

Béren kívüli juttatások

Tisztelt Partnerünk!

Hírlevelünk aktuális számában a béren kívüli juttatások elszámolásával és adózásával kapcsolatos tudnivalókat szeretnénk röviden feleleveníteni és a figyelmükbe ajánlani.



A **munkabérrrel** kapcsolatos adó- és járulékkötelezettség már automatizmusként működik, mindenki számára egyértelmű, hogy "az **elszámolt** hónapot követő hó 12. napjáig" kell teljesíteni. Ez a határidő független attól, hogy a munkabér kifizetése ténylegesen az elszámolt hónapban történik-e meg, vagy az azt követő hónapban.

A **béren kívüli juttatások** vonatkozásában más a helyzet. Az Szja törvény szerint a közterheket a kifizetőnek a "**juttatás** hónapja kötelezettségeként" kell megállapítania és megfizetnie. Ebben az esetben tehát van **jelentősége annak, hogy melyik hónapban történik a juttatás ténylegesen.**

A két eltérő bevallási mód elsősorban azoknál a cégeknél okoz zavart, akiknél a **juttatás kiadási időpontja nem a vonatkozási hónap**, hanem a következő hónap eleje, általában a bérfizetés időpontja. Például a januári bért február 5-én fizetik, és a januári cafeteria juttatásokat is február 5-én adják ki. Ez esetben a február 5-én kifizetett munkabérről február 12-ig, míg az ugyancsak február 5-én kiadott juttatásokról március 12-ig kell bevallást adni.

Ez a módszer **évváltásnál különösen problémás**, hiszen nem mindegy, hogy melyik adóév juttatásának kell tekinteni a kiadott utalványt, bérletet, pénztári hozzájárulást, stb. Azon felül, hogy évváltásnál a közterhek mértéke is változhat, az sem mellékes, hogy az egyes törvényi korlátok szempontjából hogyan kell számolni.

Ezen kívül arra is figyelni kell, hogy az Szja törvény a béren kívüli juttatásokra összességében **450 ezer forintos rekreációs keretet** szab éves szinten. Ezen belül azonban van egy **belső korlát** is, amely szerint ugyanezen juttatásokra a SZÉP kártya kivételével az **éves keret 200 ezer forint**. Ez az a nettó juttatási érték, amelyre a kedvezményes 35,7% közteher vonatkozik. Ezen felül már a magasabb, **51,17%** közterhet kell fizetnie a munkáltatónak.

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták.

Amennyiben a témával kapcsolatosan bármilyen további kérdés merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva

okl. könyvvizsgáló, adótanácsadó,
mérlegképes könyvelő (IFRS, vállalkozási, nonprofit)

E: eva.david@iso-focus.hu

M: +36 30 9719092

