



**NAV**

A helyszíni ellenőrzések során feltárt hiányosságok a vendéglátóipari tevékenységet végző vállalkozások esetében.

**Kuhn Tünde**

főosztályvezető

Operatív Ellenőrzési Főosztály

# Jellemző jogviszonyok

- ▶ Munkaviszony
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony
- ▶ Társas vállalkozói jogviszony
- ▶ Megbízási jogviszony

# Munkaviszony

- ▶ olyan tartós jogviszony, amely esetében a munkavállaló magánszemély munkavégzésre irányuló tevékenysége önállótlan, függő munkaként jelenik meg;
- ▶ az alapvető szabályait a Munka Törvénykönyve tartalmazza;
- ▶ bejelentési kötelezettség kapcsolódik hozzá, amit a munkáltató és a kifizető az erre a célra rendszeresített nyomtatványon kell hogy teljesítsen (Art. 1 sz. melléklet 3. pontja)
- ▶ a bejelentés tartalmi elemei a következők: családi és utónév, adóazonosító jel, születési idő, biztosítási jogviszonyának kezdete, kódja, megszűnése, a biztosítás szünetelésének időtartama, a heti munkaideje, a FEOR-száma, a végzettsége, szakképzettsége, szakképesítése, továbbá az ezt igazoló okiratot kibocsátó intézmény neve és az okirat száma. Ha a biztosított nem rendelkezik adóazonosító jellel, a születési családi és utónevét, születési helyét, anyja születési családi és utónevét és a biztosított állampolgárságát is kötelező bejelenteni.
- ▶ T1041-es nyomtatvány

# Bejelentés időpontja

- ▶ A biztosítás kezdetére vonatkozó bejelentést legkésőbb a biztosítási jogviszony első napján, a foglalkoztatás megkezdése előtt kell teljesíteni.
- ▶ A jogviszony megszűnését, a szünetelés kezdetét és befejezését, a biztosítás megszűnését követően folyósított ellátás kezdő és befejező időpontját közvetlenül követő 8 napon belül kell teljesíteni.

# Be nem jelentett foglalkoztatott

- ▶ Az Art. 7. § (10) bekezdésében található értelmező rendelkezés alapján be nem jelentett foglalkoztatott, aki adózó gazdasági tevékenységében személyesen közreműködik, és akire vonatkozóan a munkáltató, illetve kifizető az e törvényben meghatározott bejelentési kötelezettségének nem tett eleget, illetve a munkáltató, kifizető nem tudja bizonyítani, hogy a tevékenységében közreműködő jogviszonya kívül esik a bejelentési kötelezettségen.



# Jogkövetkezmények

- Az adózót **1 millió forintig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott.
- A foglalkoztatót terhelő bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén kiszabható mulasztási bírság felső határa a bejelenteni elmulasztott foglalkoztatottak számának és a bírság adózóra egyébként vonatkozó, törvényben rögzített legmagasabb értékének szorzata.
- Kockázatos adózói minősítést kap, akinek az adatait be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt közzéteszik.
- Üzletzárás intézkedés: az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása mellett az adóköteles tevékenység célját szolgáló helyiséget **12 nyitvatartási napra lezárhatja.**

# Egyszerűsített foglalkoztatás

- ▶ az ilyen típusú munkaviszony alapvető szabályait külön törvény tartalmazza (2010. évi LXXV. törvény, a továbbiakban: Efo. tv.)
- ▶ tevékenység tekintetében mezőgazdasági, továbbá turisztikai idénymunka vagy alkalmi munka esetében lehet alkalmazni
- ▶ létrejöhet szóbeli megállapodás, illetve írásba foglalt szerződés aláírásával (a törvény egyik melléklete mintául szolgál)
- ▶ Szintén bejelentési kötelezettség kapcsolódik hozzá (ezáltal jön létre!), amelyet elektronikus úton (T1042), országos telefonos ügyfélszolgálaton keresztül is teljesíthető
- ▶ Ehhez a speciális jogviszonyhoz azonban időbeli és létszámkorlát is kötődik
- ▶ kizáró okot is meghatároz a jogszabály, mégpedig nem lehet alkalmazni a kedvezményes szabályokat abban az esetben, ha a munkáltatónak 300eFt-ot meghaladó adótartozása van

# Időbeli korlát

Alkalmi munka: a munkáltató és a munkavállaló között

- a) összesen legfeljebb öt egymást követő naptári napig, és
- b) egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig, és
- c) egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig létesített, határozott időre szóló jogviszony.



# Létszám korlát

Az alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatás esetén az egyszerűsített munkaviszonyban egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma - a munkáltatónak a tárgyév első illetve hetedik hónapját megelőző hat havi, ha a munkáltató ennél rövidebb ideje működik, működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai létszámát alapul véve - nem haladhatja meg

- ▶ az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az egy fő,
- ▶ egy főtől öt főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a két fő,
- ▶ hattól húsz főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a négy fő,
- ▶ húsznál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám húsz százalékát.

# Jogkövetkezmények

Elmulasztása esetén a be nem jelentett alkalmazásra vonatkozó szabályok lépnek életbe a jelenlegi joggyakorlat szerint.

- Az adózót **1 millió forintig** terjedő mulasztási bírsággal kell sújtani, ha be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott.
- A foglalkoztatót terhelő bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén kiszabható mulasztási bírság felső határa a bejelenteni elmulasztott foglalkoztatottak számának és a bírság adózóra egyébként vonatkozó, törvényben rögzített legmagasabb értékének szorzata.
- Kockázatos adózói minősítést kap, akinek az adatait be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt közzéteszik.
- Üzletzárás intézkedés: az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása mellett az adóköteles tevékenység célját szolgáló helyiséget **12 nyitvatartási napra lezárhatja**, ha az adózó be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott

# Társas vállalkozói jogviszony

Ügyvezető



**Bejelentési kötelezettség  $\neq$  járulékfizetési kötelezettség**

# Megbízási jogviszony

- ▶ Írásbeli, szóbeli megállapodás, és ráutaló magatartási is megalapozza a szerződéshez fűződő joghatásokat
- ▶ Akkor tekinthető biztosítottnak, amennyiben az e tevékenységből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér 30%-át, illetőleg naptári napokra bontva annak 30-ad részét.

# Online pénztárgép használata

- ▶ A 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról (továbbiakban: Rendelet) 1. § (1) bekezdése értelmében nyugtaadási kötelezettségüket kizárólag pénztárgéppel teljesíthetik az adóalanyok az 1. számú mellékletben meghatározott tevékenységük során.
- ▶ „6. az 56.1 és 56.3 szerinti vendéglátási (kivéve a mozgó szolgáltatásnyújtási),”



# Gyakori hibák

- ▶ Pénztárgép használatára kötelezett kézi nyugtatömböt használ
- ▶ Nincs, vagy nem megfelelő napnyitás, zárás
- ▶ Kasszaeltérés
- ▶ Nem megfelelő ÁFA gyűjtő használata
- ▶ Éves felülvizsgálat elmaradása vagy késedelme
- ▶ Pénztárgépnapló nincs a helyszínen

# Jogkövetkezmények

- ▶ Az Art. 234 § b) pontjának értelmében az állami adó- és vámhatóság a pénztárgép kötelező használatával, forgalmazásával, üzemeltetésével, szervizelésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségek megszegése esetén a természetes személy kötelezettet (forgalmazót, üzemeltetőt, szervizt, műszerészt) ötszázezer forintig, nem természetes személy kötelezettet **egymillió forintig terjedő mulasztási bírsággal** sújthatja.
- ▶ Az Art. 245. § (1) bekezdésének d) pontja szerint az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása mellett az adóköteles tevékenység célját szolgáló helyiséget **12 nyitvatartási napra lezárhatja**, ha az adózó a pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségét megszegte.

# Felszolgálati díj

- ▶ A felszolgálati díj főszabályait a 71/2005. (IX. 27.) GKM rendelet rögzíti.
- ▶ A nyugtán, számlán minden esetben szerepelnie kell.
- ▶ Nincs maximált értéke.
- ▶ Az éttermi pénztárgépeknek alkalmasnak kell lenniük arra, hogy a felszolgálati díjat külön soron tüntessék fel a bizonylaton, illetve külön gyűjtsék, és listázzák azt a pénztárjelentésen.
- ▶ A felszolgálati díj „megörökli” az érintett termék ÁFA- kulcsát.
- ▶ A helyben fogyasztó vendég nyugtáján szerepel egy adag helyben készített étel bruttó 1.000 forintért, és egy „gyári”, üveges üdítő, bruttó 200 forintért. Az alkalmazott felszolgálati díj 10%, mely a nyugtán két soron kell legyen: egyszer bruttó 100 forint az 5%-os ÁFA gyűjtőben, és egyszer bruttó 20 forint, a 27%-os ÁFA gyűjtőben.
- ▶ A felszolgálati díjat havonta a vendéglátásban közvetlenül közreműködőknek ki kell fizetni. A nettó felszolgálati díjnak egyetlen közterhe van, a 15% nyugdíjjárulék, amit a foglalkoztató fizet, és „felülről” számolandó.
- ▶ Egy bruttó 1.000 forint, 27% ÁFA- kulcsú felszolgálati díj nettója  $(1000/1,27=)$  787 forint, a foglalkoztatottnak ebből kifizetendő  $(787/1,15=)$  684 forint, a befizetendő nyugdíjjárulék pedig  $(787-684=)$  103 forint.



# Borralaló

- ▶ A vendég adja az ellenérték megfizetésekor, opcionális.
- ▶ A borralaló kezeléséről előzetes megállapodás szükséges: a felszolgáló azonnal elteszi, elkülönítve gyűjti, bekerül a pénztárgép pénztárolójába.
- ▶ Amennyiben a munkáltatóhoz folyik be a borralaló, az bérjövödelmekét kell elszámolni. Ha a felszolgáló közvetlenül kapja, adómentes jövedelem.
- ▶ Amennyiben a pénztárgép pénztároló eszközébe kerül, úgy egyéb bevételként rögzíteni szükséges.



# Éttermi rendszerekkel kapcsolatos szabályok

- Megvalósítható-e az éttermi rendszerek és az online pénztárgép adatkábelrel történő összekötése ?
- A válasz alapvetően: Nem
- A Pénztárgép rendelet 3. melléklet, A) rész 7.2. pontja szerint a pénztárgépet tilos csatlakoztatni, illetve egybeépíteni olyan készülékkel vagy szoftverrel, amely befolyásolja valamely (a Pénztárgép rendeletben szabályozott) funkcióját.

A funkció alatt a működés módja értendő, ugyanakkor nem lenne túl célszerű a pénztárgépet egy „naplózott” nyomtatóvá degradálni a rendszerben. Amennyiben a csatlakoztatott eszköz/szoftver nem befolyásolja a pénztárgép működését elvileg csatlakoztatható, DE alapvetően nem ez lenne a cél a vendéglátásban, hanem az önálló online pénztárgéphasználat továbbra is.





Köszönöm a figyelmet!

[www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)