

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.

A környezetvédelmi termékdíj bevallással kapcsolatban felmerülő gyakorlati kérdések

A 2012. január 1-től hatályos környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos szabályozás új követelményeket támasztott a kötelezettek számára a csomagolószerek nyilvántartását és az azzal kapcsolatban keletkező kötelezettség bevallását illetően. Az új jogszabály értelmében a kötelezetteknek a végrehajtási rendeletben közzétett Csomagolószerek Katalógus kódok szerint kell beazonosítaniuk, illetve nyilvántartaniuk azon csomagolószereket, amelyekkel összefüggésben termékdíj-kötelezettségük keletkezhet. Ennek megfelelően az új szabályozás értelmében nem elegendő csupán anyagáramonként megállapítani a kötelezettséget, hanem a végrehajtási rendelet iránymutatása szerint képzett kódok szerint kell tudni azonosítani, hogy az adott csomagolószert milyen funkciót tölt be (pl. csomagolóanyag, csomagolóeszköz, stb.), hogy milyen anyagból készült (pl. műanyag, fa, fém stb.), hogy milyen jogcímen keletkezik (illetve nem keletkezik!) azzal összefüggésben kötelezettség, illetve, hogy a csomagolószert egyszer, vagy többször használható.

A fentiek szerinti nyilvántartás lényegesen megváltoztatja – megnehezíti – a díjköteles termékek pontos beazonosítását, illetve helyes bevallását különös tekintettel az olyan esetekre, amikor az adóalany például belföldi és külföldi forrásból egyaránt szerez be termékeket, illetve csomagolószert és esetlegesen átvállalási szerződést kötött valamely belföldi csomagolószert beszállítójával. A fentiekre tekintettel javasoltnak tartjuk az adózók nyilvántartási rendszereinek felülvizsgálatát, valamint a vállalatirányítási rendszereinek esetleges átállítását az új követelményeknek megfelelő bevallások automatizált elkészítése érdekében.

Innovációs járulék

Fontosnak tartjuk felhívni a figyelmet, hogy 2012-től az innovációs járulék szabályozásában több lényeges változás történt, többek között a kötelezettek köre is módosult.

A törvény értelmében a kis- és mikrovállalkozások nem alanyai a járuléknak. 2011-ig e státusz megítélése szempontjából nem kellett figyelembe venni a kapcsolt vállalkozásokat, csupán a saját értékeik alapján kellett a cégeket besorolni. 2012-től azonban a vállalkozások besorolásánál figyelemmel kell lenni azok partner- és kapcsolt vállalkozásaira, ideértve a külföldi csoportvállalatokat is. Ebből kifolyólag a létszám és a pénzügyi mutatók alapján történő besoroláshoz a vállalatcsoport összegzett adatait (ha van konszolidált beszámoló, akkor annak az adatait) kell a kis- és középvállalkozásokról szóló törvényben leírt módon felhasználni. Fontos megjegyezni, hogy eltérő módon történik az előleg kiszámítása az üzleti évben első ízben kötelezetté váló és a járulékfizetésre folyamatosan kötelezett vállalkozások esetében.

Előfordulhat, hogy a társaságokat korábban nem terhelte innovációs járulékfizetési kötelezettség, azonban a jogszabályváltozás hatására számolniuk kell ennek terhével, ezért érdemes az esetleges kötelezeti pozíció felülvizsgálatára időt fordítani.

K+F minősítési eljárás

Mint ahogy [Rendkívüli HírAdóink keretében](#) ügyfeleinket már tájékoztattuk, a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvénybe 2012. február 1-jei hatállyal beiktatott, *Kutatás-fejlesztési tevékenység minősítését* szabályozni hivatott új fejezet értelmében - a hatálybalépést követően - lehetőség

van a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalától (a továbbiakban: Hivatal) kérni annak minősítését, hogy:

- a tevékenység megfelel-e a kutatás-fejlesztés fogalmi kritériumainak,
- milyen arányt képviselnek a projektből az alapkutatói, alkalmazott kutatási és kísérleti fejlesztési részek és
- a projekt saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztésnek minősül-e.

A Hivatal papíralapú, illetve elektronikusan beadott kérelemre – adminisztratív díj ellenében – minősíti a projekteket a fentieknek megfelelően. A minősítést jövőbeni projektekre lehet kérni és a minősítés kötelező érvényű az adóhatóságra nézve. Fontos kiemelni, hogy amennyiben egy projekt tartalma, célkitűzése, iránya változik, úgy az már új projektnek minősül és új kérelem benyújtása válhat szükségessé. Figyelemmel arra, hogy egy kérelemben egy adott projekt minősítését lehet igényelni, felvetődik a kérdés, hogy pontosan mi tekintendő egy projektnek, illetve ki kerüljön kérelmezőként feltüntetésre a közös projektek esetében. Ügyfeleink figyelmébe ajánljuk továbbá, hogy a K+F minősítés eldöntésére általánosságban használt Frascati kézikönyvre való hivatkozás a magyar adótörvényekben 2012. január 1-jével megszűnt, azonban a Hivatal ígéretet tett egy – a minősítés szempontrendszerét rögzítő – módszertani útmutató kiadására.

Pályázatok

Szigorúbb határidők a pályázók elektronikus tájékoztatásában

A 4/2011. (I. 28) Korm. rendelet 2012. március 31-től hatályossá váló módosítása szigorítja a pályázók elektronikus úton történő értesítések kézhezvételének kézbesítési vélelmét.

A kormányrendelet 120. § (2) szerint "amennyiben az adott pályázattal/szerződéssel kapcsolatban a Pályázati e-ügyintézés (EMIR) felületen érkezett üzenetek átvételének visszaigazolása a küldés napját követő hét napon belül nem történik meg, a dokumentumot - az ellenkező bizonyításáig - kézbesítettnek kell tekinteni". Ennek értelmében az EMIR felületen keresztül érkezett üzenetek átvételére 7 nap áll a pályázók rendelkezésére, ellenkező esetben beáll a kézbesítési vélelem.

Kérjük a fentiek miatt rendszeresen ellenőrizni az EMIR felületet, egyes esetekben ugyanis a határidők be nem tartása akár szerződéses kötelezettség megszegését is jelentheti.

Állami (pályázati) támogatások ösztönző hatása bizonyításának kötelezettsége nagyvállalatok számára

A közelmúltban az Európai Bizottság több tagállam - köztük Magyarország - esetében is felhívta a figyelmet arra, hogy az Európai Bizottság 800/2008/EK Rendelete (Általános csoportmentességi rendelet) 8. cikkének (3) bekezdése alapján a jövőben kiemelten vizsgálhatja, hogy az EU társfinanszírozott (GOP, KMOP, stb.) vagy hazai (pl. képzési támogatás) forrásból nagyvállalatok által kapott állami támogatásnak van-e a támogatási projekt megvalósulására ún. *ösztönző hatása*. Ez annak vizsgálatát jelenti, hogy a támogatás segítségével lényegesen növekszik-e a projekt mérete, kiszélesedik-e a tevékenység köre, növekszik-e a kedvezményezett által a projektre fordítandó összeg, lényegesen felgyorsul-e a projekt végrehajtási üteme vagy - regionális beruházási támogatás esetében - a projekt a támogatás hiányában is megvalósulna-e az érintett régióban.

A beruházási jellegű (kapacitásbővítési) projektek mellett K+F vagy a képzési projektek esetében is - ide nem értve a *de minimis* támogatással megvalósuló projekteket - számítani lehet arra, hogy a kedvezményezettek (projekt gazdák) az *ösztönző hatás* alátámasztására irányuló megkeresést kapnak a Közreműködő Szervezettől vagy a Támogatótól, illetve a közelmúltban megjelent pályázati kiírásoknál ezen kötelezettség már a pályázati felhívásban is megjelenik. Az *ösztönző hatás* meglétét nem csak a még támogatási döntéssel nem rendelkező, hanem a már támogatási szerződéssel rendelkező projekteknél is vizsgálhatják.

Az *ösztönző hatás* alátámasztása során olyan dokumentációt kell előkészíteni, mely igazolja, hogy állami támogatás nélkül a támogatott projekt nem ugyanolyan méretben, tevékenységi körrel, kisebb költségvetéssel, vagy lényegesen lassabban valósult volna meg, vagy nem valósult volna meg egyáltalán, és az elemzést a támogatásra vonatkozó igény benyújtása előtt kell elvégezni. Az *ösztönző hatásra* vonatkozó összefoglalót szükség esetén (pl. egy helyszíni ellenőrzés során) belső, vállalati dokumentumokkal is alá kell támasztani.

Kizárólag ún. átlátható vállalkozások jogosultak költségvetési (pl. állami, EU társfinanszírozott pályázati) támogatásra 2012. január 1-je óta

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 50 §-a értelmében 2012. január 1-től költségvetési támogatás abban az esetben nyújtható, ha a támogatási igény benyújtója - jogi személynek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező más szervezetnek minősülő igénylő esetén - átlátható szervezetnek minősül, azaz megfelel az alábbi jogszabályi feltételeknek:

- tulajdonosi szerkezete és tényleges tulajdonosa megismerhető,
- az Európai Unió tagállamában, az EGT-megállapodásban részes államban, az OECD tagállamában, vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak kettős adózás elkerüléséről szóló egyezménye van,
- nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak, és
- az államháztartáson kívüli jogi személyben vagy a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal bíró államháztartáson kívüli jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a fenti pontok szerinti feltételek fennállnak.

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség napokban kiadott állásfoglalása alapján a 2012. január 1-je után megjelentetett pályázati kiírások esetében kötelezően alkalmazni kell az átlátható szervezetre vonatkozó fenti szabályokat, még akkor is, ha az adott pályázatra vonatkozó felhívásban vagy útmutatóban, illetve a támogatási szerződésben sem szerepelnek az átlátható szervezetre vonatkozó feltételek vagy a fenti, jogszabályi hivatkozás. Az állásfoglalás megerősíti továbbá, hogy a 2012. január 1-jét megelőzően megkötött és hatályba lépett támogatási szerződések tekintetében nem alkalmazhatóak az Áht. 50. §-ában foglalt feltételek.

Bár a pályázati kiírások többsége a pályázó közvetlen tulajdonosára, illetve a közvetlen tulajdonos vállalkozás más vállalkozásokban

fennálló tulajdoni részesedésére vonatkozó adatokat kér feltüntetni az adatlapokon, nem zárható ki egy esetleges ellenőrzés kapcsán a teljes tulajdonosi szerkezetre vonatkozó információszolgáltatási kötelezettség sem, annak ellenére, hogy az erre vonatkozó hatósági gyakorlat még nem ismert.

Jogi kitekintés

Ügyfeleink figyelmébe ajánljuk a Kúria által a közelmúltban hozott, 1/2012. PJE számú jogegységi határozatot. Az egységes eljárás megteremtésére hivatott döntés keretében a Kúria kimondta, hogy a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviselőről szóló 1997. évi CXXXII. törvény (Ftv.) szerinti, EGT-államban székhellyel rendelkező pénzügyi szektorhoz tartozó **külföldi vállalkozás magyarországi pénzügyi fióktelepe nem rendelkezik perbeli jogképességgel**. A döntés indokolása rámutatott az általános szabályok szerint létrehozott, és a pénzügyi fióktelepek közötti különbségekre, megállapítva, hogy ugyan a fióktelep mindkét fajtája a cégjegyzékbe bejegyzett, jogi személyiséggel nem rendelkező jogalany, a pénzügyi fióktelep (eltérően az általános fiókteleptől) az alapítója nevében, képviselétében jár el, így perbeli jogképességgel nem rendelkezik. Perbeli jogképesség hiányában a pénzügyi fióktelep nem lehet peres fél, azaz nem indíthat pert, nem perelhető, mindössze az alapítót képviselheti a peres eljárás során.

Álláspontunk szerint ugyanakkor a fenti határozat további kérdéseket is felvet. A jogegységi döntés alapján érdemes lehet átgondolni a pénzügyi fióktelepek eljárásjogi jogképességét közigazgatási eljárások tekintetében is, ezenfelül a határozat segíthet a pénzügyi fióktelepek „általános”, anyagi jogi jogképességével kapcsolatos kérdések tisztázásában is.

Hírek a nagyvilágból

Az ausztriai adóhírek iránt érdeklődő ügyfeleink figyelmébe ajánljuk a Deloitte Ausztria adózással kapcsolatos hírleveleit, melyek elérhetőek német nyelven a <http://www.deloittetax.at/> honlapon. Az oldalon a havonta megjelenő hírlevelek mellett folyamatosan frissülő hírfolyam is található, és elérhetőségük megadásával a hírlevelekre történő regisztrációra is lehetőség van.

Azon ügyfeleink, akik szívesen tájékozódnak az adózás globális kérdéseiről, érdekes információkat találhatnak a [Deloitte Global](#) weboldalán többek között a [forgalmi adókkal](#), a [határon átnyúló adózással](#), vagy a [munkavállalói mobilitás főbb adózási kérdéseivel](#) kapcsolatban is.

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.