



Könyvelési Praktikum

Háziorvosok részére

A „Három generációval az egészségért” program célja és háttere

Magyarország Alaptörvénye szerint mindenkinek joga van a testi és lelki egészséghez (XX. cikk). A jó egészség jelentős egyéni és társadalmi érték, ugyanakkor egyéni és társadalmi erőforrás is, melynek megőrzése és fejlesztése nemzeti érdek.

A lakosság egészségi állapota alapvetően meghatározza egy nemzet sorsát és jövőre vonatkozó kilátásait, valamint az ország gazdasági versenyképességét.

A jó egészség védelmének egyik eszköze a krónikus nem-fertőző betegségek megelőzésére, kezelésére, a káros egészségügyi, társadalmi és gazdasági következményeinek mérséklésére irányuló tevékenységek központi tervezése, irányítása és koordinációja. Az egészségi állapot számos tényező, az életmód, a genetikai tényezők, a környezetihatások, és az egészségügyi ellátás együttesen határozza meg.

Ahhoz, hogy az egészségi állapot megőrzését és fejlesztését megvalósítani képes, hatékonyabb egészségügyi rendszer működjék Magyarországon, fontos az egyensúly kialakítása a hatásosság és a hatékonyság, az egyéni és a társadalmi jólét között.

Három generációval az egészségért program az egészségügyi alapellátás fejlesztését, valamint az

alapellátásban résztvevő szereplők együttműködését állítja központba, bevonva ugyanakkor a szakellátást, az Egészségfejlesztési Irodákat, valamint a területi és települési önkormányzatokat.

Jelen kiadvány célja, hogy hatékonyan segítse az elnyert források szabályszerű elszámolását.

Gazdálkodói formák költség elszámolásának sajátosságai

A házi orvosok – mint egészségügyi szolgáltatók – saját döntésük alapján választhatnak a különböző vállalkozási formák között.

A megfelelő vállalkozási forma eldöntéséhez számos tényezőt kell áttekinteni:

- Rendelkezik-e a házi orvos megvásárolt vagy megvásárolandó praxisjoggal?
- Mennyi betegre számíthat a házi orvos?
- Hol található a tevékenység helyszíne?
- A helyi önkormányzat preferálja-e a területi ellátási jogot?

A fenti kérdésre adott válaszok egyértelműen befolyásolják az E. Alapból kapott támogatás összegét, vagyis a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel kötött finanszírozási szerződés tartalmát!

A havi szinten várható bevételek alapján célszerű meghatározni a vállalkozási formát, azt hogy egyén vállalkozás vagy társas vállalkozási forma biztosítja-e a nagyobb jövedelmezőséget.

Jelen pályázat keretében kapott finanszírozás módosíthatja a korábban meghozott döntést és az adott formán belül - egyéni vállalkozás vagy társas vállalkozási forma - segíthet megtalálni a legkedvezőbb lehetőséget.

Egyéni Vállalkozó Jövedelmének megállapítása

Az egyéni vállalkozó az Szja tv. rendelkezései szerint a jövedelmét – a törvényben meghatározott feltételek figyelembevételével – kétféle módszer szerint állapíthatja meg.

Az első módszer a költségek tételes elszámolása alapján a vállalkozói jövedelem szerinti adózás, a második pedig az átalányadózás.

Egyéni vállalkozások költségeinek elszámolása tételes elszámolás alapján

Az egyéni vállalkozó a vállalkozói adóalap kiszámításakor főszabályként az Szja tv. 4. és 11. számú mellékletében foglalt rendelkezések alapján számolhat el költséget.

Általános szabály, hogy költségként csak a ténylegesen felmerült és szabályszerűen bizonylatolt olyan kiadás számolható el, amely a bevétel megszerzése, a jövedelemszerző tevékenység folytatása érdekében merült fel az adóévben és az Szja tv. rendelkezései szerint is elismert költségnek minősül.

A kezdő vállalkozó az első adóévben költségként számolhatja el a tevékenység megkezdését megelőző 3 évben felmerült, a tevékenység megkezdésével és gyakorlásával összefüggő kiadásait, ha azokat korábban költségként nem számolta el, illetőleg elkezdheti az értékcsökkenési leírást a nem anyagi javak és a tárgyi eszközök után.

Jellemzően előforduló költségek

Költségnek minősül többek között:

- az anyag- és árubeszerzésre, szállításra fordított kiadás,
- az adott előleg, ide nem értve a tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzésekor adott előleget;
- a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzési, előállítási költsége, ha azok egyedi értéke nem több 200 ezer forintnál;
- beszerzési értékétől függetlenül a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak folyamatos,

zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkára fordított kiadás azzal, hogy a járművek esetében az Szja tv. 11. számú mellékletének III. fejezetében foglaltakat kell alkalmazni;

- az alkalmazott részére kifizetett bér és annak közterhei;
- a 16. életévét betöltött segítő családtag részére adott juttatás és annak közterhe;
- az olyan személybiztosítás díja, amelynek biztosítottja az alkalmazott;
- az alkalmazott javára az önkéntes kölcsönös munkáltatói hozzájárulás és annak közterhe;
- a megfizetett cégautó adó; *2017-től egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdése vagy 16. §-a szerinti tevékenységek végzéséhez használt személygépkocsik mentesülhetnek a cégautóadó alól.*
- a tevékenységgel összefüggő biztosítás díja;
- a pénzügyintézetektől felvett üzleti hitelre fizetett kamat, kivéve azt a kamatot, amely a tárgyi eszköz beszerzési árának részét képezi;
- a tevékenység folytatásával összefüggő illeték, vám- és

perköltség (kivéve, ha az a tárgyi eszköz beszerzési árának részét képezi);

- hivatali, üzleti utazás esetén felmerült utazási- és szállásköltség,
- a központi költségvetésbe, a helyi önkormányzatoknak az adóévben megfizetett, kizárólag a tevékenységhez kapcsolódó adók;
- a befizetett saját szociális hozzájárulási adó, egészségügyi szolgáltatási járulék;
- a telefon, a mobiltelefon beszerzési és beszerelési költsége
- a tevékenységhez szükséges munkaruha közül az, amelyet az Szja tv. 1. számú melléklete az adómentesen adható munkaruhák között nevesít;
- azoknak az igazolt kiadásoknak a tevékenységgel arányos része, amelyek nem kizárólag a jövedelemszerző tevékenységgel összefüggésben
- az internet használat díjának a 100 százaléka azzal, hogy amennyiben a lakás és a telephely nem különül el, akkor a díj 50 százaléka az elismert költség;
- az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos érdekképviseleti feladatot

is ellátó társadalmi szervezet számára befizetett tagdíj, hozzájárulás, a köztisztület számára tagdíj vagy annak megfelelő jogcímen fizetett összeg;

- az úthasználat díja az úthasználatra jogosultság időszakában a díjköteles útszakaszon történt üzleti célú futásteljesítmény arányában;
- a képzéssel összefüggő kiadásokat az egyéni vállalkozó a költségei között elszámolhatja az azzal összefüggésben megfizetett közterhekkel együtt, amennyiben az más magánszemély képzése érdekében merült fel, illetőleg a saját – a vállalkozási tevékenység folytatásához szükséges – szakismeretének megszerzése érdekében felmerült képzési kiadást is elszámolhatja, ide nem értve ez utóbbi esetben az iskolarendszerű képzéssel összefüggő kiadást;
- a vállalkozói kivét;

A vállalkozói kivét összege olyan önálló tevékenységből származó, az összevont adóalapba tartozó jövedelemnek tekintendő, amellyel szemben költség, költséghányad vagy más levonás nem számolható el. A

vállalkozói kivét nagyságát az egyéni vállalkozó dönti el.

Az előző felsorolás természetesen nem teljes körű, felmerülhetnek még olyan kiadások, amelyek költségként elszámolhatók.

A vállalkozói adóalap után 9 százalék az adó mértéke. Az adóalap meghatározásakor figyelemmel kell lenni a minimum adó szabályára is!

2019 Évi változás!



2019. január 1-jétől módosult a kis értékű, kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzése, előállítására esetén alkalmazható költség-elszámolási szabály. Az eddigi 100 ezer forintos értékhatárt megemelkedett. Idéntől az egyéni vállalkozók a 200 ezer forintot meg nem haladó értékű, kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközöknek, nem anyagi javaknak a beszerzésére, előállítására fordított kiadást érvényesíthetik a vállalkozói bevételeikkel szemben egy összegben költségként.

Egyéni vállalkozások költségeinek elszámolása átalányadózás alapján

Az átalányadózásra vonatkozó szabályokat az Szja tv. 50–57. §-ai és 8. számú melléklete tartalmazzák, melyek szerint adóévenként, az adóév egészére átalányadózást választhat az az egyéni vállalkozó, akinek az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőző **adóévben** a vállalkozói **bevétele a 15 millió forintot nem haladta meg.**

Az átalányadózás szabálya szerint, a vállalkozói bevételből a törvényben meghatározott mértékű költséghányad levonása adja az átalányadó alapját (általában megállapított jövedelem) mely után kell az általános adó mérték alapján, az adót megfizetni.

Az E. Alapból történő finanszírozás miatt – bármilyen gazdálkodási formáról is legyen szó – **kötelező a tételes elszámolás vezetése,** amelyből nyomon követhető, hogy a bevétel milyen költségek fedezetére szolgál.

Csak annak a házi orvos, egyéni vállalkozónak éri meg az átalányadózást választani, aki a bevételét az általánnyal nagyobb mértékben tudja csökkenteni, mint a tételes költség elszámolással.

Kisadózó vállalkozás (KATA) speciális szabályai

Gyakran felmerül kérdésként, hogy az orvos vállalkozók választhatják-e a KATA adózási módot?

KATA alanya egyéni vállalkozó, egyéni cég, valamint kizárólag magánszemély taggal rendelkező társas vállalkozás (Bt., Kkt.) lehet csak. **Kft. nem választhatja!**

A KATA választás éves 12 millió Ft árbevétel esetén kedvező.

Amennyiben vissza nem térítendő támogatásra pályázik egy KATÁ-s egyéni vállalkozó, és el is nyeri a támogatást, akkor felmerül a kérdés, hogy annak összege beleszámít-e a vállalkozás bevételébe?

Még egy 2016-os törvénymódosítás alapján nem minősül a KATA szempontjából bevételnek a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított vissza nem térítendő támogatás összege. Ezt a módosítást visszamenőleges hatállyal hozták, azaz 2014. január 1-jét követően folyósított költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított vissza nem térítendő támogatások esetében is alkalmazható.

A kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után havi 50 ezer forint tételes adót fizet (választható a magasabb adótétel is), a nem főállású kisadózó után pedig 25 ezer forint tételes adó megfizetésére kötelezett.

A tételes adó kiváltja a

- vállalkozói személyi jövedelemadót és vállalkozói osztalékalap utáni adót vagy az átalányadót,
- a társasági adót,
- a személyi jövedelemadót,
- a járulékokat és az egészségügyi hozzájárulást,
- valamint a szociális hozzájárulási adót és a szakképzési hozzájárulást is.

A katás orvos vállalkozó adóhatóság felé bevételi nyilvántartás vezetésére kötelezett, hiszen nem tartozik a számviteli törvény hatálya alá.

Az E. Alapból történő finanszírozás miatt itt azonban is kötelező a tételes elszámolás vezetése!

Az adóalanyiság kezdete és a bejelentés időpontja már működő adózók esetében

A már működő adózók esetében az adóalanyiság a feltételek megléte esetén a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

Az adóalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg a kisadózó vállalkozásnak kisadózóként kötelező bejelentenie azon magánszemély tagját, tagjait, aki vagy akik bármilyen jogviszonyban - ide nem értve a munkaviszonyt - végzett tevékenység keretében (ideértve különösen a személyes közreműködést, a megbízási jogviszony alapján végzett vezető tisztségviselői és más tevékenységet) részt vesz vagy vesznek a kisadózó

vállalkozás tevékenységében. A bejelentésnek tartalmaznia kell a kisadózó(k) nevét, címét, adóazonosító jelét és társadalombiztosítási azonosító jelét. A kata hatálya alá bejelentkezett kisadózó vállalkozásnak legalább egy fő kisadózót be kell jelentenie

A kisadózó vállalkozás tevékenységében a bt., a kkt. kisadózóként be nem jelentett tagja kizárólag munkaviszony keretében működhet közre. E szabály megsértésével a kisadózó vállalkozás tevékenységében részt vevő tag közreműködését be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásának kell tekinteni!

A bejelentésben nyilatkozni kell arról is, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e, a biztosítása a kisadózókénti bejelentéssel jön-e létre, valamint nyilatkozni lehet arról is, ha a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adó megfizetését választja.

Az adó mértéke és annak megfizetése

A kisadózó vállalkozásnak a főállású kisadózó után havi 50 ezer, a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint tételes adót kell fizetnie. Abban az esetben, ha a kisadózó vállalkozás több kisadózót jelent be, akkor a tételes adót minden személy után külön-külön kell megfizetni.

Amennyiben a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján főállású

kisadózónak minősül, akkor a fizetendő tételes adó mértéke 50 ezer forint. Fontos szabály, hogy a bejelentett kisadózók után a bejelentés hatálya alatt megkezdett minden naptári hónapra a tételes adó egészét kell megfizetni.

Ha pedig a kisadózó vállalkozás úgy nyilatkozott, hogy a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adót fizet, akkor az e választás alapján fizetendő adó összege minden megkezdett naptári hónapra 75 ezer forint.

A tételes adót a kisadózó vállalkozásnak a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie.

Az adót minden kisadózó után egyszeresen kell megfizetni még akkor is, ha a társasággal több, párhuzamos jogviszonya áll fenn a kisadózónak.

Ki a főállású kisadózó?

Főállású kisadózónak számít minden kisadózó kivéve azokat akik a tárgyhónap egészében megfelelnek az alábbi feltételek bármelyikének vagyis akik a tárgyhónap minden napján megfelelnek az alábbi feltételek valamelyikének azok nem tekinthetők főállású kisadózóknak;

- legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll azzal, hogy a heti 36 órás

foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,

- a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóknak minősül,
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,
- a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottként minősül,
- olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy
- rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,

- a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve a más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózói jogállást is,
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,
- a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép-, vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknek megfelelő tanulmányokat azzal, hogy 25. éves életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is



A 40 százalékos mértékű adó

Amennyiben a kisadózó vállalkozás a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni, akkor a vállalkozás bevételeinek naptári évben elért összegéből a 12 millió forintot meghaladó része után 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.

Abban az esetben, ha a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, akkor a 40 százalékos mértékű adót a kisadózó vállalkozásnak a bevétele azon része után kell megfizetnie, amely meghaladja az adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok és havi 1 millió forint szorzatát.

Társas vállalkozások kedvező adózása

A társas vállalkozás szintén a bevételeiből vonja le a felmerült költségeit, alap esetben figyelemmel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaira, és az így keletkező nyereségét évvárás után ki veheti osztalékként az orvosi. Költségek elszámolhatóságának fő rendező elve, hogy a vállalkozás

érdekében felmerülő költség kell, hogy legyen.

Az osztalék után személyi jövedelemadót és a korlátok figyelembe vételével szochót is kell fizetni. Társas vállalkozónál nem kötelező az osztalék kivét.

Kisvállalati adó (KIVA) sajátosságai

A kisvállalati adó egy egyszerűsített adónem társas vállalkozások (Bt-k, Kft-k részére), amely három, a vállalkozások által fizetendő adónemet vált ki:

- a szociális hozzájárulási adót
- a szakképzési hozzájárulást és
- a társasági adót.

Az adó mértéke **2018-tól az adóalap 13%-a**. Az adó alapja a személyi jellegű kifizetéseknek a tőke és osztalékműveletek egyenlegével növelt összege módosítva néhány további tétellel. Az adónem előnye, hogy a vállalkozásban keletkezett nyereséget és bértömeget azonos kulccsal terheli, ezáltal jobban ösztönöz a foglalkoztatásra és a bérek emelésére. Emellett az adóalap-meghatározás módja lehetővé teszi, hogy a vállalkozás vagyonának növelésére (így beruházásokra és készletek vásárlására) fordított eredmény ne növelje az adóalapot, így kedvez a gyorsan növekvő vállalkozásoknak, és koncepcióban is lényegesen egyszerűbb a társasági adónál.

Kinek érdemes a kisvállalati adót választania?

A kisvállalati adózásra való áttérés egyedi mérlegelést igényel. Javasolt megvizsgálni a kisvállalati adóra való áttérés lehetőségét azon jogosult vállalkozások esetében, amelyeknél a személyi jellegű kifizetések jellemzően meghaladják a vállalkozás nyereségét, illetve amelyek a nyereségük visszaforgatásával, vagy tőke bevonásával jelentős fejlesztések végrehajtását tervezik.

Felhívjuk a figyelmet azonban arra, hogy kisvállalati adó alanyai részéről nincs szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettség, így részükről a kötelezettség gyakorlati képzéssel történő teljesítése sem értelmezhető. Ennek következtében a kisvállalati adóalanyok nem tarthatnak igényt a szakképzési hozzájárulási kötelezettséggel összefüggő normatív csökkentő tétel (vagy annak egy részének) visszaigénylésére.

KIVA választásának feltételei

- az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt;
- az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 1 milliárd forint időarányos részét;

- az adóévet megelőző két naptári évben adószámát az állami adó- és vámhatóság véglegesen (jogerősen) nem törölte;
- üzleti évének mérlegforduló napja december 31;
- az adóévet megelőző adóévéről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot.

Az állományi létszám és bevételi határok számítása során a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámát és bevételét együttesen, az utolsó beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján kell figyelembe venni.

Érdemes a vállalkozás várható eredményei és a következő évekre tervezett osztalék, illetve tőkeműveletek alapján áttekinteni az várható adókötelezettség alakulását.

Amennyiben kedvezőbb a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság választása az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés lényegében év közben is bármikor megtehető.

Az adó alapja és mértéke, bevallása

A kisvállalati adó alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege, mint minimum adó.

Hogyan kell bevallani a kisvállalati adót?

A kisvállalati adó éves elszámolású adó. Az adóalany a kisvállalati adó alapját és az adót adóévenként köteles megállapítani és az adóévet követő év május 31-ig bevallani. Ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, a bevallást az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani. Az adóalanyoknak a bevallási kötelezettségeiket a 'KIVA jelű nyomtatványon kell teljesíteni.

Az áttérés előtt érdemes használni a Nemzetgazdasági Minisztérium KIVA kalkulátorát, mely elérhető az alábbi linken;

<https://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium/adougyekert-felelos-allamtitkarsag/hirek/jovore-tobb-szazezret-sporolna-a-cege-a-kozterheken-hasznalja-a-penzugyminiszterium-kiva-kalkulatorat>

PROJEKT KERETÉBEN ELSZÁMOLHATÓ JELLEMZŐ KÖLTSÉGEK

FOGLALKOZTATÁS KÉRDÉSEI

Általánosságban elmondható, hogy a Kedvezményezett által a pályázat alapján megkötendő szerződések a közbeszerzésekről szóló **2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban:**

Kbt.) hatálya alá tartoznak, azaz amennyiben a beszerezni kívánt eszközök és szolgáltatások becsült értéke eléri vagy meghaladja a vonatkozó közbeszerzési értékhatárokat, azokat a Kedvezményezett közbeszerzési eljárás keretében köteles beszerezni.

A Kbt. szabályai azonban nem vonatkoznak a munkaviszony keretében kifizetett összegekre

Miután a támogatás határozott időre szól, jellemzően így a munkaviszony létesítése kapcsán atipikus foglalkoztatási formák jöhetnek szóba elsősorban, így;

- Határozott idejű foglalkoztatás
- Munkaidőkeretben történő foglalkoztatás
- Részmunkaidős foglalkoztatás
- Alkalmi munkavállalás

Határozott idejű foglalkoztatás előnye;

A munkaszerződés főszabály szerint határozatlan időre jön létre. A felek azonban úgy is megállapodhatnak, hogy a munkaviszony határozott időre létesül. A munkaszerződésben naptárilag vagy más alkalmas módon határozhatják meg a munkaviszony időtartamát. A határozott idejű munkaviszony időtartamát azonban nem lehet olyan módon meghatározni, hogy annak megszűnése kizárólag az egyik fél akaratától függ.

A határozott idejű munkaviszony egyik legfontosabb jellemzője, hogy a szerződésben meghatározott

időtartam elteltével a munkaviszony minden további intézkedés nélkül megszűnik. Ebben az esetben tehát sem a munkáltató, sem a munkavállaló részéről nincs szükség felmondásra. Ilyenkor nincs felmondási idő, és nem érvényesülnek a határozatlan munkaviszony esetén a dolgozót védő felmondási korlátok és tilalmak sem.

Munkaidőkeret;

A munkáltató, amennyiben tevékenysége megkívánja, az általános munkarendtől eltérően, annál rugalmasabb feltételekkel oszthatja be a munkavállalók munkaidejét. Erre a munkaidőkeret, illetve az elszámolási időszak alkalmazásával nyílik lehetőség.

A Munka Törvénykönyve 94. §-a alapján a munkáltató a teljesítendő munkaidőt legfeljebb 4 hónap vagy 16 hét hosszúságú munkaidőkeretben is meghatározhatja.

Főszabályként a munkaidőt az általános munkarend szerint heti 5 napra, hétfőtől péntekig, az egyes napokra egyenlően kell beosztania a munkáltatónak. A munkaidőkeret alkalmazása esetén a munkaidő a hét minden napjára (vasárnapra vagy munkaszüneti napra csak kivételes esetben!), vagy az egyes munkanapokra egyenlőtlenül is beosztható.

A munkáltató feladata a munkaidőkeretben teljesítendő munkaidő meghatározása, melyet munkaidőkeret tartama, a napi

munkaidő és az általános munkarend alapul vételével kell megállapítani. Ha például, egy teljes napi munkaidőre vonatkozó négyhetes munkaidőkeretben az általános munkarend szerint 20 munkanap van, a munkaidőkeretben teljesítendő munkaórák száma 160 óra teljes munkaidőben foglalkoztatottak esetén.

Részmunkaidő

Főszabály szerint a munkaidő mértéke napi 8 óra, mely megállapodás alapján tetszőlegesen csökkenthető. Csökkentett munkaidő lehet például a napi 4 óra, de munkaidőkerettel kombinálva a napi 4, heti 20 óra akár tetszőleges napokon is teljesíthető. Például hétfőn 4óra, kedden 8 óra, pénteken 8 óra.

Az általános munkarendtől való eltérést szerződésben szükséges rögzíteni!

Egyszerűsített foglalkoztatás

A munkaviszony egy speciális formája az egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett alkalmi munkavállalás.

Az Alkalmi munkavállalás időkorlátja

Alkalmi munka: a munkáltató és a munkavállaló között

- összesen legfeljebb öt egymást követő naptári napig, és

- egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig, és
- egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig létesített, határozott időre szóló munkaviszony.

A munkáltató által alkalmi munkavállalóként foglalkoztatható személyek száma

A munkáltató által alkalmi munkavállalóként foglalkoztatható személyek száma 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 főt,
- egy főtől öt főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a két főt,
- hattól húsz főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a négy főt,
- húsznál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám húsz százalékát. Az előzőekben meghatározott napi alkalmi munkavállalói létszámkeretet a

munkáltató a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja, figyelemmel az alkalmi munka meghatározására. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeret a következő naptári évre nem vihető át.

Például az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az évi alkalmi munkavállalói létszámkeret 2019. évben 365 fő. Az egyenlőtlen beosztással történő felhasználás keretében tehát a tárgyévben 365 nap alapulvételével munkavállalóként egy napot számítva több munkavállaló is foglalkoztatható a munkáltatónál egy nap, feltéve, hogy alkalmi munkának minősül a határozott időre szóló munkaviszony. Ha tehát főállású munkavállaló foglalkoztatására nem kerül sor, akkor egy nap egy alkalmi munkavállaló vehető fel az év minden napján. A munkáltató ily módon 2019. évben 365-ször foglalkoztathat alkalmi munkavállalót. Ennek a keretszámnak a beosztása a munkáltató belátására van bízva, akár egy nap is alkalmazhat 365 embert, de akkor az év többi 364 napján ilyen módon már nem foglalkoztathat. Ha a munkáltatónak a 365 napos kereten túlmenően több munkavállalóra lenne szüksége, akár egy napos határozott időre is felvehet további embereket, teljes közteherfizetés mellett, az Mt. általános szabályai szerint.

Az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteherfizetés

A munkáltató által – az előzőekben ismertetett feltételek fennállása esetén – fizetendő közteher mértéke a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként, alkalmi munka esetén 1 000 forint.

A közteher megfizetésével nem terheli

- a) a munkáltatót szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja tv-ben a munkáltatóra előírt adóelőleglevonási kötelezettség,
- b) a munkavállalót nyugdíj járulék, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékfizetési, személyi jövedelemadóelőlegfizetési kötelezettség.

2019-ben az egyszerűsített foglalkoztatási bérek számolása kapcsán az alábbiakra kell figyelni:

- Egyszerűsített foglalkoztatás kizárólagosan órabéres megállapodás legyen
- Minimálisan kifizetendő bérek az egyszerűsített foglalkoztatás kapcsán 2019-ben:
 - minimálbér (857 Ft/óra) 85%-a, azaz 728 Ft/óra, vagy
 - a szakképzettséget igénylő munkakörökben garantált bérminimum (1121 Ft/óra) 87%-a, azaz 975 Ft/óra.

Az egyszerűsített foglalkoztatottnak, a napi 8 óra feletti munkaidőre, az alapbéren felül 50% "túlóra pótlékot" is kell fizetni.

A kata törvény 14.§/3/ bekezdés **d) pontja a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll;** feltételt fogalmazza meg.

Az a szerencsés, ha a vállalkozás székhelye és a tényleges munkavégzés helye nem azonos a megrendelő székhelyével, a vállalt munka elvégezhető a vállalkozó saját székhelyén, telephelyén – és ténylegesen ott is végzik.

Ezesetben egy nagyon fontos kata feltétel tisztán teljesíthető, bizonyítható.

Ha a munkát állandóan egy meghatározott helyen – a megrendelő telephelyén - kell végezni, például orvos esetében a rendelést – akkor ez a feltétel nem adott, mert a tevékenység végzésének helye nem a vállalkozó birtokában áll. Hiába van a vállalkozás székhelye ettől más helyen – ez már nem biztos, hogy elég lesz e feltétel bizonyításához. Ezesetben e kata feltétellel nem számolhatunk.

Ha a vállalkozásnak van egy a megrendelőtől külön helyen bejegyzett székhelye (telephelye) – de a vállalt munkát részben vagy egészben a megrendelő székhelyén, vagy telephelyén kell végezni – ez még nem feltétlenül zárja ki ezt a feltételt. **Nem lehet tiltani, hogy a vállalkozó eseti jelleggel a megrendelő székhelyén is végezzen munkát, munkát: pl. konzultációt, tanácsadást folytathat ott, és adott esetben ezt dokumentálhatja is, pl. a díjelszámolásban.**

A kata törvény 14.§/3/ e) pontja azt a követelményt fogalmazza meg, hogy *a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem a megrendelő bocsátotta a kisadózó státuszú vállalkozó rendelkezésére.*

A vállalkozónak adott esetben a beszerzési számláival kell tudnia bizonyítania – a vállalkozás tárgyát képező munkák elvégzéséhez szükséges eszközök, anyagok beszerzését.

A kata törvény 14.§/3/ bekezdés f) pont szerint – egy feltételként a kettő bizonyítandó közül – a kisadózó vállalkozónak *azt kell tudnia bizonyítania, hogy a tevékenység végzésének rendjét maga határozza meg.* Tehát, hogy a megrendelőnek ebben a körben utasítási vagy rendelkezési joga nincs.

A munkajogban – a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény hatálya alatt - a *munkarend* a munkaidő-beosztás szabályainak összességét jelenti – amelynek megállapítása a munkáltató hatásköre (Mt. 96.§). A munkaszerződés lényegi eleme, hogy a munkavállaló a köteles a **munkáltató irányítása szerint** munkát végezni (Mt. 42.§/2/). Az irányítási jog első jellemzője, hogy azt a munkáltató egyoldalú nyilatkozattal gyakorolja.

Az irányítási joga keretében a munkáltató jogosult egyoldalúan meghatározni a munkarendet, a munkaidő-beosztást (96.§), a

munkavállalót a beosztás szerinti napi munkaidején kívül rendelkezésre állásra (ügyelet, készenlét) kötelezheti (110.§), illetve a munkavégzéssel kapcsolatban utasíthatja. (52.§/1/ c./)

A tevékenység végzése rendjének önálló meghatározása tehát azt jelenti, hogy a vállalkozó a munkaidő-beosztását maga határozza meg.

Végül a g) pont szerint a kisadózó vállalkozás minden kisadózóként bejelentett tagja, illetve a kisadózó egyéni vállalkozó a naptári év egészében nem minősül főállású kisadózónak, azzal, hogy egyidejűleg fennálló egyéni vagy társas vállalkozói jogviszonnyal vagy heti 36 órát elérő, foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik, és naptári évi bevételének legalább 50 százalékát nem olyan személytől szerezte, akinél főállású egyéni vagy társas vállalkozási illetve munkaviszonnyal rendelkezik (a kisadózó egész évben máshol állt főállású jogviszonyban és bevétele legalább 50%-át nem attól a megbízótól szerezte, akinél egyébként főállású jogviszonyban állt.)

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy ezen szigorú szabályrendszer miatt a kisadózás szabályait **csak ott alkalmazzák, ahol egyébként is – katasztrófa nélkül is – helye van polgári jogi szerződés megkötésének.**

TÁRGYI ESZKÖZÖK BESZERZÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖLTSÉGEK

Jelen program keretében az alábbi eszközök beszerzése támogatott;

- 1 db Boka-kar index mérésére alkalmas eszköz.
 2. Praxisonként 1 db 24-órás ABPM, vérnyomásmérésre alkalmas eszköz.
 3. Maximum 10 db (betegnek) kiadható digitális vérnyomásmérő, maximum 10 db kiadható digitális vércukormérő.
 4. 1 db telemedicinára alkalmas spirométer.
 5. Praxisonként 1 db telemedicinára alkalmas EKG készülék.
 6. 1 db kilégzett levegő CO mérő.
 7. Praxisonként 1 db Holter EKG eszköz.
- Költséggként számolható el az új eszközök és gépek kezelésének betanítása.

A Kedvezményezett által a pályázat alapján megkötendő szerződések a közbeszerzésekről szóló **2015. évi CXLIII. törvény (továbbiakban: Kbt.) hatálya alá tartoznak**, azaz amennyiben a beszerezni kívánt eszközök és szolgáltatások becsült értéke eléri vagy meghaladja a vonatkozó közbeszerzési értékhatárokat, azokat a Kedvezményezett közbeszerzési eljárás keretében köteles beszerezni.

Értékhatárok és tárgyi hatály

A Kedvezményezett a 200 ezer Ft-ot el nem érő értékű szerződések

esetében nem kötelesek beszerzési eljárás lefolytatására. Tilos azonban egy szerződést a beszerzési eljárási kötelezettség alóli mentesség érdekében részekre bontani (pl. egy szolgáltatóval a projekt időszaka alatt több, 200 ezer Ft-ot el nem érő szerződést kötni). Amennyiben az egy szolgáltatóval megkötendő szerződések értéke a projekt megvalósítása során eléri a 200 ezer Ft összértéket, úgy az érték elérésére irányuló szerződés megkötésére már szükséges a beszerzési szabályok alkalmazása.

A Kedvezményezettek beszerzési eljárásra kötelezettek a 200 ezer Ft értékhatárt elérő vagy meghaladó értékű szerződések esetében.

A beszerzési eljárásra való kötelezettség hatálya kiterjed valamennyi, a fenti értékhatárt meghaladó összértékű szerződés esetében:

- az igénybe vett szolgáltatásokra;
- a megkötött megbízási szerződésekre (ide értve a számfejtett megbízási díjat!);
- a vásárolt árukra.

A beszerzési eljárások lefolytatása

A beszerzési eljárás során a Kedvezményezett köteles egyidejűleg legalább három, a kedvezményezettől és egymástól független, a teljesítésre alkalmas gazdasági szereplőt felkérni ajánlattételre. A felkérés történhet

elektronikus, postai úton, vagy személyesen. Felhívjuk a kedvezményezettek figyelmét, hogy az ajánlatkérést dokumentáltan igazolni szükséges (pl. e-mail kiküldés, személyes átvétel igazolása, ajánlott küldemény stb.).

Az ajánlattételi felhívásban legalább a költségvetésnek megfelelő részletezettséggel (tárgy, mennyiségi egység, mennyiség stb.) szükséges a tárgy megjelölése, továbbá annak bemutatása, leírása során figyelembe kell venni, hogy az ajánlattevők egységesen értelmezni tudják azt (pontos műszaki paraméterek, elvárások, leírás).

Az ajánlattételi felhívásnak tartalmaznia kell legalább:

- Az ajánlatkérés tárgyát és annak fentiek szerinti pontos leírását;
- Az ajánlati ár megadásának módját (egyösszegű vagy tételes);
- A bírálati szempontot (legalacsonyabb összegű vagy összességében legelőnyösebb megajánlás);
- A teljesítésre rendelkezésre álló időt;
- A számlázási és fizetési feltételeket;
- Az alkalmassági követelményeket (és igazolásuk módját), melyek lehetnek:
 - pénzügyi alkalmasság (meghatározott árbevétel)

- műszaki alkalmasság (referencia, szakértő bemutatása stb.)
- vagy a kettő egyszerre;
- A benyújtás módját (elektronikus, postai, személyes) és határidejét [felhívjuk figyelmüket, hogy az ajánlat átvételét a kiküldéshez hasonlóan igazolni szükséges!];

Felhívjuk a Kedvezményezettek figyelmét, hogy a beszerzési eljárás lefolytatásának meg kell előznie a szerződéskötést, egyéb esetben nem alkalmas a piaci ár igazolására!

A beszerzési eljárás alkalmas a piaci ár igazolására, amennyiben három, pénzügyi megajánlást is tartalmazó ajánlat érkezett be a Kedvezményezetthez.

Árubeszerzésre vonatkozó speciális szabályok

Olyan áruk beszerzése esetében, melyek kereskedelmi forgalomban is kaphatók és egyedi értékük nem éri el a bruttó 500 ezer Ft-ot, a Kedvezményezettnek lehetősége van a piaci árat beszerzési eljárás lefolytatása nélkül is igazolni. Ilyen esetben a Kedvezményezett köteles legalább három, egymástól és a kedvezményezettől független gazdasági szereplő nyilvánosan elérhető árait bemutató katalógust vagy internetes oldalt (ehhez javasoljuk akár ár-összehasonlító oldalak használatát) a mentés dátumának megjelölésével rögzíteni (például képernyőképpel). Ilyen

esetben a legkedvezőbb megajánlást kínáló gazdasági szereplőtől a szerződéskötésre vonatkozó követelmények betartásával a termék megrendelhető.

Ahogy azt korábban már az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályoknál is említettük 2019. január 1-jétől 100 ezer forintról 200 ezer forintra emelkedett a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök egyedi értékhatára az SZJA törvény alapján.

Így 2019-től az önálló tevékenységet folytató magánszemély és a vállalkozói jövedelem szerint adózó egyéni vállalkozó is egy összegben, költségként számolhatja el a 200 ezer forintnál kisebb értékű, kizárólag üzemi célú tárgyi eszköz, nem anyagi jószág beszerzésére, előállítására fordított kiadást.

A számviteli törvény hatálya alá tartozó Bt-k és Kft-k esetén a számviteli törvény 52§ (2) bekezdése szerint az értékcsökkenés elszámolásának szabálya alapján az évenkénti elszámolható összeget a fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azt a rendeltetésszerű használatba vételtől az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon kell dokumentálni.

A törvény 3 §. alapján a maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Látható, hogy a törvény megfogalmazása alapján tervezésről, valamint várható összegekről beszél, ezért az 53 § (5) bekezdése szerint, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben – akár az eszköz használati időtartamában – vagy az adott eszköz értékében lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolható értékcsökkenés megváltoztatható azzal, hogy a változás eredményre gyakorolt hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A fentiekből következik az is, ha a megváltoztatás miatt a leírás végén az eszköz nettó értéke nem egyezik meg a maradvány értékkel, akkor a maradvány érték is megváltoztatható, feltéve, hogy a használati idő alatt nem kellett terven felüli értékcsökkenést elszámolni.

Miután a társas vállalkozások esetén a Számviteli törvényt és Társasági adó törvényt (TAO) együttesen kell alkalmazni, így az értékcsökkenés szabályait a TAO törvény alapján is célszerű vizsgálni.

Az értékcsökkenés elszámolásának szabályát a TAO törvény 1. sz. mellékletében találjuk.

Az értékcsökkenés elszámolása a Tao törvény alapján abban különbözik a számviteli törvény adta lehetőségétől, hogy itt nem az elhasználódási évek, és a teljesítmény számít, valamint nem lehet az elszámolást többféle módszerrel meghatározni, hanem a melléklet az elszámolásra megfelelő kulcsokat alkalmaz.

Az elszámolást az üzembe helyezés napjától az állományból történő kivezetés napjáig kell elszámolni. Az értékcsökkenési leírást azokra a napokra kell időarányosan meghatározni, amely napokon az eszköz állományban volt.

A számviteli törvény viszont arra is lehetőséget ad, hogy a számviteli politikában meghatározottak szerint pl. a hó első napján állományban lévő eszközök esetében kezdjük meg az elszámolási lehetőséget.

Az 1. sz. melléklet 3 pontja alapján az értékcsökkenési leírást az eszköz bekerülési értékére vetítve kell megállapítani.

Az 5. pontja lehetőséget ad arra, hogy egyes esetekben az adózó éljen a számviteli törvény alapján elszámolható értékcsökkenés érvényesítésével.

Példaként kiemelve e) pontja alapján a legfeljebb kétszázezer forint bekerülési értékű, valamint a 33 százalékos kulcs alá sorolt tárgyi eszközök esetében.

Ennek az elszámolási szabadságnak korlátja a 5/a pont, amely meghatározza azt, hogy az adózó választhatja a mellékletben meghatározott leírási kulcsoknál alacsonyabb kulcs választását is, de ez nem lehet kevesebb, mint a számviteli törvény szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenés.

Az 5. és az 5/a pont teremti meg azt a lehetőséget, hogy ha a számviteli törvény alapján az értékcsökkenés megváltoztatásra kerül, akkor e pontok alapján ez követhető a tao törvény kapcsán is.

A 6. ponttól kezdődően az elszámolások speciális lehetőségét taglalja a melléklet.

A 10. pont a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának lehetőségét ismerteti, amely megegyezik a számviteli törvény alapján elszámolható terven felüli értékcsökkenés érvényesítésével.

IPARÜZÉSI ADÓ MENTESSÉG

A Htv. 2016. január 1-jétől kiterjesztette az önkormányzati jogkört, és lehetőséget biztosított, hogy az önkormányzat a háziorvos, védőnő vállalkozó számára mentességet, kedvezményt állapítson

meg, feltéve, hogy a vállalkozási szintű iparüzési adóalap az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

Háziorvos, védőnő vállalkozónak a Htv. 52. § 23. pontja szerint az a vállalkozó minősül, aki/amely – gazdálkodó szervezetként vagy egyéni vállalkozóként – külön jogszabály alapján háziorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási vagy védőnői tevékenységet végez és nettó árbevételének legalább 80 százaléka e tevékenység (tevékenységek) végzésére vonatkozó, az egészségbiztosítási szervvel kötött finanszírozási szerződés alapján az Egészségbiztosítási Alapból származik.

A bevezetett helyiadó szabályokról, mentességi jogcímekről a <https://hakka.allamkincstar.gov.hu/> oldalon tájékozódhat.

Az elnyert támogatás összege egyéb bevételként nem befolyásolja az esetleges mentességet!