



APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

Iránytű a sikeres vállalkozáshoz

XV. évf. 2. szám
2020. február

A TARTALOMBÓL:

- ☑ Egyszerűsített foglalkoztatás szabályai

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁS SZABÁLYAI

T E M

Az egyszerűsített foglalkoztatásra vonatkozó szabályokat ma már 3 törvényben találjuk meg, az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvényben (Efo. tv.), a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvényben (Mt.), és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben (Art.). Az egyszerűsített foglalkoztatás elnevezés gyűjtőfogalom, amely magában foglalja a mezőgazdasági és turisztikai idenymunkát, valamint az alkalmi munkát.

1. Mezőgazdasági és turisztikai idenymunka

A munkáltató tevékenysége akkor minősül idenymunkának, ha az a munkaszervezéstől függetlenül az év valamely időszakához vagy időpontjához kötődik. A foglalkoztatás fő szabálya, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a 120 napot.

- **Mezőgazdasági idenymunka:** a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása – a továbbfeldolgozás kivételével;
- **Turisztikai idenymunka:** a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvényben (Kertv.) meghatározott kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltató-

nál végzett idenymunka. (idegenvezetői-, a lovas szolgáltató-, a szálláshely-szolgáltatási-, a tartós szálláshasználati szolgáltatási-, valamint az utazásszervezői és utazásközvetítői tevékenység)

2. Alkalmi munka

Az idenymunkánál szigorúbban van szabályozva, munkáltató és a munkavállaló között:

- összesen legfeljebb 5 egymást követő naptári napig, és
- egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb 15 naptári napig, és
- egy naptári éven belül összesen legfeljebb 90 naptári napig létesíthető.

A **filmipari statiszta** az alkalmi munka speciális alanya, aki FEOR 3711 számmal azonosított foglalkozású, feltéve, hogy tevékenysége a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvényben meghatározott filmalkotás elkészítésében való kisegítő (pótolható) jellegű részvételre irányul. Rá más szabályok vonatkoznak, ugyanis jövedelme nem haladhatja meg a napi 12.000 Ft-ot, és ezután nem kell személyi jövedelemadó bevallást benyújtania, valamint a munkáltatóra nem vonatkozik a foglalkoztatási létszámkeret (ld. alább).

Abban az esetben, ha a munkáltató és a munkavállaló idenymunkára és alkalmi munkára is létesít egymással munkaviszonyt, akkor ezek együttes időtartama nem haladhatja meg a tárgyévben a 120 napot.



Egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló munkaviszony a munkáltató bejelentési kötelezettségének teljesítésével **jön létre**, ezzel kapcsolatban 2 lehetőség közül lehet választani:

a) **Munkaszerződés írásba foglalása**

Annak ellenére, hogy a munkaszerződést nem kötelező írásba foglalni, az Efo. tv. melléklete tartalmaz egy egyszerűsített munkaszerződés mintát. Az ilyen munkaszerződést a munka megkezdéséig kell írásba foglalni úgy, hogy a munkavégzés napjának végéig elegendő kitölteni a munkáltató és a munkavállaló megnevezésén kívüli egyéb azonosító adatokat.

b) **Munkaidő és pihenőidő nyilvántartása, és a kifizetett munkabér elszámolásáról a tárgyhónapot követő hó 10. napjáig írásbeli tájékoztatás kiadása**

Előzőek azt jelentik, hogy vagy munkaidő-nyilvántartást vezet a munkáltató és munkabér elszámolásról állít ki igazolást, vagy az egyszerűsített munkaszerződés mintát töltik ki a felek. Utóbbi esetben nem kell munkaidő-nyilvántartást vezetni, és munkabér elszámolást sem kell kiadni, a munkáltatók szabadon eldönthetik, hogy melyik változat szerint járnak el.

Egyszerűsített foglalkoztatási formában alkalmazottak **bejelentése** a foglalkoztatás megkezdése előtt történjen meg. Az egyszerűsített foglalkoztatottak bejelentési lehetőségei:

- a 'T1042E nyomtatványon (Ügyfélkapun keresztül),
- 185-ös kék számon országos telefonos ügyfélszolgálaton keresztül,
- okos telefonról, tabletről.

A **bejelentés visszavonása és módosítása** a következők figyelembe vételével lehetséges:

- a bejelentését követő 2 órán belül, vagy
- ha a foglalkoztatás a bejelentés napját követő napon kezdődött, vagy ha a bejelentés egy napnál hosszabb időtartamú munkaviszonyra vonatkozott, a módosítás bejelentésének napján reggel 8 óráig van lehetőség.

Nem létesíthet egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló munkaviszonyt az a munkáltató, akinek 300 ezer Ft-ot, vagy ezt meghaladó összegű adó tartozása van, mindaddig, míg adó tartozását ki nem egyenlítette. Korlátozva van a harmadik országbeli állampolgár foglalkoztatása, őt az egyszerűsített foglalkoztatási formák közül kizárólag mezőgazdasági idénymunkára lehet alkalmazni.

Továbbá a Mt. értelmében érvénytelen az egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló munkaszerződés, ha annak megkötése időpontjában a felek között munkaviszony áll fenn. Ekkor ugyanis a már fennálló munkaviszony marad érvényben.

A munkáltató által fizetendő közteher:

- mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetén: 500 Ft/nap/munkavállaló,
- alkalmi munka esetén 1.000 Ft/nap/munkavállaló,
- filmipari statiszta alkalmi munkája esetén: 3.000 Ft/nap/munkavállaló.

A közterhet naptári naponként kell fizetni, és a bejelentést is eszerint kell teljesíteni. Ez azt jelenti, hogy ha a munkavállaló munkaideje átnyúlik éjjel utánra, az már egy új napnak számít.

A közteher megfizetésével a munkáltató mentesül a szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás és a személyi jövedelemadóelőleg-levonási kötelezettség alól; a munkavállaló pedig a nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék, és személyijövedelemadó-előleg megfizetésének kötelezettsége alól.

Amennyiben a munkavállaló a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, vagy a Magyarország által kötött kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik, akkor a munkáltatónak nem kell közterhet fizetni, viszont az egyszerűsített foglalkoztatás bejelentésével egyidejűleg köteles azt jelezni a 'T1042 adatlap erre vonatkozó négyzetébe „X” jelet téve.

A munkáltató közteher-fizetési kötelezettségét a tárgyhónapot követő hó 12-ig a NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher befizetések beszedési számlájának (10032000-06057763) javára teljesíti, egyúttal benyújtva a '08 jelű járulékbevallást.

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létesített munkaviszony alapján alapbérként, illetve teljesítménybérként **minimálisan fizetendő bér** 2020-ban az Efo tv. és a 367/2019. (XII.30.) Korm. rendelet alapján az 1. sz. táblázatban látható.

Egyszerűsített foglalkoztatás keretében, további adófizetési kötelezettséggel nem járó, maximálisan kifizethető napi munkabér összege 2020-ban 14.820 Ft/nap/fő (kivéve: filmipari statiszta). Természetesen napi 14.820,- Ft-nál magasabb összegű munkabér kifizetése is költségként elszámolható, csupán további adófizetési kötelezettséggel kell számolni:



- a társasági adó hatálya alá tartozó foglalkoztatók esetében Tao tv. 3. számú melléklet A) 14. pontja alapján társasági adófizetési kötelezettség keletkezik;
- a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozónak, mint foglalkoztatónak az Szja. tv. 11. számú melléklet IV. 15. pontja alapján vállalkozói Szja fizetési kötelezettsége keletkezik.

Egyszerűsített foglalkoztatás esetén is számolni kell a **bérpótlékokkal**. Ezek a következők:

- 15% éjszakai pótlék 22-06 óra közötti munkaidőre, ha a munkavégzés ideje ebben az időtartamban meghaladja az 1 órát;
- 50% túlmunka pótlék, ha a napi munkaidő a 8 órát meghaladja – kivéve több napos bejelentés esetén, ha egyenlőtlen a munkaidő-beosztás, pl: egybefüggő 2 nap bejelentés 1. nap 10 óra, 2. nap 6 óra munka, átlagosan maximum 8 óra;
- 50% vasárnapi pótlék, ahol nem vasárnaphoz köthető a tevékenység vagy a munkakör (pl. kereskedelmi tevékenységet folytató munkáltatónál foglalkoztatott vasárnapi munkavégzése esetén);
- ahol nem vasárnaphoz köthető a tevékenység vagy a munkakör, a túlórára 50% túlmunka pótlékot + 50% vasárnapi pótlékot is fizetni kell;
- 100% pótlék munkaszüneti napon (pl. fizetett ünnepen) végzett munka esetén.

Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelemnek a kifizetett – nettó – munkabér 100%-át kell tekinteni. Ez után nem kell Szja-bevallást benyújtani, feltéve, hogy az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevétel nem haladja meg a foglalkoztatás naptári napjainak száma és a minimálbér vagy a garantált bérminimum napibéreként (2020-ban 7.410 Ft és 9.690 Ft) meghatározott összege 130%-nak szorzatát – ez az ún. **mentesített keretösszeg**. Abban az esetben, ha a munkavállaló jövedelme meghaladja a mentesített keretösszeget, akkor Szja-bevallást kell benyújtania, amelyben jövedelemként csak a mentesített keretösszeget meghaladó részt kell szerepeltetni.

2020-ban a mentesített keretösszeg:

- minimálbér esetén (7.410 Ft) 130%-a, amely 8.255 Ft,
- garantált bérminimum esetén (9.690 Ft) 130%-a, amely 10.790 Ft.

Abban az esetben, ha az alkalmi munkavállaló szakképzettséget igénylő és nem igénylő munka-

1. sz. táblázat

	Minimálbér		Garantált bérminimum	
	2019.	2020.	2019.	2020.
Havi bér	–	–	–	–
Heti bér	29.427	31.467	39.003	42.126
Napi bér	5.831	6.299	7.804	8.431
Órabér	729	787	976	1.054

körben is dolgozik, akkor a mentesített keretösszeget arányosan kell számolni.

Egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztatott munkavállaló számára a munkáltató olyan bizonylatot köteles kiállítani és a kifizetéskor átadni, amelyből kitűnik a magánszemély bevételeinek teljes összege és jogcíme. Nincs előírva, hogy a munkáltató az elszámolási évet követő év január 31-éig köteles összesített igazolást kiadni részére, hiszen az legtöbb esetben lehetetlen lenne, ezért kötelezik a munkáltatót arra, hogy az igazolást a kifizetéssel egyidejűleg adja át, hogy a munkavállaló rendelkezésére álljon minden szükséges adat a személyi jövedelemadó bevallásának elkészítéséhez.

Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében dolgozó munkavállaló **ellátásra való jogosultsága**:

- nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak, tehát egészségügyi ellátásra, természetbeni, pénzbeli juttatásokra (pl. táppénz) nem jogosult,
- nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresői ellátásra jogosultságot szerez,
- nyugellátás számításának alapja napi 500 Ft közteher esetén 1.370 Ft/nap, napi 1.000 Ft vagy azt meghaladó közteher esetén 2.740 Ft/nap.

Az Efo. tv. **létszámkorlátot** határoz meg az alkalmi munkára irányuló foglalkoztatás esetén. Egyszerűsített munkaviszonyban egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott alkalmi munkavállalók létszáma – a munkáltatónak a tárgyév első, illetve hetedik hónapját megelőző 6 havi, ha a munkáltató ennél rövidebb ideje működik, működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai létszámát alapul véve – nem haladhatja meg a következő határértékeket:

- Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az 1 főt,
- 1-5 főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a 2 főt,
- 6-20 főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a 4 főt,



- 20-nál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám 20%-át.

A meghatározott napi alkalmi munkavállalói létszámkeretet a munkáltató a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja, de a tárgyévben fel nem használt létszámkeret a következő naptári évre nem vihető át.

Art. 1. sz. melléklet 4. pontja rendelkezik az Efo tv-ben szabályozott korlátok túllépése miatti **szankciókról**. Így tehát ha a munkáltató a meghatározott korlátokat túllépi, az egyszerűsített foglalkoztatottként bejelentett személy(eke)t a jogsértés feltárásától számított 8 napon belül, a korlátok túllépésének napjától munkaviszonyba be kell jelenteni, és befizetni a munkaviszonyból származó adó és járulék terheket – ez alól kivétel, ha az egyszerűsített foglalkoztatottként bejelentett személy a munkát nem vette fel, így jövedelem kifizetésére nem került sor.

Efo tv-ben szabályozott korlátok:

- létszámkeret,
- alkalmi munkára vonatkozó napok számai, (5 nap/hét, 15 nap/hó, 90 nap/év)
- mezőgazdasági-, turisztikai idénymunka (120 nap/év).

Egyszerűsített foglalkoztatás keretében létrejött munkaviszonyban a Mt. 203. § nevesíti azokat a **kivételszabályokat**, melyek leegyszerűsítik az

alkalmazást mind az adminisztráció, mind pedig a munkaviszonyhoz képest az egyéb előírások kiiktatása terén. a teljesség igénye nélkül – a fentiekén túl – a következő szabályok vonatkoznak az egyszerűsített foglalkoztatásra:

- a munkaszerződéstől nem lehet elállni,
- munkavállalóval szemben hátrányos jogkövetkezmény nem alkalmazható,
- munkaviszony megszűnésekor a munkáltató nem köteles a munkaviszonyban előírt igazolásokat kiadni, sem a munkavállaló munkájáról értékelést adni,
- nincs határidő előírva a munkaidő-beosztás előzetes közlésére,
- nincs betegszabadság, szülési szabadság, fizetés nélküli szabadság,
- a munkáltató munkaidőkeret vagy elszámolási időszak hiányában is alkalmazhat egyenlőtlen munkaidő-beosztást.

Egyszerűsített foglalkoztatás mind a munkáltató, mind a munkavállaló szempontjából kedvező lehet. a munkavállaló számára lehetőséget biztosít a szabad munkavégzéshez az egyéb ellátásra való jogosultságról (pl. álláskeresői járadék) való lemondás nélkül. a munkáltató pedig a fenti szabályok betartásával az időszakosan nagyobb munkaerő igénye esetén feltöltheti állományát. ■

Kovács Andrea
okl. adószakértő