

Tisztelt Fogorvosok!

A MOK Fogorvosok Területi Szervezete Elnökének felkérésére az alábbi adószakmai állásfoglalást adom:

2023. július 1-jét követően az egészségügyi szakdolgozói bértábla, a munkakörhöz előírt legmagasabb iskolai végzettség (oszlop) és az egészségügyben ledolgozott évek száma (sor) keresztmetszetei, mint legkisebb kötelező egészségügyi szakdolgozói munkabér megemelkedtek. Ezen emelkedésről a 181/2023 (V.16.) Korm. rendelet rendelkezik, mely módosította a 256/2013 (VII.5) Korm. rendeletet. Említett rendeletmódosítás 2023. július 1-jétől az egészségügyi szakdolgozó részére fizetendő minimális összeget határozza meg. A munkáltató és a munkavállaló a munkavállaló munkabérét szabadon állapíthatják meg, azonban a teljes foglalkoztatás esetén nem lehet kevesebb a mindenkori minimálbérnél, vagy amennyiben a munkakör legalább középfokú iskolai végzettséget igényel a mindenkori szakmunkás bérminimumnál. A Kormány a mindenkori minimálbér és szakmunkás bérminimum összegét kormányrendeletben állapítja meg, amelytől a teljes időtartamú foglalkoztatás esetén eltérni nem lehet. Az egészségügyi szakdolgozó munkavégzésre irányuló jogviszonyának díjazását a mindenkire kötelező jogszabályokon túl, ágazati kormányrendeletek is szabályozzák. Ennek megfelelően a kötelező legkisebb munkabér mértékét meghatározzák a hivatkozott jogszabályok, valamint a fizetendő bérekre a praxis bértámogatásra jogosult a 43/1999 Korm. rend. 16. § alapján. A bértámogatás mértéke jelenleg nem éri el a kötelező bértábla szerint járó legkisebb munkabér összegét, a különbséget a praxisnak a finanszírozás más elemeiből kell kigazdálkodnia. Ennek figyelembevételével a jelenlegi szakdolgozói béremelés gazdasági értelemben egy rövid átmeneti időre szűkíti a praxisok szabad gazdálkodásának mozgásterét, mert egy új, kötelezően előírt költségelemmel kell számolni egy változatlan bevételi struktúra mellett, azonban államtitkár úr ígéretet tett arra, hogy a szakdolgozói béremelésre vonatkozó fedezetet a praxisok utólag megkapják. Tekintettel arra, hogy a beszámoló és a záró adóbevallások az üzleti évre készülnek, a későbbiekben megkapott támogatás minden egyéb tényező változatlansága mellett nem okoz finanszírozási és működési problémát. A foglalkoztatási időtartamra a megigényelt bértámogatást fel kell használni, mely csak a bérekre és annak közterheire fordítható.

Mindezek tükrében felmerül a kérdés, hogy szükséges-e a munkaszerződést módosítani, valamint a megemelkedett béreket mikor kell kifizetni? A munkaszerződés kötelező tartalmi eleme a munkabér, ezt a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. tv. 45 § (1)-bek előírja. Amennyiben a munkáltató és a munkavállaló a szakdolgozói bértábla módosítását megvalósító kormányrendelet hatályba lépése előtti munkabére alacsonyabb, mint a kormányrendelet hatálybalépését követően kötelezően alkalmazandó nem szükséges a munkaszerződés módosítása, mert a kormányrendelet közjogi aktus, míg a munkaszerződés a jogszabályi kötöttségeken túlmenően a felek megállapodásán alapul, így a munkavégzés ellenértékének díjazása szabad megállapodás tárgyát képezi. Azonban, ha a munkáltató és a munkavállaló a kormányrendeletben előírt bértáblához rendelt fizetési osztálynál magasabb bérben állapodnak meg, akkor ezen új munkabért szerződésmódosításba kell foglalni. Mint, ahogy más munkakörben is, az egészségügyi dolgozók esetén is érvényes, hogy a munkabér a munkáltató és munkavállaló

megállapodásán múlik, viszont nem lehet kevesebb a jogszabályokban meghatározott szinttől. Tehát amennyiben a munkáltató a bértábla szerinti összeget fizeti munkabéreként és a jelenlegi munkaszerződés kevesebb munkabérről szól, akkor a módosítás nem szükséges, automatikusan a magasabb összeget kell bérszámfejteni. Amennyiben a munkáltató a jelenlegi megemelt bértábla összege felett fizeti dolgozóját, akkor a szerződésben rögzített összeg az irányadó, a munkabér mértéke nem csökkenthető csupán arra való hivatkozással, hogy a megemelt bértábla szerinti összeg magasabb, mint a szerződésben rögzített munkabér.

Szintén kérdésként fogalmazódott meg, hogy ezen összegeket pontosan mikor kell kifizetni. A kérdésre az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 50. § (1)-bek, valamint a 3. számú melléklete alapján kapjuk meg a választ. A munkáltató a tárgy hónapot követő hónap 12 napjáig bevallást nyújt be a Nemzeti Adó -és Vámhivatalhoz a munkavállaló részére kifizetett munkabérekéről és juttatásokról, valamint ezek adó és társadalombiztosítási járulék terheiről, illetve a munkáltató által fizetendő közterhekről. Legkésőbb a tárgy hónapot követő hónap 12 napjáig kell megfizetni a magánszemélytől levont személyi jövedelemadó előleget, társadalombiztosítási járulékot és szociális hozzájárulási adót. Természetesen azon praxisok, amelyek kiva adóalanyok, a kivát a tárgy negyedévet követő hónap 20 napjáig kötelesek megfizetni. Mivel a NEAK a pénzeszközök felhasználását bármikor ellenőrizheti és ellenőrzési szempontrendszerre pénzforgalmi szemléletű célszerű a kisvállalati adóelőleget is havi szinten fizetni, bár ezt egyetlen egy adózási jogszabály nem írja elő.

Továbbá szeretném felhívni a figyelmet a helyi iparüzési adó alapjának levezetésekor gyakran előforduló hibákra. A bértámogatást külön számviteli osztályba kell könyvelni és számviteli értelemben is helytelen árbevételeként feltüntetni a beszámolóba. A helyes feltüntetés az egyéb bevétel. A helyi iparüzési adó alapjának levezetésekor - adózási forma választásától függően - árbevételeből kell kiindulni, nem pedig a teljes bevételből. Amennyiben a bértámogatás és NEAK finanszírozás egyéb eleme együttesen került feltüntetésre a helyi iparüzési adó bevallásban, akkor feltételezhető, hogy az adott praxis jóval magasabb, akár több százezer forintot elérő helyi iparüzési adót fizet. Célszerű a könyvelés felülvizsgálata és a helyi iparüzési adóbevallás önellenőrzése, mely az adó megállapításhoz való jog elévüléséig bármikor megkezdhető, a helytelen bevallás alapján befizetett adó visszaigényelhető.

Jelen levelem adószakmai véleménynek minősül, kötelező jogi kötőerővel nem bír. Jelen tájékoztatás semmilyen körülmények között nem pótolja az egyénre szabott, az adott praxis konkrét főkönyvi kivonatára és gazdasági mutatóira épített adótanácsadást.

Budapest, 2023. augusztus 07.

Tisztelettel

Mart László
adótanácsadó
PM. ny.sz: 2118530