

## 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 szokásos piaci ár meghatározásával kapcsolatos nyilvántartási kötelezettség megszegése esetén kiszabható mulasztási bírság**

Mint ahogy már tájékoztattuk ügyfeleinket, 2012. január 1-jei hatállyal szigorodtak a szokásos piaci ár megállapításával összefüggő nyilvántartási kötelezettség megszegése esetén kiszabható bírságtételek. Az első mulasztás szankcionálásaképpen megállapítható - korábbi szabályozásnak megfelelő - 2 millió forintig terjedő mulasztási bírságon túl a jogalkotó január 1-jével az ismételt jogsértést is büntetni rendelte, méghozzá nyilvántartásonként 4 millió forintig, míg ugyanazon nyilvántartást érintő ismételt mulasztás esetén az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének négyszereséig terjedő bírságtétellel.

A szigorúbb szankciókat megállapító módosító rendelkezések gyakorlatba történő átültetésével kapcsolatban azonban számos bizonytalanság volt tapasztalható. Így kérdésként merült fel többek között, hogy mi minősül ugyanazon nyilvántartás vezetése ismételt elmulasztásának, illetve milyen mértékű mulasztási bírság szabható ki azon nyilvántartások 2012. január 1-jét követően észlelt ismételt mulasztása esetében, amelyek elkészítésének esedékessége 2012. január 1-jét megelőző, illetve az azt követő időszakra esik.

Az adóhatóság állásfoglalás keretében adott válaszában rámutatott arra, hogy ugyanazon nyilvántartás ismételt elmulasztásának minősül, ha a kapcsolódó vállalkozások közötti szerződés alapján megvalósuló ügylet / ügyletek tekintetében mulasztja el ismételt az adózó nyilvántartási kötelezettségének teljesítését. Az adóhatóság ezen álláspontja szerint, mivel a dokumentációt ügyletenként kell elkészíteni, így egy szerződés

több ügylet alapjául is szolgálhat, ezért a mulasztás megállapítása és ismétlődése szempontjából az ügyletek számának és nem a szerződések számának van gyakorlati jelentősége. Az ismételt és az ugyanazon nyilvántartás ismételt elmulasztása esetén kiszabható mulasztási bírság kapcsán az adóhatóság állásfoglalásában kifejtett véleménye szerint a nyilvántartás esedékessége az irányadó, és erre, valamint az átmeneti rendelkezésekre figyelemmel szükséges meghatározni, hogy a szigorúbb szankciók alkalmazási és mellőzési feltételei teljesülnek-e.

A kapott állásfoglalás tapasztalati alapján, tekintettel az adóhatóság számára is összetett szabályozásra, felhívjuk ügyfeleink szíves figyelmét, hogy szükséges lehet az esetlegesen a nyilvántartási kötelezettség elmulasztása kapcsán kiszabott terhebb mulasztási bírságok helytállóságának felülvizsgálata.

## **Adómentes díjú betegségbiztosítás**

Az adóhatóság tájékoztatása szerint a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. Törvény (továbbiakban: Szja tv.) 2012. január 1-jétől hatályos azon rendelkezésének kihatásaként, miszerint *adómentes – a díjfizetés időpontjában – a kifizető által magánszemély javára kötött, visszavásárlási értékkel nem rendelkező betegségbiztosítás díja*, megjelentek a biztosítási piacon olyan biztosítások, amelyek az adómentes díjú betegségbiztosítás intézményét egyes nagy értékű egészségügyi szűrővizsgálatok (ún. menedzserszűrések) finanszírozására kívánják felhasználni. A biztosítások lényege az, hogy a biztosító minimális kockázatot vállal, ugyanakkor lehetővé teszi a teljes körű szűrővizsgálatot, míg a szerződő kifizető a szűrővizsgálat árát biztosítási díjként fizeti meg adómentes juttatásként kezelve

ezt a juttatást, holott az Szja tv. alapján az ilyen biztosítások adóköteles juttatásnak minősülnének.

Az adóhatóság megállapítását egyrészt arra alapítja, hogy a kockázatviselés előtt felismert betegségekre a biztosítási védelem nem terjedhet ki. Másrészt hangsúlyozza, hogy amennyiben egy adott betegségbiztosítási szerződésben nincs, vagy csak marginális a sztochasztikus (véletlen) elem, vagy alig tartalmaz kockázatot jelentő biztosítási eseményt, és a biztosítási díj – eltekintve a közreműködők adminisztrációs költségétől és hasznától – tartalmilag csak a jelentős értékű szűrővizsgálat ellenértékét ellentételezi, akkor az ilyen betegségbiztosítási szerződés kapcsán nyújtott munkavállalói juttatás adómentesként történő kezelése megkérdőjelezhető.

Az adóhatóság meglátása szerint bár a betegségbiztosítás szerves részét képezi az egészségügyi szűrési vizsgálat, a szűrővizsgálatok indokoltsága, mibenléte annak fényében ítélnélhető csak meg, hogy egy adott betegségbiztosítás milyen biztosítási eseményekre és milyen összegben nyújt biztosítási védelmet.

A fentiek értelmében tehát javasoljuk a biztosítási szerződések és az annak alapján történő juttatások munkáltatók általi felülvizsgálatát, tekintettel arra, hogy azon biztosítások, melyek csak kis mértékben tartalmaznak kockázati elemeket, nem tartoznak a kedvezményes adóminősítés alá. Amennyiben pedig a biztosítási díj nem tekinthető adómentesnek, a díj adókötelezettségét a kifizető és a magánszemély között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei alapján kell megállapítani, azaz munkaviszony esetén a díj többek között munkaviszonyból származó jövedelemnek minősülhet.

## Adótartozás = Adóhatósági tartozás?

Azoknak az adózóknak, akik a 2006-os adóévben a társasági adó alapjukat csökkentették az iparüzési adó összegével, és egy későbbi ellenőrzés során az adóhatóság arra történő hivatkozással, hogy a Társaságnak bruttó módon adótartozása mutatkozik adóhiányt, valamint egyéb negatív jogkövetkezményt állapított meg, egy közelmúltban született, kedvező Legfelsőbb Bírósági döntést követően érdemes elgondolkodniuk a jogorvoslati lehetőségeken. Lehetőséget jelenthet ez a példaértékű döntés azok számára is, akik 2006-ban – ismerve az adóhatóság ellenőrzési gyakorlatát –

óvatosságból nem éltek ezzel a csökkentési lehetőséggel.

Az adózó rendkívüli jogorvoslati eljárás keretében próbálhatja meg érvényesíteni a visszatérítés iránti igényét, amelynek során érdemes nem csak a befizetett összegekre, hanem a pénz használatának értékére, azaz késedelmi kamatra is igényt tartania, mivel ez idő alatt a fenti összegek nem álltak a Társaság rendelkezésére. Az eljárás megindítása előtt azonban érdemes alaposan megvizsgálni, hogy az adózónak valóban nem volt 2006. év végén adótartozása, különös tekintettel arra, hogy adótartozás nem csak az állami adóhatósággal szemben állhatott fenn.

## Katasztrófavédelmi hozzájárulás

A közelmúltban került benyújtásra azon törvényjavaslat, mely a katasztrófavédelmi hozzájárulásra vonatkozó valamennyi törvényi rendelkezést hatályon kívül helyezné tekintettel a normaszöveg értelmezési nehézségeire, valamint az egyes esetekben felmerülő adminisztratív teher aránytalanságára. A javaslat értelmében – annak elfogadása esetén – a katasztrófavédelmi hozzájárulásra kötelezettnek, annak ellenére sem kellene a 2012. évben a hozzájárulás összegéről nyilatkoznia és a hozzájárulás előlegét, valamint a hozzájárulást megfizetnie, hogy a katasztrófavédelmi törvénynek a katasztrófavédelmi hozzájárulásra vonatkozó szabályai 2012. január 1-jén hatályba léptek.

## Beszámoló letétbe helyezése és közzététele

Az aktualitására figyelemmel ismételten felhívánk ügyfeleink szíves figyelmét, hogy a céginformációs szolgálatban szereplő, kettős könyvvitelt vezető cégeknek a számviteli törvény szerinti beszámolót elektronikus úton május 31-ig kellett megküldeniük a céginformációs szolgálat részére a kormányzati portál útján.

A határidő betartása releváns, ugyanis amennyiben az adóhatóság a céginformációs szolgálat által továbbított adatok alapján a beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt törvényi határidő eredménytelen elteltét állapítja meg, 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírság kiszabása mellett hívja fel az adózót arra, hogy

kötelezettségének 30 napos határidőn belül tegyen eleget. Amennyiben pedig ez az időtartam eredménytelenül telik el, az adóhatóság a határidő elteltét követő napon ugyancsak határidő tűzésével újabb, 1 millió forintig terjedő mulasztási bírság kiszabása mellett ismételten is felhívja az adózót a kötelezettsége teljesítésére. Ezen ismételt határidő elmulasztása esetén azonban az adóhatóság már a cégbíróságot értesíti az adózó adószámának felfüggesztés nélküli hivatalból történő törléséről, és egyúttal kezdeményezi a cég megszűntnek nyilvánítását. Mindezekre figyelemmel kellő körültekintéssel megelőzhetőek az esetleges későbbi kellemetlenségek.

## Új szolgáltatással bővültünk: Vám és jövedéki adó

A Deloitte mindig is elkötelezett volt ügyfelei felé a tekintetben, hogy minél szélesebb körű szolgáltatásokkal tudja működésüket segíteni. Ennek jegyében ügyfeleink teljes körű kiszolgálása érdekében tovább bővítjük szolgáltatásainkat a vám és jövedéki adót érintő tanácsadással, mely területeken felkészült, sok éves adóhatósági, tanácsadói és peres képviselési tapasztalattal rendelkező szakértőink állnak a továbbiakban ügyfeleink rendelkezésére. Vám és jövedéki területen a tanácsadás mellett vállaljuk a működésből eredő kockázatok felmérését és kezelését, illetve ügyfeleink támogatását/képviselését adóigazgatási ügyekben és közigazgatási perekben.

# 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](mailto:akovesdy@deloitteCE.com)

## Szakál László

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6853  
E-mail: [lszakal@deloitteCE.com](mailto:lszakal@deloitteCE.com)

## Veszprémi István

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6907  
E-mail: [iveszpremi@deloitteCE.com](mailto:iveszpremi@deloitteCE.com)

## Gémesi Péter

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Transzferárak  
Tel: +36-1-428-6722  
E-mail: [pgemesi@deloitteCE.com](mailto:pgemesi@deloitteCE.com)

## Dr. Gyuricsku Eszter

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

## Knébel Tamás

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

## Dr. Kóka Gábor

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

## Korponai Babett

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

## Dr. Márkus Csaba

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

## Sándor Zsolt

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

## Dr. Falcsik István

Ügyvéd  
Szenior menedzser  
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda  
Tel: +36-1-428-6696  
E-mail: [ifalcsik@deloitteCE.com](mailto:ifalcsik@deloitteCE.com)

## Dr. Szarvas Júlia

Ügyvéd  
Szenior menedzser  
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda  
Tel: +36-1-428-6465  
E-mail: [jszarvas@deloitteCE.com](mailto: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, a Szarvas, Falcsik és Társai 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](http://www.deloitte.hu/magunkrol).