

## 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

### Pénzforgalmi elszámolás a kisvállalkozások számára

A 2013. január 1-jétől bevezetésre kerülő új áfarendelkezések értelmében a kivállalkozások számára lehetővé válna a pénzforgalmi elszámolás választása.

A pénzforgalmi elszámolás választása esetén az adóalany áfalevonási joga a pénzforgalom szerint alakulna, így azt leghamarabb az ellenérték megtérítésének időpontjában gyakorolhatná, míg ugyanezen időpontban kellene fizetendő adóját is megállapítania.

Az új rendelkezés problémákat vethet fel a pénzforgalmi elszámolást választó adóalanyoktól terméket beszerző, illetve szolgáltatást igénybe vevő társaságoknál, figyelembe véve, hogy ebben az esetben adólevonási joguk nem a teljesítési időpontban, hanem a számla pénzügyi teljesítésének napján keletkezne.

Azon adóalanyok, akikre nem vonatkozik az említett választási lehetőség, az általuk teljesített értékesítésekkel összefüggésben az általános szabályok szerint kötelesek megállapítani fizetendő adójukat, míg a pénzforgalmi elszámolást választó beszállítóiktól érkező beszerzéseik kapcsán csak a számla kifizetése időpontjától kezdődően és azt követően élhetnek adólevonási jogukkal.

Figyelembe véve tehát a várható új rendelkezéseket, javasolt különös körültekintéssel eljárni a pénzforgalmi elszámolást választó adóalanyoktól befogadott számlákat illetően.

## Adózás rendje

### Magánvagyonukkal is felelhetnek az árnyékvezetők

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) a honlapján közzétett közleményében felhívta a figyelmet a Fővárosi Ítéltábla - Kúria eseti döntésére alapított - azon ítéletére, mely kimondta, hogy egy felszámolás során megszűnő cég névleges (stróman) vezetője és árnyékvezetője is személyesen felelős a vállalkozás által ki nem elégített tartozásokért.

A konkrét esetben a vezetők - a cég adótartozásának és más szabályosan működő vállalkozás felé fennálló tartozásának kifizetése helyett - egy megkérdőjelezhető valóságtartalmú kölcsönszerződéssel „menekítettek volna ki” jelentős összeget a társaságból.

A bíróság az ügy kapcsán arra az álláspontra helyezkedett, hogy a strómanok és a háttérben meghúzódó, a céget tényleges irányító ún. árnyékvezetők nem kerülhetik el a továbbiakban a felelősségre vonást. A NAV által indított próbaperek során hozott ítélet értelmében a stróman hiába védekezik azzal, hogy csak a nevét adta, és valójában semmilyen tevékenységet nem végzett a cégben, és annak működéséről tudomással sem bírt. Az „árnyékvezető” sem mentesülhet a szigorú jogkövetkezmények alól, azon oknál fogva, hogy nem szerepel a cégnyilvántartásban, amennyiben bizonyítást nyer, hogy befolyással volt a cég ügyeire, azaz a háttérből ő irányította a vállalkozást.

A bíróság ezen döntésére, az ellenőrzések eredményeire, és a NAV bünyügyi szakterületének adataira figyelemmel az adóhatóság - nyilatkozata szerint - a jövőben folyamatosan fog pereket

indítani a névleges és az árnyékvezetők kártérítési felelősségének megállapítása iránt.

A közlemény kapcsán fontosnak tartjuk Ügyfeink szíves figyelmét felhívni arra, hogy a perlés lehetőségével nem csak az adóhatóság, hanem a polgári jog szabályai alapján a társaságok is élhetnek felperesi minőségben.

## Transzferár kitekintés

Az adóhatóság ellenőrzési gyakorlatánál maradva a következőkben felhívjuk Ügyfeink szíves figyelmét a szokásos piaci ár megállapítása kapcsán 2011/12-ben lefolytatott vizsgálatok, és ugyancsak ezen időszak során lefolytatott APA eljárások során szerzett tapasztalatainkra.

Az adóhatóság érdeklődési körében egyre jelentősebb szerepet tölt be a benchmark tanulmányok és transzferár dokumentációk frissítésének kérdése.

Sok esetben nem volt elegendő egy transzferár dokumentáció felmutatása, a következtetések alapjául szolgáló információk elavultsága is lényeges vitapont lett.

Szintén kiemelt figyelem övezi a kellőképpen részletes funkcionális elemzések meglétét és az ez alapján történő módszer és tesztelt fél kiválasztását. A szokásos piaci ártartomány helyességének vizsgálata során pedig sok esetben az vezetett vitához, hogy csupán az interkvartilis tartomány (IQR) fogadható-e el, vagy egyéb statisztikai szűkítések is alkalmazhatóak.

Összességében elmondható az ellenőrzési/APA tapasztalatok és a transzferár témában napvilágot látott publikációk nyomán, hogy az adóhatóság kezd kialakítani és szélesebb körben követni egy egységes gyakorlatot, amely nem minden esetben van összhangban az adózók megközelítésével. A felmerült kérdésekről és az azokból következő kockázatokról, illetve kockázatkezelési javaslatokról a közeljövőben részletesebben tájékoztatjuk Ügyfeinket.

## Hírek a nagyvilágból

Az ausztriai adóhírek iránt érdeklődő ügyfeink 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 ügyfeink, 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](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 veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségekért. 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 195 000 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).