

TÁJÉKOZTATÓ
az MKKSZ alapszervezetei részére,
a
2014. évi adó változásokról,
a szakszervezet, és a munkahelyi szervezetek által nyújtható juttatásokról.

A szakszervezetek létrejöttét, működését, a 2011.évi CLXXV törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szabályozza. gazdálkodásukról a 350/2011.(XII.30.) Korm. rendelet rendelkezik. A szakszervezetek,- benne a munkahelyi szervezetek- gazdálkodását, a Számviteli törvény előírásainak (2000.évi C.tv.) megfelelően kell kialakítani.

A civil szervezetnek az **alapszabályában meghatározott célok megvalósítása érdekében kell gazdálkodnia**, de mint azt a kormányrendelet is kimondja „a szervezet, gazdálkodási célra nem hozható létre, de céljai megvalósítása érdekében akadálytalanul folytathat gazdasági tevékenységet”.

Könyvvizetésük sajátosságait 224/2000.(XII.19.) Kormányrendelet szabályozza. Gazdasági tevékenységük során, a társasági adó, az ÁFA törvény, valamint a személyi jövedelemadó törvény előírásait be kell tartani.

A civil szervezetnek, a tagjai számára nyújtott juttatások lehetősége a fenti törvények figyelembevételével igen korlátozott.

A személyi jövedelemadó törvényben világosan elkülönül azon juttatások köre, melyet csak munkáltató, és amelyet szakszervezet (kifizető, egyesület) nyújthat közvetlenül tagjainak adómentesen.

A munkahelyi szervezetek kiadásokat elsősorban az alapszabályban meghatározott célok megvalósítása érdekében teljesíthetnek az adózási szabályok figyelembevételével.

E célok megismerésére kellő tájékoztatást nyújt az MKKSZ alapszabálya.

A 2014. január 1-től hatályos személyi jövedelemadóról szóló törvény, jelentős változásokat nem tartalmaz az előző évi szabályozáshoz képest, kisebb pontosítások történtek, a juttatások köre nem változott.

A tagok számára közvetlenül nyújtható juttatások közül csak olyanok adhatók, melyek nem kapcsolódnak munkaviszonyhoz (SZJA törv.69.§,70§,71.§.-ban meghatározott juttatások egy része)

Nem adható pl. étkezési hozzájárulás, közlekedési támogatás (bérlet). Kifizethető azonban a szakszervezeti rendezvényeken való részvételhez kapcsolódó utazási költség, kizárólag csak a felmerült és igazolt költségek mértékéig téríthető meg. (7.§.q. és figyelemmel a 3. számú melléklet II.6 pontjára /gépkocsi használat/)

Adóalapba nem tartozó, illetőleg költségnek nem számító tételek

SZJA.tv. 7§.(1) A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni,

- a.) azt a bevételt, amely e törvény 1. számú melléklete szerint adómentes, vagy mástörvény alapján személyi jövedelemadó - kötelezettség nem terheli;

d.) a magánszemély által fizetett tagdíjra, hozzájárulásra, felajánlásra tekintettel a *vállalkozási tevékenységet nem folytató* társadalmi szervezet, köztestület által a magánszemély részére nyújtott szolgáltatás, amennyiben azt a társadalmi szervezet az alapszabálya alapján, **a cél szerinti tevékenységével összefüggésben**, a rendeltetésszerű jog gyakorlás keretében nyújtja.

Ez a szabály részben azt jelenti, hogy a magánszemély, (tag) részére adóalap csökkentő a befizetett tagdíj, másrészt pedig az alapszabályban meghatározott tevékenység kifejtése érdekében nyújtott szolgáltatás az abban résztvevő tag számára adóalapba nem tartozó bevétel. (pl. a szervezet által a demonstráción biztosított tárgyak, eszközök, és szolgáltatások)

A kifizetőt terhelő közterhek megfizetése mellett nyújtható juttatások

Ezek közül a juttatások közül a szakszervezet is nyújthat olyan juttatásokat, melyeket a törvény nem kizárólagosan utal a munkáltató körébe, a vonatkozó közterhek megfizetése mellett, melyeket, az SZJA tv. XIII. fejezetében, a 69.§, 70.§, 71.§. tartalmaz.

70§.(4) a munkáltató a munkavállalónak- vagy, a munkavállalóra tekintettel más magánszemélynek - adható béren kívüli juttatások legfeljebb 500.000.-Ft-os keret összegig nyújthatók, a keretösszeget meghaladó juttatás egyes meghatározott juttatásnak minősül. Az értékhatárt meghaladóan adott juttatás után a 16% személyi jövedelemadó mellett, 27%-os egészségügyi hozzájárulást, is köteles a munkáltató fizetni.

69.§ (2) a *kifizetőt terhelő adó* a jövedelem 1,19-szorosa, az adó mértéke 16% a kifizető (és nem munkáltató) számára nevesít.

A kifizetőt terhelő közterhek mellett adható juttatások

A közterhek alapja a juttatás értékének, 1,19-szorosa,

Juttatás jogcíme	Juttatás összege:	EHO %	SZJA %
Üdültetés saját üdülőben *	minimálbért meg nem haladó	14	16
Munkahelyi étkeztetés (munkáltató)	12.500.-Ft/hó	14	16
Erzsébet utalvány (munkáltató)	8.000.-Ft/hó	14	16
Széchenyi pihenőkártya	több juttatótól együttesen	14	16
- szálláshely szolgáltatásra	225.000.-Ft/év	14	16
- vendéglátásra	150.000.-FT/év	14	16
- szabadidős szolgáltatásra	75.000.-Ft/év	14	16
Iskolakezdési támogatás (munkáltató)	gyermekenként min.bér 30%-a	14	16
Helyi utazási bérlet (munkáltató)		14	16
Iskolarendszerű képzés átvállalása (munkáltató)	minimálbér 2 és felszerese	14	16
Önként. pénzárba, foglalk.nyugdíjp., nyugdíjzolg.-ba adott munkáltatói hozzájár. (munkáltató)	önként.nyugdíjp.min.bér 50%-a önk.egészségp. min.bér 30%	14	16
Bérenkiv.jut.500e.Ft-ot meghaladó része (munkáltató)		27	16
Egyes juttatások törv. meghaladó része		27	16
Hivatali, üzleti utazáshoz kapcs. étkezés, és más szolg. (munkáltató)		27	16

Cégtelefon magáncélú használata	forgalom arányos, vagy a kiadás 20%	27	16
Csoportos biztosítás díja		27	16
Minden munkaváll. azonos feltételekkel nyújtott termék, szolgáltatás (munkáltató)		27	16
Csekély értékű ajándék évi 3 alk.	minimálbér 10%-a	27	16
Rendezvényen adott ingyenes ellátás, ajándék, szabadidő program** (munkáltató)	minimálbér 25%**	27**	16**

*71§.(2) c. a szakszervezet által tagjának, nyugdíjas tagjának, az említett magánszemély közeli hozzátartozójának, az elhunyt tag közeli hozzátartozójának, üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész

** Egyes meghatározott juttatásnak minősülő reprezentáció és üzleti ajándék:

70§. (2a). Ha a **kifizető egyesület**, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány, akkor a (2) bekezdéstől eltérően **mentes az adó alól**, az adóévben reprezentáció és a **minimálbér 25%-nak** (24.500.- Ft) megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása.

Ez alapján meghatározott jövedelem azon része, mely a közhasznú, illetve **célszerinti tevékenysége érdekében felmerült**, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10%-át, de legfeljebb az adóévre elszámolt összes bevétel 10 %-át nem haladja meg.

Adómentes bevételek

Az SZJA 1995.évi CXVII törvény 1. sz. mellékletében szereplő adómentes, bevételek tételesen meghatározásra kerültek, ezek közül, melyek a szakszervezetek számára is elérhetők:

1. A szociális és más ellátások közül adómentes:

1.3 – adómentes bevétel a magán személy részére –az érdekvédelmi szervezettől az elhunyt házastársa, vagy egyenes ágbeli rokona részére folyósított *temetési segély*, továbbá az önszegélyező feladatot is vállaló egyesület, önszegélyező egyesület által nyújtott *szociális segély*, azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában önszegélyező feladat ellátásnak minősül a társadalombiztosításaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvényben felsorolt ellátásokat *kiegészítő juttatások* nyújtása. (feltételek fennállásának dokumentálása mellett)

3. Közcéli juttatások körében adómentes:

3.3 - közérdekű kötelezettségvállalásból, a közhasznú, kiemelkedően közhasznú, annak létesítő okiratában rögzített közhasznú céljával összhangban,- a közhasznú cím szerint- címzett magánszemélynek, valamint *munkavállalói érdekképviselői szervezet* által a magánszemélynek nem pénzben adott juttatás értéke (ide nem értve e törvény szerint béren kívüli juttatásoknak minősülő juttatásokat), pénzben

történő juttatás esetén legfeljebb a minimálbér 50%-át meg nem haladó összegben havonta adott támogatás.

A 3.1-3.3-ban foglaltak esetében **sem adómentes a kifizetés**, juttatás;

a.) melynek címzettje az alapító, az adományozó, a támogató- kivéve az orvosi javaslat alapján fogyatékoságával, gyógyításával összefüggő szolgáltatás formájában, nem pénzben szerzett bevétel.

(Szakszervezetünk létesítő okiratában nincs ilyen nevesített cél (betegség, fogyatékoság támogatása), a Szakszervezetünk Alapítványában azonban van)

4. Egyes tevékenységekhez kapcsolódóan adómentes:

4.7 e) az ikerintézményi (Twinning) program keretében a magánszemély részére adott olyan juttatás, melyet az Európai Unió finanszíroz, melynek mértékét az Európai Unió rendelkezései szerint állapítják meg, és amely a magánszemély külföldre történő kiutazásának és külföldi tartózkodásának költségei fedezetére szolgál (ideértve az utazási költségtérítést, napidíjat, de ide nem értve a szakértői díjat) azzal, hogy az adó mentesség alkalmazása esetén magánszemély külföldre történő kiutazással és a kint tartózkodással kapcsolatban felmerült költségeit semmilyen tevékenységéből származó bevételével szemben, nem számolhatja el.

8. A nem pénzben kapott juttatások közül adómentes:

8.17 pont összeghatártól függetlenül sportversenyen, vagy sportvetélkedőn nyert érem, serleg, trófea;

8.18 pontja szerint – *egyesülettől**, az egyháztól, évente egy alkalommal kapott, *tárgyjutalom* értékéből **5000.-** Ft-ot meg nem haladó összeg, e rendelkezés alkalmazásában nem minősül tárgyjutalomnak az értékpapír.**

* a civiltörvény alapján a szakszervezet speciális egyesület.

** **figyelemmel** az utalvány alkalmazására a tárgyjutalomnál: 69§.(3) bek. Ha a juttatás az utalvány (nem értékpapír), ha juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az, mely termékre, szolgáltatásra használható fel, és továbbá 1.sz mell. 9.1.pontja Utalvány készpénz helyettesítő fizetési eszköz akkor minősül e melléklet szerint *nem pénzben adott juttatásnak*, ha a juttatás feltételei alapján megállapítható, hogy az, mely termékre, szolgáltatásra használható fel) nem adó mentes a fogyasztásra, készételre szóló utalvány 70.§ (1 ac.)

*** *Utalvány*, (1sz.melléklet 9.1.pont) készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, e törvény külön rendelkezése alapján, vagy annak hiányában is, akkor minősül e melléklet szerint, nem pénzben adott juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék-vagy szolgáltatáskörben használható fel, továbbá ha az utalvány nem visszaváltható, és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az adómentességre vonatkozó rendelkezésben foglalt feltételeknek. (A pénzre visszaváltható utalvány formájában adott juttatás bérjövedelemnek minősül)

8.28 - az ingyenesen, vagy kedvezményesen

a.) juttatott, a sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet (összeghatártól függetlenül)

b.) a kifizető által ugyan azon magánszemély részére az adóévben legfeljebb, 50.000.Ft értékben juttatott sporteseményre, vagy kulturális szolgáltatás

igénybevételére-muzeális intézmény, és művészeti létesítmény (kiállítóhely) kiállítására, színház,- tánc, - cirkusz, vagy zeneművészeti előadásra, közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatás- szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díj, ide nem értve a Széchenyi Pihenőkártya szabadidő alszámlájára utalt munkáltatói támogatást.

8.35 a helyi és/vagy kisebbségi önkormányzat, *egyesület*, alapítvány, egyház által a lakosság széles körét érintő (nem zártkörű) azonos részvételi feltételekkel szervezett kulturális, hagyományőrző, sport, szabadidős és más hasonló *közösségi rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital*, valamint-legfeljebb a rendezvény összes költségének 10%-igterjedő együttes értékben- résztvevőnként azonos értékű, ajándék.

A munkahelyi szervezetek (alapszervezetek) által teljesített minden egyéb kiadás, csak az alapszabályban meghatározott célok megvalósítása érdekében merülhetnek fel, pl. rendezvények, szabadidős tevékenységek megvalósítása, oly módon, hogy ha az egyedileg nem tekinthető a magánszemély juttatásának.

Budapest, 2014. január 15.

A tájékoztatót készítette:

Tornyai Lajosné
MKKSZ PEB elnök