

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.

Filmtámogatás utáni adókedvezmény

Ügyfeleink szíves figyelmébe ajánljuk azon elfogadott és 2012. december 15-én kihirdetett törvénymódosítást, mely alapján megváltoztatásra kerül a filmgyártás támogatásának rendszere. A korábbi szabályozás alapján, az egyes adózók által nyújtott támogatási összeg után az adókedvezményt, úgynevezett támogatási igazolás ellenében lehetett igénybe venni, melynek kibocsátására azonban csak a filmgyártás lezárulta után volt lehetőség. Ez a szabály a gyakorlatban azt a bizonytalansági elemet hordozta, hogy a film gyártásának megíúsulása esetén a kedvezmény elveszhetett.

Az új szabályozás ezt a problémát hívatott feloldani, a továbbiakban ugyanis lehetőség nyílik arra, hogy a támogatási összeg ne egyes produkciókhoz kerüljön közvetlenül kiutalásra, hanem a Magyar Nemzeti Filmalap által vezetett letéti számlára, így közvetetten finanszírozva a hazai filmgyártást. Ez azért előnyösebb a jelenlegi szabályozásnál, mert az elfogadott módosítás alapján a támogatáshoz kapcsolódó kedvezmény már a támogatási összeg letéti számlára történő átutalása után azonnal érvényesíthető az adott évi adóban. Ezen túlmenően az adókedvezmény független a filmek gyártásának befejezésétől és a támogatási igazolást garantáltan megkapja a támogató, függetlenül attól, hogy a szükséges feltételeket teljesíti-e az adott film.

Azon Ügyfeleink tehát, amelyek bár filmtámogatásban gondolkodtak, de eddig aggályaik voltak annak kockázati tényezői okán, most nagyobb biztonsággal nyújthatnak támogatást. Azon ügyfeleink számára pedig, akik korábban még nem éltek a filmtámogatás lehetőségével, hangsúlyoznánk annak – mind az adóalapból, mind

pedig az adóból történő levonhatóságából eredő – kiváló adótervezési sajátosságát, amely egyúttal a nemzeti filmipar fejlődését is szolgálja

Fokozott adóhatósági felügyelet

Mint ahogy Ügyfeleinket már tájékoztattuk, 2012. január 1-je óta az adóhatóság kockázatelemzési eljárást folytathat le újonnan alapított adózók esetén, illetve abban az esetben, ha az adózónak megváltozik a vezető tisztségviselője vagy a többségi tulajdonosa.

Figyelemmel arra, hogy a szankcióként alkalmazott adószám törlésének elrendelése nem minden esetben állt arányban az adókockázati kérdőív visszaküldésének elmulasztásával okozott adóérdek sérelmével, ezért a már elfogadott és 2013. január 1-jétől hatályos törvénymódosítás által az adószám törlése helyett a továbbiakban első esetben bírság kiszabására lesz az adóhatóságnak módja, majd amennyiben a bírság kiszabásáról szóló határozatban megadott határidőn belül sem pótolja mulasztását az adózó, úgy az adószámot törölheti. Ezen módosítás azonban csak a hatálybalépését követő, vagy a folyamatban lévő ügyekben alkalmazandó, így nem nyújt jogorvoslatot a korábbi szabályok alapján már törölt adószámú cégek számára.

Ennek orvoslásképpen került benyújtásra azon törvényjavaslat, melynek elfogadott és 2012. december 22-én kihirdetett szövege értelmében a kérdőív visszaküldésének elmaradása okán jogerősen törölt adószámú cégek 2013. február 15-ig kérhetik az adószámuk törléséről hozott határozat visszavonását. A határidő elmulasztása jogvesztő és a kérelemhez szükséges majd csatolni a kitöltött kérdőívet is.

Amennyiben tehát a törölt adószámú cég a megadott határidőn belül sikeresen él az adószámát törölő határozattal szemben visszavonási kérelemmel, úgy az adóhatóság ezt jelzi a cégbíróság felé, orvosolva a jogalkotók által is túlzónak ítélt szankciót.

Transzferár-kitekintés

A pénzügyi év vége számos kihívást tartogat a hazai társaságok számára. Az egyik ilyen terület az év végi kiigazítások kérdésköre, amikor annak érdekében, hogy a társaság egy transzferár szempontból piaci jövedelmezőséget érjen el, „megfelelő szintre hozzák” az eredményességét a korrekció irányának megfelelő számlázással. Ez azonban a szokásos transzferár és társasági adó kérdéseken túl számos más adónemben (pl. általános forgalmi adó, helyi iparűzési adó) kérdéseket vet fel, nem beszélve a számviteli elszámolás körüli bizonytalanságokról, amelyek összességében sok esetben túlmutatnak az egyszerű transzferár kezelésem és komoly adókockázatot jelenthetnek a társaságok számára.

Az utóbbi időben a Deloitte számos egyeztetést folytatott ebben a tárgykörben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV), illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium illetékeseivel, és néhány kérdés tekintetében a hatóságok állásfoglalást is kibocsátottak. Az egyeztetések eredményeképpen az mindenképpen megállapítható, hogy az év végi kiigazítás kapcsán több alternatíva (a kiigazítások eltérő iránya, a tranzakcióban résztvevő felek illetősége, a megállapodások sokszínűsége, stb. miatt) is felmerül a minden adónem szempontjából megfelelő kezelés érdekében. Általános forgalmi adónemben megerősítésre kerültek továbbá a számlázás formai szabályai is (milyen időszakra, milyen esetleges számlahelyesbítéssel lehet a kiigazítást megfelelően kezelni). Ennek azért van kiemelt jelentősége, mivel a közelmúltban már adóhatósági vizsgálatok során is előtérbe került ez a terület, és megállapításokat is tett már a NAV az év végi kiigazítás nem megfelelő kezelése miatt.

A fentiek alapján kiemelt körültekintéssel kell eljárni az év végi kiigazítások vonatkozásában az adójogi kockázatok minimalizálása érdekében

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

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 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 200 000 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.