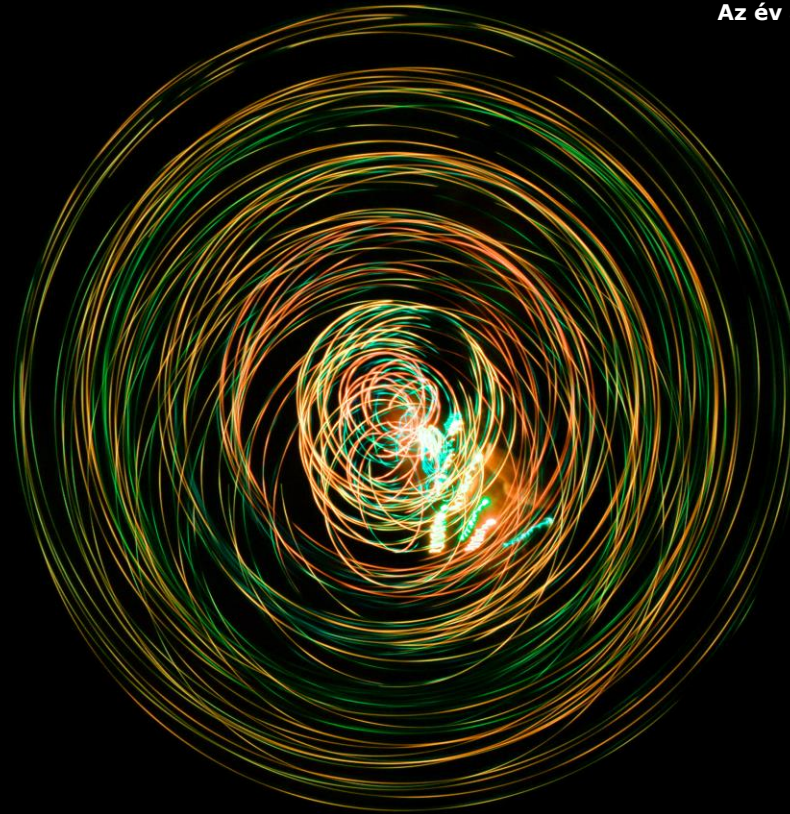


Deloitte.

Az Év Európai Adótanácsadó Cége 2017/18
Az Év Adótanácsadó Cége Magyarországon 2017/18
International Tax Review European Tax Awards



Az év adójogi csapata 2016/17
Wolters Kluwer Jogászdíj



Online előadás a termelői szektort érintő adózási aktualitásokról

2018. június 6.

Közösségen belüli áruszállítás igazolása

Schütt Attila, szenior tanácsadó

Közösségen belüli áruszállítás igazolása



Adómentesség feltétele: a termék igazoltan másik tagállamba kerül



Igazolás módja: adóellenőrzési gyakorlat az irányadó

- Vevő által aláírt CMR - beszerzése problémás lehet
- Egyéb dokumentumok is megfelelőek lehetnek, de fontos az egyedi elbírálás



Kockázatok: nem megfelelőnek ítélt dokumentáció esetén vitatható az adómentesség alkalmazása, előzetes jóváhagyással a kockázat csökkenthető

Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII.

Termék más tagállamba történő kiszállítása igazolásának módja Közösségen belüli adómentes értékesítés esetén (NAV honlap)

Munkavállalók megtartásának lehetőségei

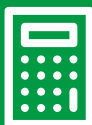
Kiss Tímea, menedzser

Szociális hozzájárulási adókedvezmény



Szakképzettséget nem igénylő munkakörök:

- Kékgalléros munkavállalók
- Munkaköri leírások
- Csökkenő munkáltatói igények



Megtakarítás számokban:

- 2018-ban évi 117.000 forint munkavállalónként
- 2017-ban évi 132.000 forint munkavállalónként
- 2013-2016-ban évi 162.000 forint munkavállalónként



Megtakarítás megvalósítása:

- Átsorolás lehetősége
- Főcsoportváltás visszamenőlegesen önellenőrzéssel

Nem készpénz formájában adott juttatások

Tevékenység ellenértéke szabály:

- Sza tv. 1. § (10)
- Tevékenység ellenértékeként adott juttatás bérként adózik a juttatás formájától függetlenül
- Tevékenység ellenértékének nincs definíciója
- Adott juttatás formájának megváltoztatása!!!

Nettó érték és juttatási költségének összehasonlítása

- nettó 100.000 forint bér 181.955 forintba kerül
- nettó 100.000 forint „természetbeni juttatás” 140.710 forintba kerül

Példák:

- karácsonyi bónusz, pulyka pénz?
- 13. havi fizetés?
- jelenléti bónusz?
- „A hónap dolgozója” díj?
- jutalom a cég éves teljesítményére tekintettel?



Bérhez képest
40%-kal
kevesebb a
cégköltség

Felmondások előrejelzése

Prediktív adatelemzés



- Rendelkezésre álló adatok elemzése
- Egyéni beavatkozás

Leplezett foglalkoztatás kockázata

dr. Huszl Zsuzsanna, ügyvéd

Leplezett foglalkoztatás kockázata

Munkaerőpiaci kitekintés:

- növekvő munkaerő hiány
- munkaerő megtartás növekvő béreket generál
- egyre több az alvállalkozóknak kiszervezett tevékenység, munkaerő kölcsönzők igénybevétele

Ebben rejlő kockázat:

- egyre több adóhatósági és munkaügyi vizsgálat a leplezett foglalkoztatás csökkentésére
- amennyiben a szerződés munkaviszonyt leplez, a megbízási / vállalkozási jogviszonyt átminősítik munkaviszonnyá

Széleskörű megállapítás:

- a tényleges foglalkoztató oldalán SZJA és TB fizetési kötelezettség keletkezik visszamenőlegesen
- a szerződéses díjon fizetett áfa nem levonható
- HIPA alapja sem csökkenthető az alvállalkozói teljesítés költségével, valamint
- az SZJA, TB, ÁFA és HIPA adóhiány 200 %-áig adóbírság, illetve késedelmi pótlék is kiszabható
- munkaügyi bírság kiszabásának is helye lehet
- büntetőjogi felelősség is fennáll



Büntetőjogi felelősségre vonást is eredményezhet!

Leplezett foglalkoztatás kockázata



Érintett szektorok:

- gyártók, termelő szektor,
- minden egyéb olyan Társaság esetében, ahol bizonyos tevékenységeket kiszerveznek (pl. IT-t, takarítást, raktározást, logisztikai tevékenységet, bér munkát, tanácsadást, könyvelést, őrző-védő tevékenységet)
- munkaerő kölcsönzőt vesznek igénybe



Árulkodó jelek egy színlelt vállalkozási / megbízási szerződésre:

- a munkavégzés a megrendelő eszközeivel és telephelyén történik
- utasítási joga van a megrendelőnek a vállalkozó munkavállalói felett
- az alvállalkozó munkavállalóinak munkavégzését, a megrendelő folyamatosan és részleteiben ellenőrzi
- az alvállalkozó munkavállalóinak munkarendje, bérelszámolása igazodik a megrendelőéhez



Ellenőrzés során releváns:

- megbizonyosodtunk-e az alvállalkozó / munkaerő kölcsönző megbízhatóságáról
- alvállalkozóval kötött szerződés tartalma
- vannak-e színleltségre utaló jelek (pl. tréningfeljegyzés, munkabeosztás)
- ki mit nyilatkozik!

Ajánlott szakértőt igénybe venni a kockázat kiszűrésére és az ellenőrzés során!

Állami támogatások és adóösztönzők a termelőszektorban

Horváth Roland, szenior
tanácsadó

K+F adóösztönzők

Mi a K+F?

Gyártástechnológia átalakítása
(költséghatékonyság, selejtarány
csökkentése érdekében)

IPAR 4.0 megoldások bevezetése
érdekében végzett fejlesztések

Visszacsatoló K+F (a gyártás során
jelentkező problémák megoldása
érdekében végzett fejlesztés)

Gyártás automatizálása

Rugalmas gyártástechnológia
fejlesztése

Gyártás során használt szerszámok
fejlesztése

Gyártás digitalizálása kapcsán végzett
fejlesztések

K+F adóösztonzők

Társaságiadó:

Adóalapcsökkentés a K+F költségekkel

- Adóelőny 2016-ig: 10/19%
- Adóelőny 2017-től: 9%
- (negatív adózás előtti eredmény esetén is felhasználható; veszteségelhatárolás keretében)

Helyi iparűzési adó:

Adóalapcsökkentés a K+F költségekkel

- Adóelőny: max. 2%
- + helyi adókedvezmény (pl. Debrecen)
- Adóelőny: max. 10%

Innovációs járulék:

Járulékalap csökkentés a K+F költségekkel

Adóelőny: 0,3%

Szociális hozzájárulási adó:

- Kutatók foglalkoztatása után járó adókedvezmény
- A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény (negatív társaságiadó alap esetén)

K+F minősítés



**K+F
minősítés**

Adókockázat csökkentése

**Adóhatóság nem kérdőjelezi meg a
projektek K+F jellegét**

Hatóság által kibocsátott minősítés

Múltbeli és jövőbeli projektekre is

Projekt VAGY projektcsoport alapú

Csoportos minősítési eljárás jogosultsági feltételei

I.

a

A regisztrációs kérelem benyújtását közvetlenül megelőző adóévben a **K+F tevékenységre vonatkozó közvetlen ráfordítás mértéke** a kérelmezőnél önállóan vagy magyar adóalany kapcsolt vállalkozásaival együtt **elérte az 500 millió forintot**, vagy nyilatkozik, hogy ezt a ráfordítást a projektcsoport-minősítéssel érintett adóévben eléri, **és**

b

a kérelmező önállóan vagy magyar adóalany kapcsolt vállalkozásaival együtt **legalább 50 fő kutató-fejlesztőt foglalkoztat** vagy ezt a létszámot a projektcsoport-minősítéssel érintett adóévben eléri, **továbbá**

c

nyilatkozik, hogy rendelkezésre áll a **kutatás-fejlesztési tevékenység végzését lehetővé tevő infrastruktúra**, vagy annak kialakítását tervezi, **vagy**

II.

K+F EKD-t igényel.

Magyarországra számlázott K+F költségek

A külföldi anyavállalat / K+F központok által a magyar leányvállalatnak kiszámlázott K+F költségek alapján is potenciálisan elérhetők adóösztönzők.

Feltételek:

- Kapcsolódjon a fejlesztés a leányvállalat tevékenységéhez (pl. gyártja a kifejlesztett terméket)
- A számlát a fejlesztési tevékenységhez lehessen rendelni (alátámasztó dokumentumok)
- A fejlesztés minősüljön K+F-nek (K+F minősítés)

„Megrendelt” fejlesztés

Közös fejlesztés

Külföldön elvégzett fejlesztések alapján
próbagyártás, sorozatgyárthatóságra
irányuló hazai fejlesztések

Gyártási folyamat
fejlesztése

Gyártás során használt eszközök
„szerszámok” fejlesztése

Termékfejlesztés

K+F adóelőnyök - Példa

Projekt időtartama: 2015-2017

Projekt költségei: 4 millió euró (2015-2016: 2,8 millió euró, 2017: 1,2 millió euró)

Adó	Adóelőny (2016-ig, euró)	Adóelőny (2017-től, euró)
Társaságiadó (2016-ig: 10/19%, 2017-től: 9%)	532 000	108 000
Helyi iparüzési adó (2%)	56 000	24 000
Innovációs járulék (0,3%)	8 400	3 600
Szociális hozzájárulási adó	Munkavállalók végzettsége és adózás előtti eredmény alapján meghatározott	Munkavállalók végzettsége és adózás előtti eredmény alapján meghatározott
ÖSSZESEN	596 400 (+szociális hozzájárulási adó)	135 600 (+szociális hozzájárulási adó)

Összes adóelőny: 732 000 (+szociális hozzájárulási adó)

Energiahatékonysági adókedvezmény

Energiahatékonysági adókedvezmény

Ha egy energiahatékonyság növekedését célzó beruházás révén a **végsőenergia-fogyasztás csökkenését** eredményező energiamegtakarításra kerül sor.

Olyan eszközberuházás megvalósítása és üzemeltetése esetén mint **például: világítás korszerűsítése, fűtésrendszer korszerűsítése, termelőgépek korszerűsítése.**

Időzítés -
igénybevétel

A beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben.

Mértéke

- Beruházásonként maximum 15 millió EUR
- A tárgyévi Tao. legfeljebb 70%-a

Támogatási
intenzitás

Max. 30%

Energiahatékonysági adókedvezmény

A

Az energiahatékonysági beruházás célját szolgáló, a magasabb energiahatékonysági szint eléréséhez közvetlenül kapcsolódó tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke.

B

Az energiahatékonysági célokat közvetlenül szolgáló beruházás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékének az a része, amely egy hasonló, kevésbé energiahatékony beruházáshoz viszonyítva többletköltséggként merül fel.

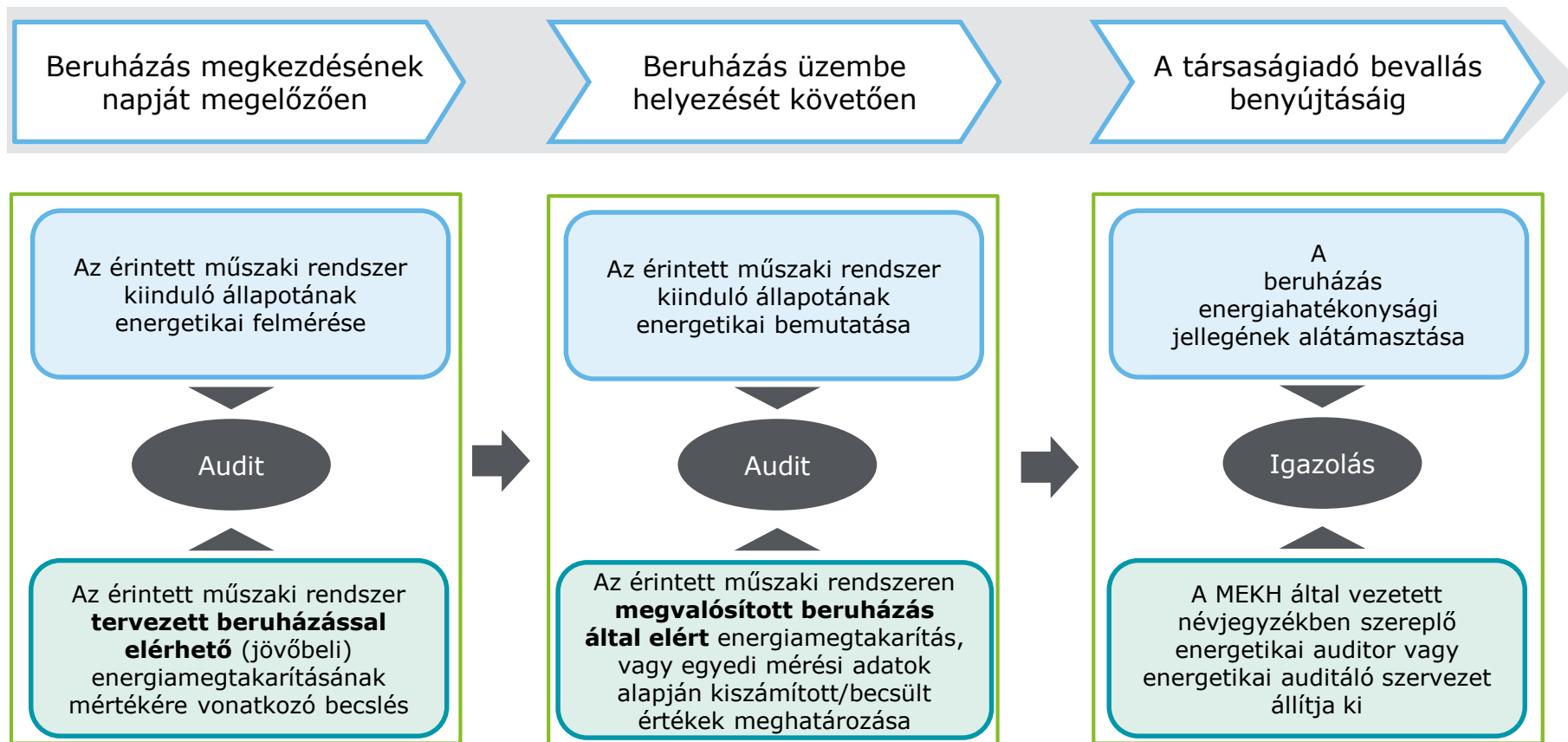
VAGY

Amennyiben a beruházás összköltségén belül az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás költségei külön beruházásként meghatározhatók.

Ha a kevésbé energiahatékony beruházást az adózó az itt említett adókedvezmény és a beruházáshoz igénybe vett más állami támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtott volna.

Nem nyújtható támogatás, ha a fejlesztéseket azért hajtják végre, hogy a vállalkozás már elfogadott uniós szabványoknak feleljen meg, még akkor sem, ha még nem léptek hatályba.

Energiahatékonysági adókedvezmény



A beruházást legalább öt évig üzemeltetnie kell az adózónak az üzembehelyezéstől számítva.

Szakértőink



Gémesi Péter

Igazgató

Adó- és jogi tanácsadás

pgemesi@deloittece.com

+36 1 428 6722



dr. Gábor Zoltán

Szenior menedzser

Adó- és jogi tanácsadás

zgabor@deloittece.com

+36 1 428 6867



Kiss Tímea

Menedzser

Adó- és jogi tanácsadás

tkiss@deloittece.com

+36 1 428 6640



dr. Huszl Zsuzsanna

Ügyvéd

Deloitte Legal Erdős és Társai Ügyvédi Iroda

zhuszl@deloittece.com

+36 (30) 5666 086



Horváth Roland

Szenior tanácsadó

Adó- és jogi tanácsadás

rohorvath@deloittece.com

+36 1 428 6925



Schütt Attila

Szenior tanácsadó

Adó- és jogi tanácsadás

aschutt@deloittece.com

+36 1 428 6426



A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi, valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 500 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási, illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonságja és pontosságára vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

A fent írtaktól eltérően amennyiben az információk és az anyagok kifejezetten az Ügyfél és a Deloitte Magyarország között létrejött szerződés végleges teljesítéseként kerülnek átadásra, a Deloitte Magyarország felelősséget vállal azért, hogy a szolgáltatásnyújtás és - amennyiben van - az elkészült termék szerződésszerű. A Deloitte Magyarország rögzíti, hogy az anyagok és az információk kizárólag a szerződésben meghatározott személyek / szervezetek számára készülnek és célokra alkalmasak. A Deloitte Magyarország minden felelősséget kizár az Ügyfél által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból, anyagokból, információkból és adatokból fakadó vagy azokkal összefüggő károk vonatkozásában. Minden itt nem szabályozott kérdésre a vonatkozó szerződés irányadó.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.