

TÁJÉKOZTATÓ
az MKKSZ alapszervezetei részére,
a
2017. 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 jövedelem adó 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 2017 január 1-től hatályos személyi jövedelemadóról szóló törvény, jelentős változásokat nem tartalmaz (szakszervezeti szempontból) 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.

A kifizetőt (munkáltatót) terhelő adó alapja 2017-től a juttatás értékének 1,18-szorosa.

A béren kívüli juttatások után 15 százalék szja-t és 14 százalék egészségügyi hozzájárulást, az egyes meghatározott juttatások után pedig 15 százalék szja-t és 22 százalék egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

Az összes közteher mértéke így a béren kívüli juttatások esetében 34,22 százalék, az egyes meghatározott juttatások esetében pedig 43,66 százalék. [Szja tv. 70. §, 71. §, Egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. tv. 3.§ (1)]

Szűkül a munkáltató által adható béren kívüli juttatások köre. 2017. január 1-jétől béren kívüli juttatásnak minősül: (a szakszervezet számára ezek eddig sem voltak adhatók)

- az éves keretösszeget - 100 ezer forintot - meg nem haladóan adott pénzösszeg és
- a Széchenyi Pihenő Kártya

- szálláshely alszámlára legfeljebb 225 ezer forint,

- vendéglátás, alszámlára legfeljebb 150 ezer forint,

- szabadidő alszámlára legfeljebb 75 ezer forint összegben adott juttatás

A rekreációs keretösszeget eltérő mértékben határozza meg az Szja tv. attól függően, hogy a munkáltató költségvetési szerv, vagy más munkáltató;

- Költségvetési szerv esetében az éves rekreációs keretösszeg 200 ezer forint,

- Más munkáltató esetében az éves rekreációs keretösszeg 450 ezer forint.

A kifizetőt terhelő közterhek mellett adható juttatások

A közterhek alapja a juttatás értékének, 1,18-szorosa,

Béren kívüli juttatásnak minősül;

*71§.(2) a. 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 (31.875.- 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.

70§.(3) Egyes meghatározott juttatásnak minősül

- a.) legfeljebb évi három alkalommal-erre vonatkozó nyilvántartások vezetése mellett csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem, ha azt,
- ab) a szakszervezet tagjának, nyugdíjas tagjának, az elhunyt tag közeli hozzátartozójának juttat

„5E§ alkalmazásában a.) csekély értékű ajándék: a minimálbér 10 százalékát (12750.-Ft) meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás

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. Közcélú 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 érdekképviseleti 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)

. *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 költségterítést, 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 tevékenységből 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, strófea;

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, hagyományörző, 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,továbbá az ilyen rendezvényeken ingyenesen közreműködők részére biztosított étkezési szolgáltatás;

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, 2017. február 4.

A tájékoztatót készítette:

Tornyai Lajosné
MKKSZ FEB elnök