Deloitte.

Az Év Transzferár-tanácsadó Cége Közép-Európában
International Tax Review European Tax Awards 2012

Az Év Adótanácsadó Cége Magyarországon
International Tax Review European Tax Awards 2011

HírAdó
Extra

2013. május 2.

Tartalomjegyzék

Sport- és kulturális szolgáltatás adómentességének részletszabályai…….....3

Külföldi kifizető adókedvezmény-érvényesítési lehetősége a szociális hozzájárulási adó terén……...3

Megváltozott lakcím-bejelentési szabályok…… 4

Az új számlázási szabályok gyakorlati alkalmazása……4

Jelentős változás a személyes adatok kezelésére és feldolgozására vonatkozó jogi szabályozásban……5

Újranyílt a „K+F+I ernyőprojektek támogatása” című pályázati felhívás……5

Elérhetőség…….. 7

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.

Sport- és kulturális szolgáltatás adómentességének részletszabályai

Mint ahogy Ügyfeleinket már korábban tájékoztattuk, 2013-tól a sportesemény mellett a kifizető kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegyet, bérletet és könyvtári beiratkozási díjat 50.000,- Ft éves keret erejéig adómentesen juttathat.

Az új mentességi szabály gyakorlati alkalmazása során felmerült értelmezési nehézségek eloszlatása végett az adóhatóság tájékoztatót tett közzé, melyben hangsúlyozta, hogy a rendelkezés kifejezetten kifizető-magánszemély kapcsolatban biztosítja az adómentes juttatás lehetőségét, mely akár utalvány formájában is adható. Ilyen kapcsolat áll fenn a munkáltatók és a munkavállalók, illetve a vállalkozás és a magánszemély üzleti partnere között is, feltéve, hogy a munkáltató vagy a vállalkozás megfelel a kifizető fogalmának. Ezt az értelmezést az sem befolyásolja, hogy például az üzleti partnernek adott színházjegy megfelel az üzleti ajándék fogalmának is.

A szabályozás értelmében évi 50 ezer forintig adómentes lehet a belépőjegy, bérlet formájában adott juttatás, ha az muzeális intézmény, művészeti létesítmény kiállítására, színház-, tánc-, cirkusz- vagy zeneművészeti előadásra, vagy közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatatás igénybevételére szól, ugyanakkor az állatkerti szolgáltatás nem tartozik ide. Ide sorolhatók ezzel szemben a komoly- és könnyűzenei előadások, továbbá a színházi és zenei elemeket egyaránt tartalmazó produkciók (opera, operett), és ide tartoznak a kabaré- vagy humorest jellegű fellépések is, függetlenül attól, hogy azokat ki szervezi, illetve milyen intézmény ad azoknak otthont.

A közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatatás alatt az iskolán kívüli, öntevékeny, önművelő, megismerő, kultúraelsajátító, művelődő és alkotó célú cselekvés értendő, amely jellemzően együttműködésben, közösségekben valósul meg. Közművelődési tevékenységet nemcsak közművelődési intézményben lehet folytatni, így egy művelődési központ által szervezett vagy a faluháztól bérelt helyiségben működtetett táncház, bármilyen alkotó foglalkozás, klub, szakkör, ismeretterjesztő előadás stb. adómentes kulturális szolgáltatásnak tekinthető, azonban a piaci alapon szerveződő mozik tevékenysége nem sorolható ide.

Külföldi kifizető adókedvezmény-érvényesítési lehetősége a szociális hozzájárulási adó terén

Tájékoztatni szeretnénk Ügyfeleinket, hogy a szociális hozzájárulási adó vonatkozásában a külföldi munkáltató (foglalkozató) általi kedvezményérvényesítés (pl. 25 év alatti pályakezdők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény) egyrészt jogértelmezési, másrészt nyomtatványi kötöttségek okán nehézségekbe ütközött, mely problémák feloldása érdekében felvettük a kapcsolatot az illetékes adóhatósággal. Egyeztetéseink nyomán az adóhatóság arra az álláspontra helyezkedett, hogy a szociális hozzájárulási adó tekintetében a külföldi foglalkoztatóval létesített biztosítási jogviszony fennállása (Tbj. 56/A. §) esetében igénybe vehetők a célzott adókedvezmények a munkaviszonyban foglalkoztatottak után. Tekintettel azonban arra, hogy a ’08INT jelű űrlap egy egyszerűsített magyar-angol nyelvű bevallás, a ’08INT bevallás nem került kiegészítésre a célzott kedvezmények közlésére szolgáló blokkokkal, így emiatt az egyébként magyar munkáltatókra vonatkozó ’08-as bevallás benyújtásával vehetők igénybe a kedvezmények.

Megváltozott lakcím-bejelentési szabályok

Felhívjuk Ügyfeleink szíves figyelmét, hogy 2013. március 1-jétől számos közigazgatási eljárás egyszerűsödött, köztük módosultak a polgárok személyi adat és lakcímnyilvántartásáról szóló törvény lakcímbejelentésre vonatkozó rendelkezései is. Megszűnt a 3 hónapon túli (ideiglenes) külföldi tartózkodás bejelentésének lehetősége és kötelezettsége. A továbbiakban bejelentési kötelezettsége annak a polgárnak van, aki Magyarország területét a külföldi letelepedés szándékával hagyja el. Nem került azonban rögzítésre, hogy milyen időpontban szükséges bejelenteni külföldi letelepedési szándékú távozást, így az állampolgár saját belátása szerint dönthet a bejelentés időzítéséről.

A bejelentés bármely járási hivatalnál vagy konzuli tisztségviselőnél személyesen vagy elektronikus kapcsolattartás útján megtehető. (Aki korábban bejelentette az ideiglenes külföldi tartózkodását, annak csak akkor van teendője, amennyiben úgy dönt, hogy a külföldi letelepedését is bejelenti.) Külföldi letelepedés bejelentésekor a személyi igazolvány és lakcímkártya visszavonásra kerül. Ezt követően útlevéllel tudja magát az állampolgár igazolni, továbbá kiállításra kerül egy új lakcímkártya, amely - pontos lakcím megnevezése nélkül - tartalmazza, hogy a magánszemély "külföldön élő magyar állampolgár". Fontos hangsúlyozni azonban, hogy a magyar állampolgár külföldre költözése esetén a társadalombiztosítási szervek és az adóhatóság felé külföldi tartózkodást továbbra is be kell jelenteni.

Az új számlázási szabályok gyakorlati alkalmazása

Mint ahogy Ügyfeleinket már tájékoztattuk – Magyarország jogharmonizációs kötelezettségének eredményeképpen – 2013. január 1-jétől jelentősen módosultak az áfatörvény számlázásra vonatkozó rendelkezései. Fontos újdonság, hogy egységesültek a papíralapú és az elektronikus számlákra vonatkozó követelmények, melyek kapcsán az adóhatóság a napokban tájékoztatót tett közzé. A tájékoztatóban rávilágít az új szabályok helyes értelmezésére, meghatározva a megőrzési kötelezettség teljesítésének feltételeül támasztott "eredet hitelességének" és az „adattartalom sértetlenségének" mibenlétét és az azt biztosítani hivatott „üzleti ellenőrzési eljárás" fogalmát.

Az adóhatóság értelmezése szerint az üzleti ellenőrzés körébe tartozó eljárások (számlabefogadói oldalon) nem arra szolgálnak, hogy a levonási jognak az áfatörvényben meghatározott feltételeit vizsgálják, az adólevonási jog feltételeinek vizsgálata az üzleti ellenőrzési eljáráson túlmutató eljárás. Az említett tájékoztató szerint az üzleti ellenőrzési eljárás arra irányul, hogy a számlák megfelelően lettek-e kibocsátva. Egy tartalmilag helyes számla (megfelelő ügylet, megfelelő teljesítésre kötelezett, megfelelő ellenérték, megfelelő fizetési címzett) ugyanis igazolja, hogy a számla megfelel a teljesített ügyletnek.

Üzleti ellenőrzési eljárás alatt tehát olyan eljárást ért az adóhatóság, melyet az adóalany a számlának a saját pénzügyi követelésével, illetve kötelezettségével történő összevetése érdekében alkalmaz. Az adóalanynak számlakibocsátóként és számlabefogadóként különösen azt kell ellenőriznie, hogy a számlában feltüntetett ügylet ténylegesen a feltüntetett mennyiségben és minőségben teljesült-e, továbbá számlabefogadóként vizsgálnia szükséges, hogy a számla kibocsátójának ténylegesen a feltüntetett fizetési igénye áll-e fenn, a számla kibocsátója által megadott bankszámlaszám megfelelő-e, és csak azokat a számlákat egyenlítette-e ki, melyek kiegyenlítésére kötelezett volt.

Az üzleti ellenőrzési eljárás fontos aspektusa, hogy a számlát az üzleti és számviteli folyamaton belül kell ellenőrizni, nem pedig független, önálló dokumentumként. Az adóhatóság meglátása szerint az üzleti ellenőrzési eljárás akkor felel meg az áfatörvényben foglaltaknak, ha megbízható ellenőrzési nyomvonalat létesít a számla és a számlán feltüntetett ügylet között. Ez történhet akár megfelelően kialakított könyvelés keretében, így pl. integrált vállalatirányítási rendszer alkalmazásával (melyben az üzleti ellenőrzési eljárás beépített automatizmusokra épül, így a számla eredetének a hitelességét a rendszerek biztosítják), vagy akár a számlának a meglévő üzleti iratokkal (pl. a megrendeléssel, megbízással, szerződéssel, szállítólevéllel, átutalási- vagy fizetési bizonylattal) történő manuális összevetésével. Az üzleti ellenőrzési eljárás technikájának meghatározása (ide értve annak meghatározását is, hogy az üzleti ellenőrzési eljárás során készítenek-e illetve milyen

formájú, tartalmú bizonylatot készítenek) az adóalanyok döntési körébe tartozik.

Az adóhatósági tájékoztató hangsúlyozza, hogy az emailben elküldött és befogadott, PDF állományú elektronikus számlák esetén fokozott jelentőséggel bír – a számlázási alapelveknek megfelelő – üzleti ellenőrzési eljárás, tekintettel arra, hogy az elektronikus számlák közül ezeknél biztosított a legkevésbé az adatbiztonság.

Jelentős változás a személyes adatok kezelésére és feldolgozására vonatkozó jogi szabályozásban

Tájékoztatjuk Tisztelt Ügyfeleinket, hogy az Országgyűlés a közelmúltban elfogadta az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Infotv.) módosítását, mely orvosolja az egyes üzleti folyamatok kiszervezésével, azaz „adatfeldolgozó" igénybevételével járó gyakorlati nehézségeket.

Az üzleti életben a cégek tevékenységük során számos személyes adatot kezelnek üzleti céljaik előmozdítása érdekében, vagy más vállalkozások megbízásából adatfeldolgozási tevékenységet végeznek üzletszerűen. Az adatfeldolgozási tevékenység az adatkezeléshez kapcsolódó járulékos tevékenységek végzését foglalja magában, pl. borítékolás, postázás, hírlevél küldés, adatbázis üzemeltetés, szerverüzemeltetés, ügynöki tevékenység, közvélemény-kutatás, stb., amely során a cég személyes adatok birtokába jut.

Az adatkezelő és az adatfeldolgozó személye akként különíthető el, hogy az adatkezelő az, aki meghatározza az adatkezelés célját és meghozza az adatfeldolgozásra vonatkozó döntéseket. A gyakorlatban azonban sok esetben nehézséget okoz az adatkezelő és az adatfeldolgozó személyének elkülönítése, különösen anya- és leányvállalatok vagy kapcsolt vállalkozások viszonylatában, amikor az adatkezelési folyamatban több szereplő vesz részt.

Az Infotv. jelenleg hatályos rendelkezése szerint az adatfeldolgozó a tevékenysége ellátása során további adatfeldolgozót nem vehet igénybe. A rendelkezés azt a célt szolgálja, hogy a személyes adatok végig az adatkezelő ellenőrzése alatt maradjanak és csak olyan adatfeldolgozóhoz kerülhessenek, melyet közvetlenül az adatkezelő vállalkozás bízott meg. A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy amennyiben egy munkáltató olyan külsős könyvelőnek szervezi ki a bérszámfejtési tevékenységét, amely a munkavállalók személyes adatait egy adatfelhőben tárolja, a munkáltatónak adatfeldolgozási szerződést kell kötnie a felhőszolgáltatást nyújtó szolgáltatóval, holott semmilyen üzleti kapcsolat nincs a vállalkozások között.

A vonatkozó rendelkezés meglehetősen merev és az üzleti életben nehezen teljesíthető kötelezettséget ró az adatkezelőkre, ugyanis megköveteli, hogy az adatkezelő közvetlenül szerződjön minden egyes adatfeldolgozóval, aki az általa kezelt személyes adatokon valamilyen tevékenységet végez. Könnyen belátható, hogy a modern üzleti életben szinte lehetetlen megfelelni ennek a jogszabályi követelménynek, különös figyelemmel arra, hogy a vállalatok a költséghatékony működés érdekében jellemzően kiszervezik egyes üzleti folyamataikat valamely, az adott területen professzionális szolgáltatást nyújtó piaci szereplőnek.

A 2013. július 1-jén hatályba lépő módosítás értelmében az Infotv. a jövőben lehetővé teszi, hogy az adatkezelő előzetes hozzájárulása alapján az adatfeldolgozó tevékenysége során további adatfeldolgozót vegyen igénybe, azaz egyes adatfeldolgozási részfeladatok elvégzésével további vállalkozást bízzon meg. Fontos hangsúlyozni, hogy az új rendelkezés értelmében ehhez mindenképpen szükséges az adatkezelő előzetes beleegyezése, ezért ezt a kérdést már az adatfeldolgozási szerződés megkötése előtt érdemes tisztázni, és az erre vonatkozó rendelkezést az adatfeldolgozási szerződésbe belefoglalni.

Amennyiben egyes üzleti folyamatok kiszervezésével kapcsolatos adatvédelmi kérdéseik merültek fel, forduljanak hozzánk bizalommal.

Újranyílt a „K+F+I ernyőprojektek támogatása" című pályázati felhívás

Az ország egész területén elérhető pályázati kiírás keretében akár 2 milliárd forint összegű támogatást is el lehet nyerni vállalati K+F+I tevékenységek megvalósítására. A kiírás célja, hogy jelentős K+F+I programokat támogasson, melyek eredményeképpen új tudományos vagy műszaki eredmények, szellemi alkotások születhetnek, vagy

új K+F munkahelyek jöhetnek létre. A pályázati konstrukció kiemelt előnye, hogy akár 36 hónap futamidejű projektekkel is lehet pályázni, amelyek akár több párhuzamosan vagy egymás után futó alprojektet is tartalmazhatnak.

A pályázatokat olyan vállalkozások nyújthatják be, amelyek legalább 40 fő szakirányú felsőfokú képzettséggel rendelkező és K+F+I-vel foglalkozó alkalmazottat foglalkoztatnak, valamint legalább 3 éve igazolhatóan végeznek K+F+I tevékenységet. A legfontosabb támogatható tevékenységek az alapkutatás, az ipari kutatás és a kísérleti fejlesztés, melyek esetében személyi jellegű költségek, igénybevett szolgáltatások, anyagköltség, eszközbeszerzés és immateriális javak beszerzése számolható el.

A pályázatokat 2013. április 18-től a keret kimerüléséig, de legkésőbb 2013. május 27-ig lehet beadni, azonban a korábban benyújtott pályázatok nagyobb eséllyel részesülhetnek támogatásban, mivel a későbbiekben valószínű a pályázati keret kimerülése.

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.