

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.

Személyi jövedelemadó

Gazdasági értelemben vett munkáltató az adóegyezmények alkalmazásában

A kettős adóztatás elkerüléséről szóló OECD Modellegyezmény munkaviszonyból (nem önálló munka) származó jövedelemre vonatkozó 15. cikkének 2. bekezdése lehetővé teszi, hogy a magánszemély illetőségétől eltérő államban végzett nem önálló munkáért kapott díjazása - különböző feltételek fennállása esetén - ne a munkavégzés helyének államában, hanem a magánszemély illetőségének államában adózzon.

A korábbi, rövid távú kirendelések esetén a munkaviszonyból származó jövedelem adóztatása tekintetében az adóhatóság által vizsgált elsődleges feltétel a foglalkoztatási költségek fogadó társaság általi viselése volt. Az adóhatóság által a közelmúltban közzétett tájékoztató a fentiekől eltérő értelmezést tartalmaz.

A tájékoztató is jelzi, hogy az OECD Modellegyezmény 2010. július 22-én közzétett módosított Kommentárja újszerű megközelítést tartalmaz a 15. cikk szerinti „munkáltató” meghatározására. Amennyiben a munkavégzés munkaviszony keretében történik, előfordulhat, hogy nem az a társaság a gazdasági értelemben vett munkáltató, akivel a magánszemély a munkaszerződést megkötötte, hanem az a társaság, ahol a magánszemély a munkáját végzi.

A gazdasági munkáltató meghatározása

A fogadó társaság gazdasági értelemben vett munkáltatóként értékelésekor elsődlegesen azt kell vizsgálni, hogy a munkavállaló tevékenysége

szervesen integrálódik-e annak a vállalkozásnak a tevékenységébe, amelynél a munkát végzi. Ez az ún. integrációs teszt. A munkavállaló akkor tekinthető olyannak, mint aki a fogadó társaság szervezetébe integrálódott, ha ez a társaság (a fogadó társaság) viseli a munkavállaló munkájának eredményével járó felelősséget vagy kockázatot, azaz annak van jelentősége, hogy a magánszemély a fogadó társaság munkavégzési folyamataiba, munkaszervezetébe hogyan integrálódik.

Ha az integrációs teszt alapján a formális (jogi) és a gazdasági értelemben vett munkáltató személye nem egyezik meg, a Kommentárban leírt további szempontokat kell figyelembe venni a 15. cikk 2. bekezdése szerinti „munkáltató” meghatározására. Ezen szempontok a következők:

- melyik társaság jogosult utasítani a munkavállalót a munkavégzés módjára vonatkozóan,
- melyik társaság jogosult ellenőrizni és köteles viselni a felelősséget a munkavégzés helyéért,
- a munkavállaló juttatását közvetlenül áthárítja-e a küldő társaság a fogadó társaságra, amelynél a tevékenységet kifejezi a munkavállaló,
- melyik társaság bocsátja a munkavégzéshez szükséges eszközöket és az anyagokat a munkavállaló rendelkezésére,
- melyik társaság határozhatja meg a munkát végző munkavállalók számát és képzettségét,
- melyik társaság jogosult a munkát végző munkavállaló kiválasztására és az azzal

munkavállalóval, e célból kötött szerződés felmondására,

- melyik társaság jogosult munkajogi szankciók alkalmazására a munkavállalóval szemben,
- melyik társaság határozza meg a szabadságolás és a munkavégzés rendjét.

Az előbbi szempontokat együttesen kell vizsgálni és mérlegelni, fontossági sorrend nélkül.

A gazdasági értelemben vett munkáltató azonosítását megalapozó fenti rendelkezésekre különös figyelmet kell fordítani az olyan rövidtávú foglalkoztatási esetekben, amikor akár egy külföldi cég magyarországi társvállalatához munkavállalót rendel ki, továbbá olyan esetben is amikor magyar munkáltatótól utazik munkavállaló egy másik állambeli fogadó társasághoz munkavégzésre, feltéve, hogy a munkavégzés állama a gazdasági munkáltató megközelítést alkalmazza és az adóztatást más körülmény (pl.: a tartózkodás időtartama meghaladja a 183 napot a fogadó országban valamely időszakban) nem határozza meg.

A Kommentár a Modellegyezménynek a tagállamok által elfogadott értelmezését tartalmazza, így a jogrendszerben betöltött helye szerint nemzetközi joggyakorlat jellegű (soft law) szabálynak tekinthető. Az új szabályokat a Kommentár 2010. július 22-től tartalmazza, értelmezésünk szerint az adóalanyok a 2010. és 2011. évi adókötelezettségük megállapítása során is alkalmazhatják.

Javasoljuk a fentiek értelmében az Egyezmény 15. Cikk (2) bekezdése szerinti rövidtávú foglalkoztatási esetekben az adókövetkezmények körültekintő és lehetőség szerint előzetes vizsgálatát, a korábbi és folyamatban lévő munkavégzések esetében pedig a felülvizsgálatot a lehetséges adókockázatok csökkentése céljából.

Nemzeti letelepedési engedély harmadik országbeli állampolgároknak

A harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi II. törvény módosításáról szóló, 2012. október 27-én benyújtásra került javaslat (T/8879) értelmében harmadik országbeli állampolgárok speciális feltételeknek megfelelés esetén nemzeti letelepedési engedélyt igényelhetnek, amennyiben

a magánszemély vagy a többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság 250.000 euró értékben vásárol legalább 5 évre szóló határozott idejű úgynevezett „Letelepedési Államkötvényt”. (Az államkötvény kamatainak szedésére a magánszemély jogosult lesz, melynek mértékét az ÁKK piaci viszonyok alapján jogosult meghatározni.) A módosítás célja a befektetői letelepedés lehetővé tétele, feltételezve, hogy a letelepedési engedélyt kérelmező az egyéb feltételeknek is (pl. büntetlen előélet) megfelel. A tervezet szerint az eljárás során a magánszemély helyett jogi képviselő is eljárhat.

A nemzeti letelepedési engedély harmadik országbeli állampolgárok számára magyarországi letelepedési és munkavállalási jogot biztosít, azonban önmagában nem eredményezi magyar állampolgárság megszerzését. A nemzeti letelepedési engedély megszerzése olyan harmadik országbeli magánszemélyek számára lehet kedvező, akik Magyarországon (üzleti) érdekeltséggel rendelkeznek vagy ilyet terveznek, ami miatt gyakran utaznak Magyarországra, esetleg hosszabb időre is. Ezen magánszemélyek esetében a letelepedési engedély birtokában lehetséges a beutazással és tartózkodással kapcsolatos adminisztráció jelentős egyszerűsítése. Mielőtt a magánszemély a letelepedési engedély megszerzése mellett dönt, érdemes azonban azt is megvizsgálni, hogy társadalombiztosítási és személyi jövedelemadózási szempontból az engedély megváltoztatná-e a magánszemély helyzetét, kötelezettségeit.

Számviteli és a gazdasági társaságokról szóló törvényt érintő módosítások

Törvénymódosítás segíti a tőkeveszteséggel küzdő cégeket

Új jogszabályi rendelkezés segíti a devizaárfolyam-ingadozás miatt tőkeveszteséggel küszködő cégeket a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (Gt.) október 16-án hatályba lépett módosítása által.

Az euróban eladósodott cégek egy része a kedvezőtlen piaci hatások és az árfolyammozgások együttes eredményeként tőkeveszteséget is szenvedett. A tőkehiányos állapotot azonban a törvényi előírások értelmében meghatározott időn

belül korrigálni kell, különben súlyos szankciók, végső esetben felszámolás fenyegeti az érintett társaságokat. A Gt. módosítása éppen ezért a devizaárfolyam ingadozása miatt tőkevesztéssel küzdő cégek megsegítését célozza.

A Gt. szerint, ha két egymást követő évben a vállalkozás nem rendelkezik az adott társasági formára előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével, akkor három hónapon belül a tulajdonosnak pótolnia kell azt. Ennek hiányában a társaság köteles határozni a más társasági formába történő átalakulásról vagy a jogutód nélküli megszűnésről. A módosítás értelmében a vállalkozásoknak a jövőben lehetőségük van arra, hogy a mérleg elfogadásától számított három hónapon belül - egy három hónapnál nem régebbi fordulónappal készített - közbenső mérleggel igazolják, hogy a tőkehiányos állapot már nem áll fenn, és ezzel mentesülnek a szankciók alól.

A tőkerendezésre vonatkozó általános szabályokon túl a jogalkotó a korlátozott felelősségű társaság és a részvénytársaság tőkekövetelményére vonatkozó speciális szabályokat is módosította. A továbbiakban lehetővé teszi a cégek számára, hogy a pénzügyi beszámolót elfogadó taggyűlés, illetve közgyűlés időpontját legfeljebb egy hónappal megelőző fordulónapra készített közbenső mérleggel igazolják, hogy a jogszabályban meghatározott tőkevesztéses állapot a társaságnál már nem áll fenn. Hangsúlyozandó, hogy az adott cégnek biztosnak kell lennie abban, hogy a tőkehiányos állapot valóban visszafordul és a mérleg elfogadásától számított három hónapon belül ezt igazolni is tudja. Ehhez mindenképpen jól előre jelezhető, kontrollált zárási és beszámolókészítési folyamattal kell rendelkezniük a vállalkozásoknak.

A Gt. további módosítása pedig lehetővé teszi a gazdasági társaságok számára, hogy a saját tőke megállapítása során 2014. május 31-ig figyelmen kívül hagyják a 2011-ben és 2012-ben indult üzleti évekről készített számviteli beszámolóban

kimutatott összevont, nem realizált árfolyamvesztéséget. Ez a változtatás 2014. május 31-ig valóban megoldja a problémát, a vállalatoknak azonban érdemes hosszabb távú megoldásokban is gondolkodniuk, mivel az adott probléma következtében a működési veszteségek továbbra is kockázatot jelenthetnek.

A gazdasági társaságok tekintetében releváns harmadik, számviteli törvényt érintő változás értelmében 2013. január 1-től a cégek a nem realizált árfolyamvesztésüket a forgóeszköz-hitelek esetében is elhatárolhatják és arra céltartalékot is képezhetnek. A korábbi szabályozás csak a beruházásokhoz és a vagyoni értékű jogokhoz kapcsolódó devizahitelek esetén biztosította ennek a lehetőségét, így ez a törvényi változás jelentős könnyítést jelenthet a cégek számára.

Pályázatok

Újra nyílik a GOP-2.1.3 pályázati kiírás

2012. november 5-én a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség megemelt kerettel 2012. december 31-ig újra megnyitotta a nagyvállalkozások kapacitásbővítő beruházásait támogató és a beruházók által legkedveltebb EU társfinanszírozott pályázati kiírást (GOP-2.1.3. - Komplex technológia fejlesztés és foglalkoztatás támogatása).

A pályázat keretében 50-2.000 millió Ft összegű támogatást lehetett elnyerni – többek között - eszköz és immateriális javak beszerzésére, illetve ingatlan és infrastrukturális beruházásokra.

Mivel a pályázati kiírás kerete várhatóan már 2012. december 31-e előtt ki fog merülni, ezért javasoljuk a lehetséges projekttervek mielőbbi véglegesítését és a pályázat összeállításának megkezdését.

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. Falcsik István

Ügyvéd
Szenior menedzser
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6696
E-mail: 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

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.