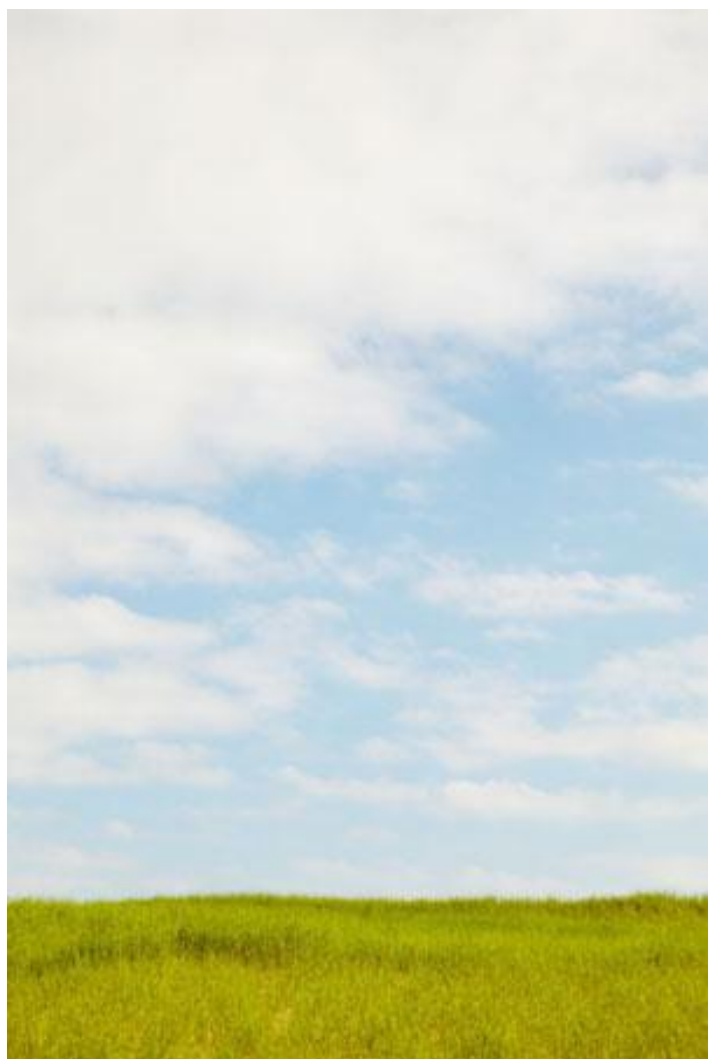


HírAdó Extra



HírAdó Extra

Az alábbiakban összegyűjtöttük az elmúlt hónap és a következő hetek jelentősebb jogszabályváltozásai által generált feladatokat, potenciális problémaköröket. Bármelyik témával kapcsolatban örömmel állunk rendelkezésre az Önök cégét érintő speciális kérdések megvitatása céljából.

Általános forgalmi adó

Nem lesz elegendő a nemzetközi fuvarokmány?

A Legfelsőbb Bíróság (Kúria) tavaly év végén hozott ítélete által megkérdőjeleződik, hogy a jövőben az adóhatóság elegendő bizonyítékként értékeli-e az eladó, a fuvarozó, a vevő és az árukiadó aláírásával, bélyegzőjével ellátott, a szállító jármű rendszámát is tartalmazó nemzetközi fuvarokmányt (CMR) annak igazolására, hogy a magyarországi termelők, kereskedők áruja valóban egy másik európai uniós tagállamba került kiszállításra.

Az ítélet gyakorlati kihatásaként felvetődik a kérdés, hogy mely esetekben tekinti az adóhatóság hitelesebb dokumentumnak a fuvarozói menetlevelet a nemzetközileg elfogadott szállítmányozási okmányokkal szemben, amennyiben azok között ellentmondás van (pl.: a menetlevél szerint nem történt meg a CMR-el alátámasztott fuvar) illetve, hogy mit tehetnek a jóhiszemű adózók közösségi érdekesítéseik további alátámasztása érdekében.

Az ítélet különösen az egyes agrártermékek kereskedelmével foglalkozó szektor tekintetében bír jelentőséggel és sarkall körültekintőbb eljárásra, figyelemmel arra, hogy az ellenőrzési irányelv alapján az idei évben az adóhatóság kiemelten vizsgálja a mezőgazdasági termék ügynöki, a gabona, takarmány, az élőállat és a húskészítmény nagykereskedők tevékenységét. A legnagyobb kockázatot azok az adózók viselik, akiknek az áruját a más tagállami harmadik fél vevő fuvaroztatja el telephelyükről, hiszen a CMR-en (és esetleg a vevő nyilatkozatán) kívül nem fognak rendelkezni egyéb bizonylattal, ami a kiszállítást alátámasztaná.

Gyakoribb áfabevallás választásának korlátai

A 2012. január 1-jétől hatályos szabályozás alapján az adóhatóság a gyakoribb elszámolást - az adóév végéig - különösen abban az esetben engedélyezheti, ha az adózó beszerzéseit terhelő levonható, előzetesen felszámított forgalmiadó-kulcs magasabb az áthárított forgalmiadó-kulcsnál, illetőleg az adózó beruházást valósít meg. Az adóhatóság viszont megtagadja az engedély kiadását - azaz ilyen irányú kérelemnek mérlegelés alapján sem adhat helyt -, amennyiben a törvényben kényszerítő jelleggel meghatározott feltételek valamelyike fennáll (pl.: gyakori székhelyváltogatás, legalább 25 millió forint adótartozás miatti végrehajtási eljárás, ellenőrzés akadályoztatása miatt kiszabott mulasztási bírság, stb.).

A kezdeti törekvésekkel szemben a jogalkotó időkorlátot nem szabott a negatív következmények alóli mentesülésre, azonban ez a hiányosság 2012. március 1-jével akként kerül orvoslásra, hogy a kérelem benyújtását megelőző két éven belül kell az elutasítás alapjául szolgáló feltételek valamelyikének érvényesülnie. Ezen túlmenően március 1-jével módosul azon feltételek köre is, melyekre elutasító döntését az adóhatóság alapíthatja. Kikerült a bevallási, bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettség nem teljesítése, illetve a két éven belül alakult társaságokat sújtó többletkorlátozás.

Fontos megjegyezni, hogy a gyakoribb elszámolásra irányuló kérelem elutasítása finanszírozási problémákat okozhat a vállalatok életében, melyek kezelésére érdemes figyelmet fordítani, illetve a korlátozás körültekintő eljárásra sarkall az adózói „tisztá lap” megőrzése érdekében. Ennek kapcsán hangsúlyozandó, hogy végrehajtási cselekménynek minősül az is, ha az adótartozást az adóhatóság más adónemben fennálló túlfizetés átvezetésével egyenlíti ki.

Adózás rendje

2012. évi ellenőrzési irányok

Január 31-én került kiadmányozásra a NAV 2012. évi ellenőrzési célkitűzéseit szemléltető tájékoztató. Ennek keretében meghatározásra kerültek a kiemelt vizsgálati célok, az ellenőrizendő főbb tevékenységi körök és az ellenőrzési típusok tervezett irányszámai.

Az adózói életútnak megfelelő kockázatkezelés rendszerében kiemelt figyelmet kapnak azon új cégek, melyek székhelyét székhelyszolgáltató biztosítja, vagy a megalakulásukat követően jelentős forgalmat bonyolítanak, illetve amelyek nagy összegű fizetendő és emellett közel azonos összegű levonható áfát vallanak. Kockázati tényezőnek tekinti a NAV a túlnyomórészt transzfer szerepkört, az adóminimalizálást, a számlázási láncolatot, illetve az azonos székhellyel, tulajdonosi körrel, ügyvezetővel rendelkező, egymással üzleti kapcsolatban álló vállalkozások is a figyelem középpontjába kerülnek.

Az ellenőrizendő főbb tevékenységek köre kiterjed a fuvarozásra, raktározásra, vendéglátásra, munkaerő-piaci szolgáltatásra. A NAV emellett már a következő évek adóellenőrzéseit is előkészíti az adatgyűjtésekkel, melyek kiemelt célterülete a kiskereskedelem mellett a jogi, számviteli, adószakértői tevékenység, a magánrendelőkben végzett járóbeteg-, fogorvosi, valamint egyéb humán-egészségügyi ellátás lesz.

Adónemenkénti bontásban áfa tekintetében vizsgálatra elsődlegesen a nagyobb forgalmú, jelentős kockázatot hordozó adózók, az értékesítési láncolatok és a személygépkocsi- és egyéb jármű bérbeadással érintettek számíthatnak, illetve fokozódik a kiutalás előtti ellenőrzések száma. A társasági és osztalékadót érintő ellenőrzések keretében továbbra is hangsúlyos a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek, a transzferárak ellenőrzése. További ellenőrzések várhatóak a fekete foglalkoztatás feltárása érdekében, fókuszálva a mezőgazdasági, építőipari szektorra, valamint a fuvarozással foglalkozó társaságokra.

Kiemelt adózók kijelölése

Mint ahogy már [Rendkívüli HírAdónk](#) keretében röviden tájékoztattuk ügyfeleinket, módosultak a kiemelt adózók kijelölésének, valamint a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózói kör meghatározásának szabályai. A február 16-án hatályba lépett módosítás alapján kiemelt adózónak minősülnek a részvénytársasági formában működő hitelintézetek és biztosítók, valamint a költségvetési szervek, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozók és magánszemélyek kivételével azon adózók, amelyek adóteljesítményének értéke a 3,25 milliárd forintot elérte.

Változott a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózói kategória is, ezentúl a 690 millió forintos vagy havi áfabevallóként legalább 140 millió adóteljesítményt elérő cégek tartoznak ide. Az adóteljesítmény meghatározásának szabályai is módosultak, bekerült a beszámítandók közé például a jövedéki, a regisztrációs és az energiaadó, valamint a környezetvédelmi termékadj, így a jelenlegi szabályoknak megfelelő adózói besorolás megállapítása érdekében az adóteljesítmény újrakalkulációjára is szükség van.

Bizonytalan adójogi helyzet bejelentése

A 2012. január 1-jével bevezetett új jogintézmény 2012. március 1-jével törlesre került.

A törvénymódosítás értelmében a már megtett bejelentés érvényét veszti, a befizetett díjat az adóhatóság a módosítás hatálybalépésétől számított 30 napon belül visszatéríti, illetve a benyújtott jegyzőkönyvek is visszaküldésre kerülnek az adózók részére.

Jogi kitekintés

Amint ügyfeleinket korábbi [jogi hírlevelünkben](#) részletesen tájékoztattuk, a tavalyi év utolsó napjaiban került kihirdetésre az a „salátatörvény”, amely jelentősen módosította a társasági jogi és cégeljárás szabályokat. Emlékeztetőül, a módosítások többsége március 1-jén lép hatályba. Ügyfeleink szíves figyelmébe ajánljuk továbbá, hogy február 15-én nyilvánosságra hozta a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium az új polgári törvénykönyv (Ptk.) tervezetét, mely feltehetően 2013-ban lép majd hatályba.

Katasztrófavédelmi hozzájárulás

2012. január 1-jétől új adónemként bevezetésre került a katasztrófavédelmi hozzájárulás. A törvény alapján a veszélyes anyaggal foglalkozó üzemek és a küszöbérték alatti üzemek üzemeltetői, valamint veszélyes áruk közúti szállítására vonatkozó külön jogszabály szerinti veszélyes áruk tárolását, gyártását és feldolgozását végző gazdálkodó szervezetek az éves tárolt, gyártott és feldolgozott veszélyes áru mennyiségére vonatkozó és a veszélyes tevékenységgel összefüggésben keletkezett éves nettó árbevétel 0,1%-át kötelesek ezen jogcímen befizetni.

A törvényi szabályozás, valamint a kapcsolódó rendeletek alapján rendkívül széles azon társaságok köre, melyek az új adónem hatálya alá eshetnek. Ugyanakkor a törvényi megfogalmazás számos értelmezési kérdést vet fel, köztük azt, hogy mely társaságok milyen jogcímen és mely tevékenységük alapján kötelezettek a hozzájárulás megfizetésére, valamint, hogy mi alapján kalkulálható a vonatkozó adóalap. A törvény főszabályként a veszélyes tevékenységgel összefüggésben keletkezett éves nettó árbevételt határozza meg a hozzájárulás alapjaként, arra azonban nem ad részletes útmutatást, hogy mi tekinthető a fenti tevékenységgel összefüggésben keletkezett nettó árbevételnek. Amennyiben jól alátámasztható módon nem azonosítható a fizetendő hozzájárulás mértéke, úgy az adózó teljes nettó árbevételét kell a hozzájárulás alapjának tekinteni.

A hozzájárulás megfizetésén túl, az adózóknak több adminisztratív kötelezettségnek is eleget kell tenniük. Többek között a társaságoknak bejelentési kötelezettségük van a katasztrófavédelmi hatóság felé, melyet a jogszabályban meghatározott adattartalommal és hatóság által közzétett formanyomtatványon kell beadni, 2012. március 31-ei határidővel. A bejelentés elmulasztása szankciót von maga után.

Pályázati kiírások

„Munkahelyi képzések támogatása nagyvállalkozások számára” – támogatási összegtől és adminisztrációs kapacitástól függően többféle pályázói stratégia kezelhető kockázatokkal

2012 márciusának első felében fog megjelenni a TÁMOP-2.1.3.C-12 kódszámú, „Munkahelyi képzések támogatása nagyvállalkozások számára” című pályázati kiírás két komponense (egy a közép-magyarországi régióban és egy az ország többi részén megvalósuló projektek számára), melynek társadalmi egyeztetése már lezárult. Ugyan a pályázati kiírás végleges szövege még nem ismert, azonban nem várhatók már lényegi változások a társadalmi egyeztetés során közzétett szabályokban.

A pályázat keretében nagyvállalkozások pályázhatnak munkavállalók számára szervezett belső vagy külső (szolgáltatásként igénybe vett) képzések költségei után 10-150 millió forint összegű vissza nem térítendő támogatásra. Úgynevezett „de minimis” támogatás keretében akár a képzési költségek 100 %-a is elnyerhető, ha a pályázó vállalkozás az elmúlt két lezárt pénzügyi évében – amihez a pályázat keretében igényelt támogatást is hozzá kell számítani - maximum 200.000 euró de minimis támogatást kapott. Egyéb esetekben az általános képzések költségeinek 60 %-a, míg a speciális képzések költségeinek 25 %-a igényelhető támogatásként.

A pályázatot különösen előnyössé teszi, hogy a képzés költségén kívül (beleértve a képzéshez szükséges tankönyvek, jegyzetek díját, vizsgadíjakat, bizonyítvány kiállítás díját) munkabérr-támogatást biztosít a képzésben résztvevő munkavállalók képzési idejére, továbbá elszámolható a szállás és ellátás, valamint az utazás költsége is.

Az igénybevett szakmai képzések, idegen nyelvi képzések, a vállalkozás működésével kapcsolatos, vagy számítástechnikai-informatikai képzések külső szolgáltatójának rendelkeznie kell FAT akkreditációval, illetve a képzések belső képzés formájában történő megvalósítása esetén a pályázó vállalkozásnak kell rendelkeznie belső képzési tervvel.

A pályázati keret viszonylagos szűkössege és a kedvező feltételek miatt várható nagy érdeklődés miatt gyors döntés szükséges a pályázás kérdésében.

Elérhetőség

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

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6728
E-mail: akovesdy@deloitteCE.com

Szakál László

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6853
E-mail: lszakal@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6907
E-mail: iveszpremi@deloitteCE.com

Gémesi Péter

Igazgató
Deloitte Zrt.
Transzferárak
Tel: +36-1-428-6722
E-mail: pgemesi@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató
Deloitte Zrt.
Munkavállalói juttatások adótervezése
Tel: +36-1-428-6756
Email: egyuricsku@deloitteCE.com

Knébel Tamás

Igazgató
Deloitte Zrt.
Általános forgalmi adók
Tel: +36-1-428-6460
E-mail: tknebel@deloitteCE.com

Dr. Kóka Gábor

Igazgató
Deloitte Zrt.
Nemzetközi adótervezés
Tel: + 36-1-428-6972
E-mail: gkoka@deloitteCE.com

Korponai Babett

Szenior menedzser
Deloitte Zrt.
Fúziók és felvásárlások
Tel: +36-1-428-6766
E-mail: bkorponai@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató
Deloitte Zrt.
K+F és állami támogatások
Tel: +36-1-428-6793
E-mail: csmarkus@deloitteCE.com

Sándor Zsolt

Igazgató
Deloitte CRS Kft.
Üzleti folyamatok kiszervezése
Tel: +36-1-428-6800
E-mail: zsandor@deloitteCE.com

Dr. Ember Csaba

Ügyvéd
Szenior menedzser
Ember és Szarvas Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6442
E-mail: cember@deloitteCE.com

Dr. Szarvas Júlia

Ügyvéd
Szenior menedzser
Ember és Szarvas Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6465
E-mail: jszarvas@deloitteCE.com



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 döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik 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 veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségeikért. Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési, pénzügyi tanácsadási és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemével és minőségi szolgáltatásaival segíti ügyfeleit abban, hogy megfeleljenek az előttük álló üzleti kihívásoknak. A Deloitte mintegy 182 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

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.