



ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL

Központi Hivatal

Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási főosztály

Iktatószám: 3708004828

Ügyintéző: Lepsényi Mária

Ügyiratszám: 3708522364

Tárgy: Szerződések átminősítése

Dr. Tatár Klára
ügyvéd

Monor
Petőfi S u 8.
2200

Tisztelt Ügyvéd Asszony!

Hivatalunkhoz címzett levelében felvetett kérdésével összefüggésben a következő tájékoztatást adom:

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 1. § (8) bekezdésében foglaltak szerint az érvénytelen szerződés, vagy egyébként jogalap nélküli kiadás alapján érvényesített költséggel, levonással megállapított jövedelmet és adót (adóelőleget), vagy az adót (adóelőleget) csökkentő jogosultságot az eredeti állapot helyreállítását követően az önellenőrzésre irányadó rendelkezések megfelelő alkalmazásával helyesbíteni kell. Abban az esetben, ha a magánszemély és a kifizető közötti jogviszonyt munkaviszonnyá kell átminősíteni, akkor a magánszemély munkaviszonyból származó és ezen belül bérjövödelmének a szerződésben foglalt összeget kell tekinteni. Ebben az esetben adózónak ki kell adni a jövedelemről az új igazolást, amelynek figyelembevételével az '53-as bevallását önellenőriznie kell, a kifizetőnek pedig a jövedelem átminősítésének időpontjával az igazolt adatokról a 08-as bevallásban kell adatot szolgáltatnia.

A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) pontosan meghatározta, hogy a biztosítottnak és a foglalkoztatónak milyen jövedelmek után kellett a járulékokat megfizetnie.

Ennek megfelelően munkaviszony esetén a Tbj. 4. § k) pontja szerint járulékalapot képező jövedelem - egyebek mellett - az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem.

Az így meghatározott jövedelem után kellett a biztosítottól levonni az egészségbiztosítási-és munkaerő-piaci járulékot 7,5 százalékos mértékben valamint 10 százalékos mértékben a nyugdíjjárulékot.

A foglalkoztató az általa foglalkoztatott biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonnyal összefüggésben kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után havonta 27 százalékos mértékű társadalombiztosítási járulékot fizetett.

A társadalombiztosítási járulékalap után a kifizetőt terhelte még a 1,5 százalékos mértékű szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség is.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a számla ellenében adószámos magánszemélynek kifizetett összeg tekintetében is foglalkoztatóként kell eljárniuk, ennek megfelelően a biztosítási kötelezettséget el kell bírálniuk és a járulékfizetési kötelezettséget is – amennyiben a magánszemély biztosított volt – le kellett vonniuk, illetve meg kellett fizetniük.

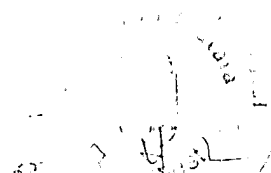
Abban az esetben, ha társaság és a munkavállalói utólagosan úgy ítélik meg, hogy a kérdéses ügyletek a valós gazdasági tartalmukat tekintve nem megbízási szerződés alapján teljesített szolgáltatásnyújtásra, hanem munkaviszony keretében történő munkavégzésre irányultak, akkor a munkavállalóknak az általuk kibocsátott számlákat, mint az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) szerinti bizonylatokat az Áfa tv. 168. § (2) bekezdésében és a 170. §-ban foglaltaknak megfelelő számlával egy tekintet alá eső okirattal érvényteleníteniük kell, mivel a munkaviszonyban történő munkavégzés nem minősíthető a 2. § a) pontja értelmében Áfa tv. hatálya alá tartozó szolgáltatásnyújtásnak, vagyis annak kapcsán áfa kötelezettség nem merülhet fel.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Kérem tájékoztatásom szíves tudomásulvételét.

Budapest, 2012. július 19.

Tisztelettel:


Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 37 08003007

Ügyiratszám: 37091402521

Ügyintéző: Szűcs Józsefné

Telefonszám: 428-5306

Tárgy: leplezett munkaviszony

Dr. Tatár Klára
ügyvéd

Monor
Petőfi Sándor utca 8.
2200

Tisztelt Tatár Klára!

A fenti tárgyban írt újabb beadványára hivatkozva a következőkről tájékoztatom. A leplezett munkaviszonnyal kapcsolatos korábbi levelében leírtakhoz képest újabb tényállás vagy lényeges kérdés újonnan nem merült fel, ezért az arra adott tájékoztatásomat fenntartom, illetve megerősítem.

Ha a kérdéses jogviszonyokat – tartalmuk alapján – munkaviszonnyá kell átminősíteni, akkor az eredeti szerződésben foglalt vagy szóbeli megállapodás esetén a megegyezés szerinti munkadíjat kell munkaviszonyból származó jövedelemnek tekinteni. Ezen összeg alapulvételével kell a magánszemélyt és a munkáltatót terhelő fizetési kötelezettségeket – az előzőleg megküldött tájékoztató levelünkben leírtak szerint – megállapítani. Az általános forgalmi adó tekintetében szintén a korábbi tájékoztatásunk szerint kell eljárni.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Budapest, 2012. szeptember 21

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
 Főosztályvezető



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708002626

Ügyintéző: Szűcs Józsefné
Telefonszám: 428-5306
Ügyiratszám: 3709159884
Tárgy: szerződés átminősítése

Dr. Tatár Klára
ügyvéd

Monor
Petőfi S u 8.
2200

Tisztelt Ügyvéd Asszony!

A vállalkozói szerződés átminősítésével kapcsolatosan írt újabb beadványára a következő tájékoztatást adom.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 1. § (8) bekezdésében foglaltak szerint az érvénytelen szerződés, vagy egyébként jogalap nélküli kiadás alapján érvényesített költséggel, levonással megállapított jövedelmet és adót (adóelőleget), vagy az adót (adóelőleget) csökkentő jogosultságot az eredeti állapot helyreállítását követően az önellenőrzésre irányadó rendelkezések megfelelő alkalmazásával helyesbíteni kell.

Az önellenőrzés során az eset összes körülményeinek ismeretében, annak figyelembe vételével kell megállapítani az adóalapot. Az adóalap meghatározásánál jelentősége van annak, hogy a felek eredetileg milyen összegű „munkabérben” állapodtak meg, továbbá például annak is, hogy a munkavégzéssel összefüggésben felmerült költségeket ki (a munkavállaló vagy a munkáltató) viselte. Így lehetséges az is, hogy az önellenőrzés során - az eset összes körülményeinek figyelembe vételével - megállapított bruttó munkabér a leszámított (nettó, illetve bruttó) összegektől eltérő más összeg lesz.

Abban az esetben, ha társaság és a munkavállalói utólagosan úgy ítélik meg, hogy a kérdéses ügyletek a valós gazdasági tartalmukat tekintve nem vállalkozási szerződés alapján teljesített szolgáltatásnyújtásra, hanem munkaviszony keretében történő

munkavégzésre irányultak, akkor a munkavállalóknak az általuk kibocsátott számlákat, mint az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) szerinti bizonylatokat az Áfa tv. 168. § (2) bekezdésében és a 170. §-ban foglaltaknak megfelelő számlával egy tekintet alá eső okirattal érvényteleníteniük kell, mivel a munkaviszonyban történő munkavégzés nem minősíthető a 2. § a) pontja értelmében Áfa tv. hatálya alá tartozó szolgáltatásnyújtásnak, vagyis annak kapcsán áfa kötelezettség nem merülhet fel.

Amennyiben az önellenőrzés elkészítésével kapcsolatosan további kérdései lennének, a NAV Általános Tájékoztató Rendszere (40/42-42-42) a honlapunkon (www.nav.gov.hu) megjelölt időpontokban készséggel áll rendelkezésére.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Budapest, 2012. október 21

Üdvözlettel:



dr. Hórváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár