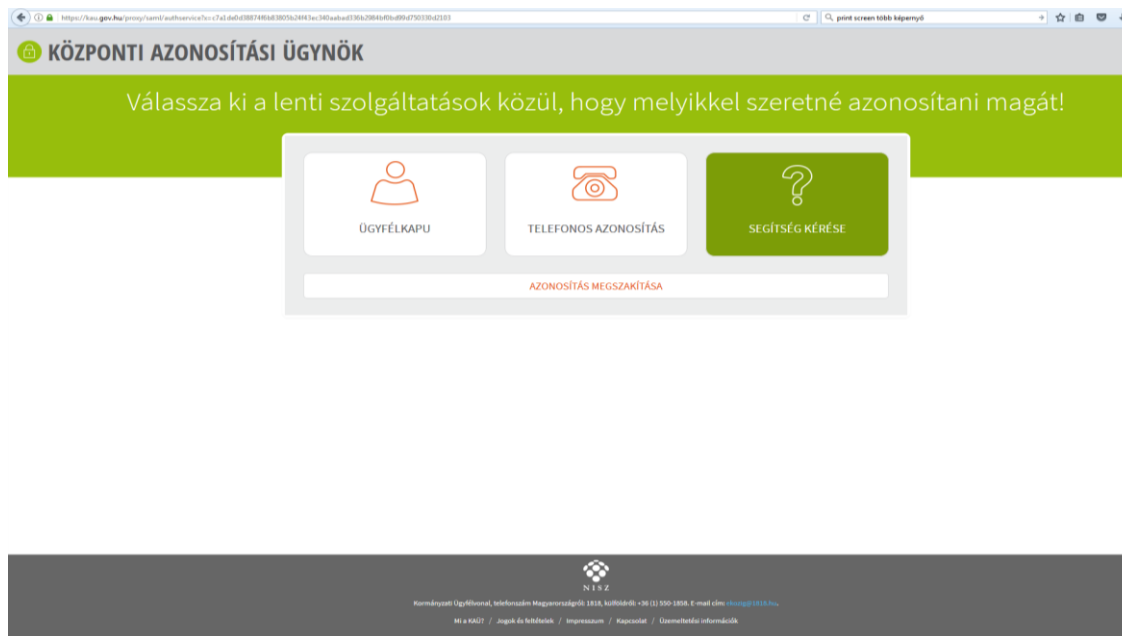


Cégkapu  
ügyintézők

- A számuk nincsen korlátozva
- Dokumentumok küldése illetve fogadása

# Cégkapu regisztrációs folyamat

Kiválasztható, hogy hogyan kívánjuk azonosítani magunkat.



# Cégkapu regisztrációs folyamat

## Ügyfélkapus azonosítás

ÜGYFÉLKAPU AZONOSÍTÁS

Amennyiben rendelkezik regisztrációval és tudja a felhasználói adatait, lépjen be az Ügyfélkapun. Szükség esetén az Elfelejtett jelszó funkció segítségével kérhet új aktiváló kódot.

**BEJELENTKEZÉS**

Az űrlapon adja meg a felhasználónevét, valamint jelszavát.

Felhasználónév:

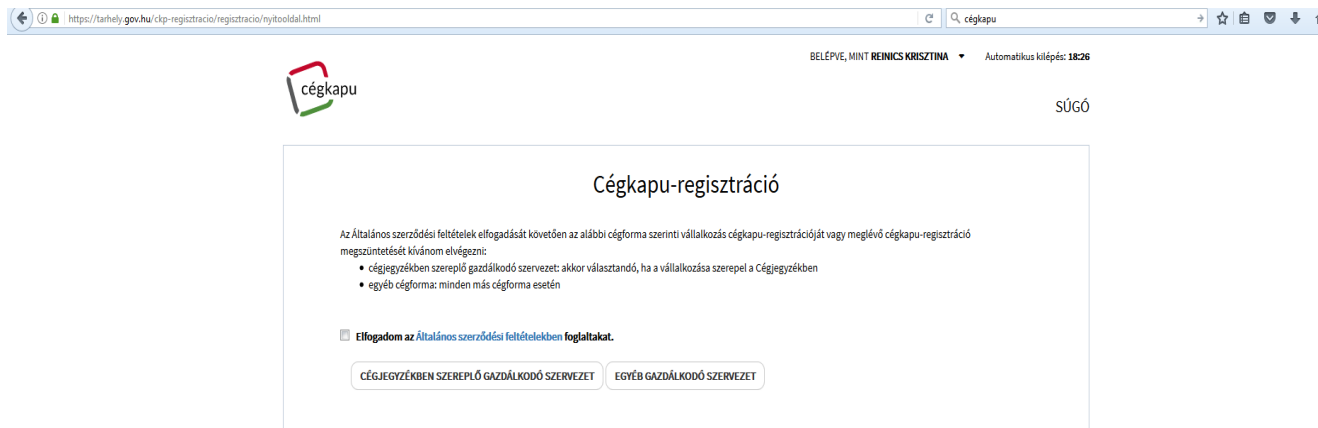
Jelszó:

**BELÉPÉS** **MÉGSEM**

[Még nem regisztrált?](#) | [Elfelejtett jelszó](#)

# Cégkapu regisztrációs folyamat

## Cégkapu regisztráció



The screenshot shows a web browser window with the URL <https://terhely.gov.hu/cikp-regisztracio/regisztracio/nyitoldal.html>. The page title is "Cégkapu regisztráció". The user is logged in as "BELEPVE, MINT REINICS KRISZTINA" with an automatic logout time of "Automatikus kilépés: 18:26". The "cégkapu" logo is visible in the top left, and a "SÚGÓ" (Help) link is in the top right. The main content area is titled "Cégkapu-regisztráció" and contains the following text:

Az Általános szerződési feltételek elfogadását követően az alábbi cégforma szerinti vállalkozás cégkapu-regisztrációját vagy meglévő cégkapu-regisztráció megszüntetését kívánom elvégezni:

- cégjegyzékben szereplő gazdálkodó szervezet: akkor választandó, ha a vállalkozása szerepel a Cégjegyzékben
- egyéb cégforma: minden más cégforma esetén

**Elfogadom az Általános szerződési feltételekben foglaltakat.**

Below this, there are two buttons: "CÉGJEGYZÉKBEN SZEREPLŐ GAZDÁLKODÓ SZERVEZET" and "EGYÉB GAZDÁLKODÓ SZERVEZET".

# Cégkapu regisztrációs folyamat

## Cégkapu regisztrációhoz szükséges adatok

Cégkapu-regisztráció

Cégkapu megszüntetése

I. Regisztrációt végző személy természetes azonosító adatai

1. Viselt neve
2. Születési neve
3. Születési hely
4. Születési idő
5. Anyja neve
6. E-mail cím \*
7. E-mail cím újra \*

# Cégkapu regisztrációs folyamat

## Cégkapu regisztrációhoz szükséges adatok

### II. Gazdálkodó szervezet adatai

1. Szervezeti forma *	egyéb gazdálkodó szervezet ▼
2. Gazdálkodó szervezet rövid neve	
3. Gazdálkodó szervezet hosszú neve *	
4. Székhelye	
5. Adószáma *	_____ - - -
6. Képviselő típusa *	Kérem válasszon ▼

### III/1. A képviselőre jogosult személy természetes azonosító és kapcsolattartási adatai

- Azonos az I. helyen szereplő regisztrációt végző személlyel
- Más személy, aki szerepel a magyar személy-nyilvántartásban
- Olyan külföldi személy, aki nem szerepel a magyar személy-nyilvántartásban



# Cégkapu regisztrációs folyamat

## Cégkapu regisztrációhoz szükséges adatok

1. Viselt neve *	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="button" value="Másolás a születési névhez"/>		
2. Születési neve *	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3. Születési hely *	<input type="text"/>	
4. Születési idő *	<input type="text"/>	
5. Anyja neve *	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6. E-mail cím *	<input type="text"/>	
7. E-mail cím újra *	<input type="text"/>	

**IV. Cégkapumegbízott természetes azonosító adatai**

- Azonos az I. helyen szereplő regisztrációt végző személlyel
- Azonos a III/1. helyen megadott cégképviselő személyével
- Egyéb

# Cégkapu regisztrációs folyamat

## Cégkapu regisztrációhoz szükséges adatok

1. Viselt neve *	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Másolás a születési névhez		
2. Születési neve *	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3. Születési hely *	<input type="text"/>	
4. Születési idő *	<input type="text"/>	
3. Anyja neve *	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4. E-mail cím *	<input type="text"/>	
5. E-mail cím újra *	<input type="text"/>	

*Megjegyzés: ez az e-mail cím kerül beállításra a cégkapuhoz tartozóan, mint általános érvényű kapcsolattartási cím*

**V. RNY (Rendelkezési Nyilvántartás) nyilatkozattétel**

Engedélyezem a leendő cégapucím RNY (Rendelkezési Nyilvántartás) rendszerbe történő bejelentését

# Cégkapu regisztrációs folyamat

## Csatolandó dokumentumok

### VI. Csatolandó dokumentumok

1. A szervezet hatósági nyilvántartásban való szereplését igazoló okirat(ok)

Még nincs csatolt fájl



2. Képviselertet igazoló okirat(ok) (szükség szerint)

Még nincs csatolt fájl



3. Egyéb dokumentum(ok)

Még nincs csatolt fájl



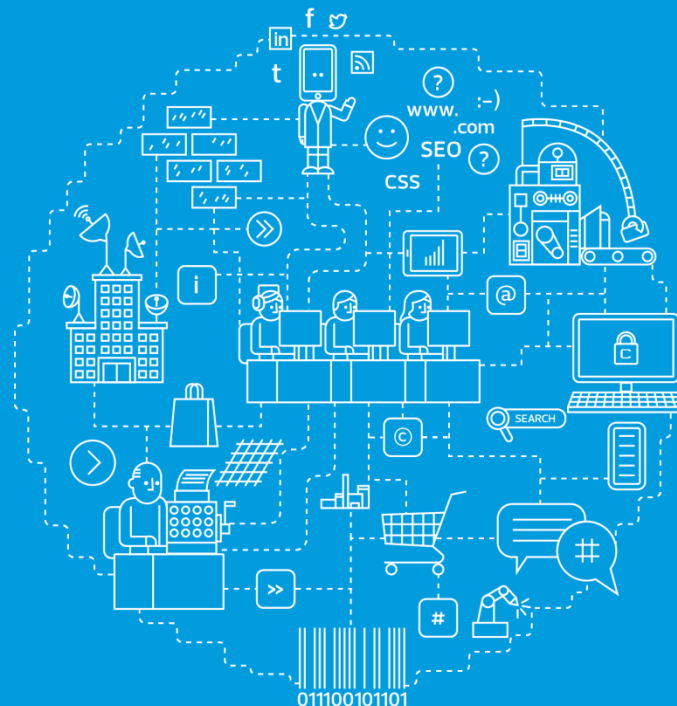
Büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy a csatolt anyagok megfelelnek a valóságnak/hitelesek.

**Köszönöm a figyelmüket!**

**Adóváltozások témában az RSM blogján további információkat találhatnak.**  
**[www.rsm.hu/blog](http://www.rsm.hu/blog)**

**Kérdéseik esetén keressenek bizalommal:**  
**RSM Hungary Adótanácsadó és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.**

**Hegedüs Sándor**  
Partner, adóüzletág vezető  
Tel: +36-1-886-3717  
E-mail: [sandor.hegedus@rsm.hu](mailto:sandor.hegedus@rsm.hu)  
**dr Horváth Zoltán**  
Adótanácsadó  
Tel: +36-1-886-9121  
E-mail: [zoltan.horvath@rsm.hu](mailto:zoltan.horvath@rsm.hu)



**KÖSZÖNÖM A FIGYELMÜKET**