

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.

Előlegfizetésekor is alkalmazandók az iparüzési adó új szabályai – Értelmezési nehézségek

Mint ahogy ügyfeleinket korábban már tájékoztattuk, az iparüzési adó szabályai idén jelentősen megváltoztak. Míg a 2012. évi szabályozás szerint valamennyi nettó árbevétel csökkentő tétel 100%-ban volt levonható, 2013-tól az eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) és a közvetített szolgáltatások értéke (mint csökkentő tétel) az 500 millió Ft nettó árbevételt meghaladó vállalkozások esetében korlátozottan levonható. Az 500 millió forint feletti árbevétel részre sávosan, az egyes sávokba tartozó nettó árbevételre arányosan jutó együttes csökkentő tétel az árbevétel bizonyos – 70 és 85% közötti – hányadában került maximalizálásra. Nem alkalmazandó e korlátozás azon eladott áruk beszerzési értékére és közvetített szolgáltatások összegére, amelyekkel kapcsolatban a társaság export értékesítés árbevételét számolt el.

Kapcsolt vállalkozásoknak minősülő adóalanyok esetén – bizonyos feltételek teljesülése esetén – először csoportszinten kell megállapítani az adó alapját, illetve az eladott áruk beszerzési értékéhez és a közvetített szolgáltatások együttes értékéhez kapcsolódó adóalap-csökkentő tétel összegét a fenti módszer alkalmazásával. Az egyes vállalkozások adóalapja az így számított adóalap egészéből a nettó árbevételüknek a csoport árbevételéhez viszonyított arányában számított összeg.

Az új szabályozás a gyakorlati alkalmazás során számos olyan kérdést vet fel, mely a törvény szintjén nem került rendezésre. A „sávosítás” alól ugyan mentesül az exportértékesítéshez kapcsolódó ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás; kérdés azonban, hogy a többi nettó árbevétel sávos rendszerbe történő besorolása során az exportot teljesen figyelmen kívül lehet-e hagyni, vagy azok

magasabb sávokba tolják fel a többi árbevételt. Számos értelmezési és gyakorlati alkalmazási kérdés merül fel a kapcsolt vállalkozások csoportszintű adóalapjának megállapítása során is, és nem csak a normál működés, hanem olyan különleges esetekben is, amikor a vállalkozási struktúrában változás következik be (például év közben válik kapcsolttá egy társaság, vagy év közben szűnik meg egy csoportcég).

Amennyiben a szabályok bonyolultsága miatt, vagy azok értelmezése során nehézségek merültek fel Társaságánál, úgy szakértőink szívesen állnak rendelkezésére. Ugyan a 2013-as feltöltési és bevallási határidők még messze vannak, érdemes időben felkészülni az új szabályok alkalmazására, hiszen a 2012. évre benyújtandó iparüzési adó-bevalláson az adóelőlegeket már az új szabályok alapján kell megállapítani és bevallani.

Transzferár

Felhívjuk Ügyfeleink szíves figyelmét, hogy az előző évben tapasztalt ellenőrzési aktivitás fokozottabb folytatásaként a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2013. évi ellenőrzési feladatainak végrehajtásához kapcsolódó ellenőrzési irányokról szóló 4001/2013. NAV tájékoztató ismételten a kiemelt vizsgálati célok között kezeli és ellenőrzésre történő kiválasztási szempontként nevesíti, ha a társaságok esetében a tartós veszteség folyamatos működés mellett kimutatható. Ebben a körben tovább finomítja a szempontrendszert a tájékoztató, hiszen a gazdasági racionalitással ellentétes körülménynek minősíti, ha egy cégcsoporthoz tartozó társaság folyamatosan veszteséges, és ezért ezekre különös figyelem fog összpontosulni a továbbiakban. Ezen túlmenően kiválasztásra ad okot az is, ha az adóhatóság azt tapasztalja, hogy egy kapcsolt vállalkozással rendelkező cégnél magas a pénzügyi eredmény aránya az üzemi eredményhez, illetve az árbevételhez viszonyítva.

A társasági- és osztalékadókat érintő utólagos ellenőrzések során továbbra is lényeges adózási kockázatot képvisel a kapcsolt vállalkozások közötti árképzés, különösen, ha az ügyletek által az egyik vállalkozás tartósan veszteséges lesz. Az adóhatóság indokolása szerint ugyanis az adózók több esetben mesterséges cégműveletekkel, kiugróan magas, gazdaságilag indokolatlan késedelmi kamattal, kötbér kikötésével kívánják megteremteni az adóelkerülés feltételeit, céljuk gyakran az adókötelezettség olyan vállalkozáshoz telepítése, amely nem rendelkezik elegendő vagyonnal az adófizetési kötelezettség teljesítéséhez.

Az előzőek szerinti adózási magatartásokkal szembeni hatékony adóhatósági fellépésként került az adóhatóság számára elvárásként rögzítésre, hogy a cégcsoporthoz tartozó valamennyi belföldi illetőségű leányvállalatot lehetőség szerint egy időben, azonos vizsgálati szempontok alapján vonja ellenőrzés alá.

Ilyen irányú ellenőrzési aktivitás mellett a bevallási-, és ezzel együtt a transzferár-dokumentáció elkészítésének közelebb határidejére is figyelemmel, a megfelelő árképzés és az azt alátámasztó dokumentáció kiemelt fontosságú lehet.

Ítélezési gyakorlat a vámjogban

Felhívjuk ügyfeleink szíves figyelmét, hogy a közösségi vámjogban a szállítóeszközök behozatala során alkalmazandó behozatali vámok alóli teljes mentességét érintő rendelkezéseit értelmezte az Európai Unió Bírósága, a Deloitte Magyarország együttműködő ügyvédi irodájának – a *Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda* – ügyvédje által képviselt ügyben, a közelmúltban.

A tényállás szerint egy harmadik országból származó, az adott országban nyilvántartásba vett személygépjármű ideiglenes behozatali vámeljárásban, vámmentesen került behozatalra. A gépkocsit egy olyan személy használta Magyarországon magáncélra, aki a vámhatóság álláspontja szerint nem áll munkaviszonyban a jármű tulajdonosával, ezért a vámhatóság álláspontja szerint nem alkalmazható a behozatali vámok alóli teljes mentesség, ezért a jármű használóját utólagosan a közterhek megfizetésére kötelezte.

A kialakult jogvitában eljáró Székesfehérvári Törvényszék az Európai Bírósághoz fordult, amelynek arról kellett döntenie, hogy a jelen ügyben a vámmentességhez szükséges-e a munkaszerződés megléte, vagy elegendő, ha a jármű tulajdonosa a gépjármű használóját a használatra más módon felhatalmazza.

Az Európai Unió Bírósága ítéletében megállapította, hogy az uniós vámszabályok értelmében az Unió vámterületén letelepedett személy által magáncélra használt szállítóeszköz esetében a behozatali vámok alóli teljes mentességet csak akkor lehet megadni, ha az említett magánhasználatról az e személy és az említett területen kívül letelepedett gépjármű-tulajdonos között létrejött munkaszerződés rendelkezik. A Bíróság ezzel összefüggésben pontosította, hogy a tulajdonos által a gépjármű használójának más módon adott felhatalmazás csak akkor vezethet vámmentességhez, ha a használat kereskedelmi célra irányul.

Az ítélet tükrében, amennyiben Társasága hasonló személygépjármű-behozattal érintett, úgy szükségesnek mutatkozik az azt használó munkaszerződésének, illetve a gépjármű használat céljának, vámmentességi feltételeknek megfelelési szempontú áttekintése.

Új Kúria ítéletek az áfa-levonási jog tárgyában

A Kúria (korábban Legfelsőbb Bíróság) több esetben az Európai Unió Bírósága előzetes döntéshozatali eljárását kezdeményezte, amelyek célja az áfa-levonás feltételeinek, elsősorban az áfa-levonást gyakorló adózó által vizsgálandó körülmények tisztázása volt (Tóth Gábor C-324/11; Mahagében Kft. és Dávid Péter C-80/11 és C-142/11). Az Európai Bíróság ezekben az ügyekben kimondta, hogy az adólevonási jog csak akkor utasítható el, ha az adóhatóság objektív körülmények alapján bizonyítja, hogy a számla címzettje tudta, vagy tudnia kellett volna, hogy a levonási jogának megalapozására felhozott ügylettel a számlakibocsátó vagy a szolgáltatói láncban korábban közreműködő gazdasági szereplő által elkövetett adócsalásban vesz részt.

A Kúria nemrégiben közétette az Európai Unió Bírósága iránymutatása alapján hozott ítéletét a Tóth Gábor ügyben (Kfv. I.35.611/2012/4). Az ítélet

alapján az adóhatóság indokolatlanul szigorú feltételrendszert támasztott, amikor az adózó adólevonási jogát olyan érdekkörén kívül eső ok miatt tagadta meg, amelyek esetében nem tisztázódott, hogy azok ellenőrzését el lehetett-e várni az adózótól. A Kúria szerint ugyanis [a]z a tény, hogy az adólevonási jogot gyakorló adózó nem ellenőrizte, hogy a munkavégzés helyén dolgozó munkavállalók a számlakibocsátóval jogviszonyban állnak-e, nem tekinthető olyan objektív körülménynek, amelyből arra lehetne következtetni, hogy tudta vagy tudnia kellett volna a hozzáadottérték-adó kijátszására irányuló szándékról. A Kúria ennek megfelelően az adóhatóság határozatát helyben hagyó Megyei Bíróság ítéletét hatályon kívül helyezte, és az adóhatóságot új eljárásra utasította.

A Kúria egy hasonló ügyben hozott másik ítéletében (Kfv. V.35.128/2012/15.) azonban hangsúlyozza, hogy nem ellentétes az uniós joggal, ha az adóhatóság azt követeli meg a gazdaság szereplőitől, hogy tegyenek meg minden tőlük

ésszerűen elvárható intézkedést annak érdekében, hogy az általuk teljesítendő ügylet ne vezessen adókijátszáshoz. Az ésszerűen elvárható intézkedések körét alapvetően az ügy körülményei határozzák meg, azonban a Kúria ilyen objektív ténynek értékelte, ha az adózó ügyleteit (szerződéseit) nem a számlakibocsátó képviselőjére jogosult személyekkel kötötte meg. A Kúria ítélete alapján az ilyen körülmény megalapozhatja az adózó adólevonási jogának megtagadását.

A Kúria ítéletei bizonyos esetekre vonatkozóan támpontot adhatnak, hogy melyek azok a körülmények, amelyek ellenőrzésére a számlabefogadónak ésszerűen lehetősége van, és melyek azok, amelyek önmagukban nem alapozhatják meg az adólevonási jog megtagadását. A fentiek fényében javasolt a folyamatban lévő, illetve a már lezárult áfalevonási jog megtagadásával kapcsolatos ügyek áttekintése, a jogorvoslati lehetőségek átgondolása.

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

Dr. Falcsik István

Szenior menedzser
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda
Vám, jövedéki és termékdíjjal
kapcsolatos szolgáltatások
Tel: +36-1-428-6696
E-mail: ifalcsik@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. Szarvas Júlia

Ügyvéd
Partner Associate
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6465
E-mail: jszarvas@deloitteCE.com

Dr. Papp Anna Katalin

Ügyvéd
Senior Associate
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6736
E-mail: apapp@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 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.

© 2013 Deloitte Magyarország.