

# TÁJÉKOZTATÓ

az MKKSZ alapszervezetei részére,  
a  
2018. 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 számviteli törvény, a társasági adóról szóló törvény, az ÁFA törvény, valamint a személyi jövedelemadó törvény előírásait be kell tartani.

A civil szervezetnek, a tagjai számára nyújtható 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, vagy adó kötelezetten.

*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 2018. 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 törvény 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 más törvény alapján személyi jövedelemadó - kötelezettség nem terheli;
- d.) a magánszemély által fizetett tagdíjra, hozzájárulásra, felajánlásra tekintettel a *vállalkozási tevékenységet nem* folytató egyesület, köztestület által a magánszemély részére *nyújtott szolgáltatás*, amennyiben azt a társadalmi szervezet, a köztestület 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 (3.sz.melléklet I. 6.pontja) 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 munkáltatót 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, ezt, a vonatkozó közterhek megfizetése mellettteheti meg (SZJA tv. XIII. fejezet 69.§, 70.§, 71.§.)*

A kifizetőt (munkáltatót) terhelő adó alapja 2017-től változatlan, 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 19,5 százalék egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

Az összes közteher mértéke így a béren kívüli juttatások esetében 34,22 százalék, az egyes meghatározott juttatások esetében pedig 40,71 százalék. [Szja tv. 70. §, 71. §, Egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. tv. 3.§ (1)]

### **A munkáltató által adható juttatások köre:**

(a szakszervezet által ezek a juttatások nem adhatók, csak abban az esetben, ha munkáltatóként fizeti ki)

### **Egyes meghatározott juttatások:**

Munkahelyi étkeztetés	Korlátozás nélkül	40,71% valamennyi közteher összesen
Erzsébet-utalvány	Korlátozás nélkül	40,71%
Helyi bérlet	Bérlet értékéig	40,71%
Iskolakezdési támogatás	Korlátozás nélkül	40,71%
Önkéntes nyugdíjpénzt. hozzájár.	Korlátozás nélkül	40,71%
Egészségpénzt. önszegély. pénztár- hozzájár.	Korlátozás nélkül	40,71%
Ajándékutalvány	Korlátozás nélkül	40,71%

## Béren kívüli juttatások:

Készpénz kifizetés cafeteriában (*)	Évente 100.000 Ft-ig	34,22%
- a Széchenyi Pihenő Kártya:		
Széchenyi Pihenőkártya vendéglátás alszámla (*)	Évente 150.000 Ft-ig	34,22%
Széchenyi Pihenőkártya szállás alszámla (*)	Évente 225.000 Ft-ig	34,22%
Széchenyi Pihenőkártya szabadidő alszámla (*)	Évente 75.000 Ft-ig	34,22%

(\*) Ez az elem évente összesen maximum 450ezer Ft összegig nyújtható minden munkavállaló számára.

## A kifizetőt (szakszervezet) terhelő közterhek mellett adható juttatások

A közterhek alapja a juttatás értékének, **1,18**-szorososa,

### 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,*

*ehhez kapcsolódóan viszont;*

\*\* **Egyes meghatározott juttatásnak** minősülő az üdülési szolgáltatás meghatározott része,(adóköteles)

70§.(4) bekezdés: c)pontja” a 71.§(2) a)pont szerinti juttatásnak, az ott meghatározott értékhatárt **meghaladó része”** (üdülőben nyújtott ügylési szolgáltatás értéke a minimál bér összegét)

d) a 71.§.(2)bekezdés b) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt **meghaladó része** (minimál bér 50%-át meghaladó rész)

továbbá egyes meghatározott juttatásnak minősül; *reprezentáció és üzleti ajándék*

70§. (2a). Ha a **kifizető egyesület**, közttestület, egyházi jogi személy, alapítvány, akkor a (2) bekezdéstől eltérően **mentes az adó alól**, az adóévben **reprezentáció** és a **minimálbér 25%**-nak (34.500.- 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.

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
- továbbá az aa)-ad) pontban nem említett esetben, ha a juttatás olyan magánszemélynek történik, akinek a kifizetőtől az adóévben nem származik más jövedelme.

**Csekély értékű ajándék:** a minimálbér 10 százalékát (13.800.-Ft) meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás (71.§ 5.a.)

## Adómentes bevételek

(melyek a tagságszámára adómentesen nyújthatók a szakszervezet részéről)

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:*

3.1 „a közhasznú alapítványból, közalapítványból, annak alapszabályában rögzített közhasznú céljaival összhangban a magánszemély részére kifizetett azon összeg, amelyet az oktatási intézményben folytatott tanulmányokra, kutatásokra, külföldi tanulmányokra (ösztöndíj címén) folyósítanak, a szociálisan rászoruló részére szociális segély címén folyósítanak, a diák és szabadidősport résztvevőjének alkalmanként legfeljebb 500.-Ft-ot meg nem haladóan folyósítanak.

( Szakszervezetünk alapítványában ilyen célok megtalálhatók)

3.3 „a jótékony célú közadakozásból a közérdekű kötelezettségvállalásból, a közhasznú egyesületből, alapítványból, közalapítványból, 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*”.

3.4 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)*

b.) melyet a kifizetővel munkaviszonyban, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban, vagy más, polgári törvénykönyv szerinti olyan szerződéses jogviszonyban álló magán személy kap, melynek alapján a kifizetés juttatás a magánszemélyt;

- ba) az általa végzett tevékenység mennyiségi és/vagy minőségi jellemzőire tekintettel,
- bb) termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának ellenértékéeként,
- bc) jog alapításának, joggyakorlás átengedésének, jogról való lemondásnak ellenértékéeként, illeti meg.

#### 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 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, 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 melléklet 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 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, 2018. január 22.

*A tájékoztatót készítette:*

***Tornyai Lajosné***  
*MKKSZ FEB elnök*