Deloitte.

Év végi teendők
Ami még hátravan

Hír-ADÓ

2010. december 9.
Adótanácsadás

Év végi teendők
Ami még hátravan

A korábbi évekhez hasonlóan ezúttal is útmutatót kívánunk nyújtani az év végi teendőkről, részben egyszerű adóoptimalizálási ötleteket bemutatva, részben a jövő év elején életbe lépő törvényváltozásokból adódó lehetőségekre fókuszálva. Sok lehetőséggel kapcsolatban érdemes még az idei évben (a december 20-ai feltöltés, vagy az új szabályok hatályba lépését megelőzően) lépéseket tenni, e lépések jelentős adó, illetve cash flow optimalizálási lehetőségeket rejthetnek magukban.

Társasági adó, egyéb kapcsolódó éves adók

Feltöltési útmutató

A korábbi évekhez hasonlóan adóelőleg kiegészítési („feltöltési") kötelezettség terheli azon adózókat, melyek éves szinten számított árbevétele az adóévet megelőző adóévben meghaladta a törvény által előírt határértéket. Fontos változás, hogy egy 2010. december 16-án hatályba lépő törvénymódosítás eredményeképp a mentesség határértéke a korábbi 50 millió forintról 100 millió forintra nő. E szabály alkalmazható minden december 16-át követően teljesítendő adóelőleg kiegészítésre.

A feltöltési kötelezettségnek társasági adó, helyi iparűzési adó és energiaellátók jövedelemadója („Robin Hood adó") adónemekben is az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell eleget tenni, melyről – ugyaneddig a határidőig – bevallást is kell benyújtani. Felhívnánk a figyelmet arra, hogy korábbi törvénymódosításoknak köszönhetően 2010-től a helyi iparűzési adó feltöltésével kapcsolatosan is terheli bevallási kötelezettség az adózókat, melyet az illetékes önkormányzati adóhatóság(ok)nál kell teljesíteni az e célra rendszeresített nyomtatványon.

Az adóelőleg kiegészítés kiszámítására érdemes kiemelt figyelmet szentelni, hiszen a feltöltésre befizetendő összeg kiszámítása során gyakran hagyunk figyelmen kívül bizonyos kötelezettséget csökkentő lehetőségeket. E lehetőségekkel kapcsolatosan megjegyeznénk azonban, hogy érdemes kellő körültekintéssel kalkulálni a feltöltés összegét, mivel ha az adóelőleg az adóév végén fizetendő adó összegének 90%-át nem éri el, akkor az adóhatóság a különbözet 20%-áig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki. Minden alább felsorolt lehetőséggel kapcsolatban ezért óvatosságra intjük az adózót.

Adóalap csökkentő tételek, amelyek lehetőséget nyújtanak az adófizetési kötelezettség elhalasztására

Az alábbiakban felsorolt társasági adó alapot csökkentő tételek közös jellemzője, hogy végleges adómegtakarítást nem feltétlenül jelentenek, azonban lehetőséget nyújthatnak az adófizetési kötelezettség átütemezésére, melynek révén jelentős cash flow előnyhöz juttathatják az adózót. Tekintettel azonban a közelgő társasági adókulcs-csökkentésekre[1] ésszerű adótervezéssel akár tényleges adómegtakarítás is elérhető. A Társaság számára legmegfelelőbb megoldás kidolgozására, a felmerülő kérdések megválaszolására munkatársaink készséggel állnak ügyfeleink rendelkezésére.

Gyorsított értékcsökkenési lehetőségek és a fejlesztési tartalék

Tapasztalataink alapján a Társaságok gyakran nem alkalmazzák a társasági adóról szóló törvény 1. illetve 2. számú mellékletében előírt gyorsított leírási lehetőségeket, pedig egyes esetekben az adótörvény akár 50%-os leírási kulcsot is lehetővé tesz. Érdemes továbbá figyelmet szentelni a fejlesztési tartalék képzésére is, amely szintén egyfajta gyorsított értékcsökkenési leírásnak, így halasztott adófizetési lehetőségnek tekinthető. Munkatársaink segítséget tudnak nyújtani az előzőekben ismertetett értékcsökkenésben rejlő lehetőségek maximális kihasználásában.

Nem realizált árfolyam különbözet elszámolása adószempontból

A módszer lényege az, hogy az év végi nem realizált árfolyam különbözet meghatározott részét ezen adóalap módosító szabály alkalmazásával ki lehet venni a társasági adó alapjából, ezáltal lehetőséget biztosít az adó megfizetésének elhalasztására. Ebben az esetben sem beszélhetünk végleges adómegtakarításról, hiszen amikor a fent említett tételeket kivezetik a könyvekből (azaz az árfolyam különbözet realizálódik), a különbözet után adófizetési kötelezettség keletkezik.

Ez a szabály jól használható az adóalap optimális meghatározására olyan társaságoknál, melyeknél az árfolyam különbözet a tartósan a mérlegben szereplő tételek kapcsán keletkezik. Meg kell azonban említenünk, hogy a maga a szabály az elmúlt időszakban többször is változott, annak alkalmazása, és kapcsolódó nyilvántartása bonyolult lehet, így érdemes különös figyelmet fordítani a kapcsolódó adóalap korrekciós tételek meghatározására.

Egyéb csökkentő tételek

Kutatás-fejlesztési tevékenység

Felhívjuk a figyelmet, hogy a kutatás-fejlesztési tevékenységhez számos kedvezmény kapcsolódik, és az ezzel kapcsolatosan felmerült költségek 2010-től nem csak a társasági adó, hanem a helyi iparűzési adóalapját is csökkenthetik, valamint bizonyos feltételek teljesítése esetén levonhatók a fizetendő társasági adóból és az innovációs járulékfizetési kötelezettségből

[1] 2011. január 1-jétől 10%-os adókulcs lesz alkalmazható az adóalap 500 millió Ft-os összegéig, az adóalap 500 millió Ft-ot meghaladó részére pedig változatlanul 19%-os társasági adókulcs lesz érvényes. 2013-tól a 19%-os kulcs teljesen megszűnik, a 10%-os kulcs a teljes adóalapra alkalmazható lesz annak nagyságától függetlenül.

is. Fontos megemlíteni, hogy 2011-től szigorodnak az innovációs járulékból történő levonhatóság feltételei, így érdemes idejében felkészülni az új szabályozásra.

Hangsúlyozni szeretnénk, hogy a kedvezmények érvényesítésének több feltétele is van, ezért fontos a szakértelem és a körültekintés. Megfelelő tervezéssel lehetőség nyílhat akár az adóalap csökkentő tétel évek közti elosztásának optimalizálására is, vagy egyes adó- és adóalap kedvezmények egyidejű igénybevételére is.

Egyéb adótörvény változások

Az alábbiakban felhívjuk a figyelmet azokra a 2011-es adótörvény változásokra, amelyekkel kapcsolatosan már az idei év végén érdemes fontolóra venni különböző teendőket, lehetőségeket. Bizonyos esetekben a tranzakciók megfelelő időzítése, illetve a folyamatok, struktúrák újragondolása sokat segíthet az új adójogszabályokra történő felkészülésben.

Ellenőrzött külföldi társaság szabályozás enyhítése

2011. január 1-ével lép életbe az a változás, amely az ellenőrzött külföldi társaság definícióban az effektív adókulcs tesztre vonatkozó feltételt 12,67%-ról 10%-ra módosítja; ennek értelmében tehát a 10% effektív adókulccsal adózó külföldi vállalkozások már nem minősülnek ellenőrzött külföldi társaságnak. Amennyiben év végére, jövő év elejére bármilyen tranzakciót terveznek ellenőrzött külföldi társaságnak minősülő vállalkozással, érdemes lehet ezen adótörvényi változás függvényében újragondolni az ügylet időzítését.

Határon átnyúló kifizetéseket érintő adójogszabályok változása

Az új szabályok értelmében 2011. január 1-jétől megszűnik a társasági adóalanynak tekintett külföldi szervezet fogalma, és ezen szervezetek részére kifizetett jogdíjra, kamatra és szolgáltatási díjra vonatkozóan jelenleg alkalmazandó 30%-os forrásadó fizetési kötelezettség. Hatályon kívül helyeződik továbbá a külföldről származó kamatjövedelem 75%-ára vonatkozó mentesítő szabály, ennek értelmében - amennyiben a nemzetközi szerződés a mentesítést lehetővé teszi - a korábbi általános szabályoknak megfelelően lehet majd mentesíteni az ilyen típusú kamatjövedelmeket. E tranzakciók időzítése tehát bizonyos esetekben jelentős hatással lehet a kapcsolódó adókövetkezményekre, így érdemes kellő figyelmet szentelni rájuk.

Konklúzió

Meglátásunk szerint az előlegfeltöltési kötelezettség kiszámításának folyamata igen nagyfokú hasonlóságot mutat a későbbi év végi adóbevallás elkészítésének lépéseivel. Mivel a jelenlegi gazdasági helyzetben még az adófizetésre kötelezett nyereséges gazdasági vállalkozások is küzdhetnek cash flow problémákkal, egy kis odafigyeléssel a feltöltési kötelezettség bizonyos határok között racionalizálható. A jogszabályváltozásokkal kapcsolatban arra szeretnénk rávilágítani, hogy a tranzakciók megfelelő időzítésével, a folyamatok, struktúrák időben történő újragondolásával adott

esetben elérhető, hogy egy jövőbeni adóváltozás ellenére se járjon rosszabbul a vállalkozás, mint korábban.

Amennyiben a fenti tételekkel vagy a feltöltési kötelezettséggel kapcsolatosan bármilyen kérdés merül fel, szívesen segítséget nyújtunk ügyfeleinknek. Felhívjuk továbbá a figyelmet, hogy a fenti lehetőségek alkalmazása adott esetben további vizsgálatokat is igényelhet. Az esetleges adókockázatok csökkentése érdekében munkatársaink készséggel állnak rendelkezésükre bármilyen felmerülő kérdés, probléma esetén.

Személyi jövedelemadó

Béren kívüli juttatások (Cafeteria rendszerek)

A 2011-től irányadó jogszabályváltozások jelentősen befolyásolják a béren kívüli juttatások adóterhelését. Ezért ilyen juttatások nyújtása esetén szükséges a béren kívüli juttatások és a Cafeteria rendszerek felülvizsgálata, tekintettel arra is, hogy az ilyen juttatások nem csak idén, hanem a bér jellegű juttatásokhoz viszonyítva jövőre is kedvezőbben adhatók, például az üdülési csekk, étkezési jegyek, helyi utazási bérlet valamint az önkéntes kölcsönös nyugdíj- és egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás. A változások miatt továbbá fontos a juttatások biztosításának időpontja is, azaz, hogy az egyes juttatások nyújtása a 2010. év végén vagy a 2011. évben történik meg.

Béren kívüli juttatásokra vonatkozó gyakorlati kérdések

A jogszabályváltozások felvetnek olyan, a mindennapos tevékenységhez kapcsolódó kérdéseket is, hogy adható-e továbbra is a munkáltató adózása mellett a munkavállalók részére a munkahelyen ingyenesen elérhető ásványvíz, kávé, stb. Nehézségeket okozhat továbbá a munkavállalók részére ingyenesen vagy kedvezményesen biztosított uszoda vagy fitness bérlet, internet szolgáltatás kezelése is.

Lakáscélú támogatás és cégautó

Érdemes megfontolni a munkáltató által a munkavállaló részére nyújtott lakáscélú támogatás biztosítását is, mivel 2011-től az adómentes juttatások körébe kerül 5 millió forintot meg nem haladó összegben. A lakáscélú támogatás mellett vizsgálható a cégautó, mint kedvezően adózó juttatás nyújtása is.

Eseti készpénzjuttatás 2011-ben

A kedvezően változó adózási környezet miatt továbbá érdemes megfontolni egyes eseti, egyébként a munkáltató döntésétől függően adható készpénz-juttatás kifizetésének időzítését is.

Reprezentáció és üzleti ajándék, egyéb ajándékok

2011-től megváltozik az üzleti ajándék és a reprezentáció fogalma is, azonban a társasági adóalany által nyújtott reprezentáció és üzleti ajándék személyi jövedelemadózás szempontjából továbbra is adómentes.

Az adómentesnek és üzleti ajándéknak nem minősülő ajándékok, például reklámajándékok, amelyek értéke nem haladja meg a minimálbér 1%-át, a kifizetőt terhelő adó- és százalékos egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség mellett nyújtható, ha a juttatásban részesülő adatai nem ismertek.

Következésképpen, az egyes marketing akciók feltételeit is érdemes felülvizsgálni, amennyiben az ilyen akciók keretében nyújtott juttatások az említett feltételeknek vagy az Szja tv. valamely egyéb, kedvező adókövetkezményeket eredményező további rendelkezéseinek nem felelnek meg.

Amennyiben a fenti személyi jövedelemadót érintő témákkal kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, szakértőink készséggel állnak rendelkezésre.

Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner
Tel : +36-1-428-6728
Email : akovesdy@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner
Tel : +36-1-428-6907
Email : iveszpremi@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató
Tel : +36-1-428-6756
Email : egyuricsku@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató
Tel : +36-1-428-6793
Email : csmarkus@deloitteCE.com

Knébel Tamás

Igazgató
Tel : +36-1-428-6460
Email : tknebel@deloitteCE.com

A Hír-ADÓ ügyfeleinkhez elektronikus úton érkezik. Amennyiben Ön is szeretné megkapni kiadványunkat, kérjük, jelezze igényét Sápi Mónikánál (tel.: +36-1-428-6812; e-mail: msapi@deloittece.com).

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt.-től (Deloitte Zrt.) 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.

A jelen dokumentumban szereplő információ nem képezheti az ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Az ügyfeleinket kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala vagy ilyen lépés megtétele előtt kérjék ki képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk a jelen helyzetet tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Zrt. által tett jognyilatkozatként és társaságunk nem vállal felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Zrt. elhárítja felelősségét a szolgáltatásai piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot 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 jelen dokumentum vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatos bármilyen közvetlen, közvetett, következményes, járulékos, büntető, illetve bármilyen egyéb kárért – akár szerződéses, jogszabály szerinti vagy szerződésen kívüli károkozás (pl. gondatlanság) következménye – a Deloitte Zrt. nem vonható felelősségre.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban “company limited by guarantee” formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.
A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.”

Deloitte Zrt.
Dózsa György út 84/C
1068 Budapest
Tel: (1) 428 68 00
Fax: (1) 428 68 01

© 2010 Magyarország
Minden jog fenntartva.