

HírAdó

Extra



Tartalomjegyzék

A Kúria újabb ítélete az áfalevonási jog tárgyában.....	3
Vámellenőrzések gyakori megállapításai.....	3
Reklámadó.....	4
A távolléti díjat, a munkabér-elszámolást és a szabadság kiadását érintő változások.....	4
Az alapbér és a távolléti díj számítása.....	4
Változás a kötetlen munkarend szabályaiban	5
Módosítás a szabadságra vonatkozó előírásokban	5

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.

A Kúria újabb ítélete az áfalevonási jog tárgyában

A Kúria a nemrégiben közzétett Kfv.I.35.005/2012/7. számú ítéletében a Mahagében Kft. és Dávid Péter C-80/11 és C-142/11 számú egyesített ügyekben született ítélet alkalmazhatóságával kapcsolatban foglalt állást. A Kúria az ítélet indoklásában kimondta, hogy olyan esetben, amikor a számlakibocsátó és a számlabefogadó nem egymástól független jogalanyok, a hivatkozott európai bírósági eset nem alkalmazható, abban ugyanis az Európai Bíróság független jogalanyok vonatkozásában fejtette ki elvi álláspontját az általánosan elvárható magatartás, illetve a kellő körültekintés vonatkozásában. A társaságok közötti gazdasági, tulajdonosi összefonódás (kapcsolt viszony) azonban olyan ténynek minősül a Kúria álláspontja szerint, amely alapján az adólevonási jogot érvényesítő társaság nem hivatkozhat arra, hogy a kapcsolt viszonyban lévő társasággal folytatott jogügylet körülményeiről nem volt tudomása, annak tartalmát illetően tévedésben volt, vagy arra, hogy azzal kapcsolatban félrevezették.

Emellett a Kúria a hivatkozott ítéletében újra rámutatott arra is, hogy a közigazgatási határozat bírósági felülvizsgálatával kapcsolatos peres eljárás során a határozat jogszerűségét az annak meghozatalakor fennálló tényállás és az akkor hatályos jogszabályok alapján kell elbírálni. Semmilyen utólagos hivatkozás – például a cég jelenlegi gazdasági helyzetére – nem vehető figyelembe visszamenőlegesen, későbbi helyzetet nem lehet visszavetíteni a vizsgált időszakra.

A Kúria ítéletének figyelembe vétele javasolt a folyamatban lévő, áfalevonási jog megtagadásával kapcsolatos ügyek jogorvoslati eljárásaiban.

Vámellenőrzések gyakori megállapításai

Felhívjuk Ügyfeleink szíves figyelmét, hogy a NAV tájékoztatót tett közzé, melyben bemutatásra kerülnek a vám utólagos ellenőrzések megállapításai alapján tapasztalt, jellemzőnek tekinthető jogszabálysértések.

A vámkezelés elvégzése és az áru kiadása után végzett vám utólagos ellenőrzés jellemzője, hogy annak keretében az arra feljogosított szervek megvizsgálhatják a vámellenőrzés alá eső áruk tekintetében végzett behozatali, kiviteli vagy tranzitműveletekre vonatkozó kereskedelmi okmányokat, bizonylatokat és egyéb pénzügyi dokumentumokat, elektronikus nyilvántartásokat annak érdekében, hogy megbizonyosodjanak az áruk vámellenőrzés alá helyezésének megtörténtéről, illetve a vámáru-nyilatkozatokban foglaltak pontosságáról. Emellett lehetőség van az említett árukat érintő kereskedelmi műveletek vizsgálatára is.

Az utólagos ellenőrzés során feltárt jogsértések és leggyakrabban előforduló megállapítással érintett területek a következők:

- Az Európai Unió kívül és belül felmerült, vámérték és áfaalap-növelő, szállítási (fuvar, logisztikai, árukezelési és mozgatási), expedíós és biztosítási költségek nem a valóságnak megfelelően kerültek megosztásra, kimunkálásra, a nem közösségi áruk vámértéke, illetve áfa-alapja tekintetében a vámeljárások kezdeményezése során.

Ezen mulasztás főleg arra vezethető vissza, hogy a gazdálkodók – a tényleges üzleti értékeknek megfelelően – a szabad forgalomba bocsátást követően kiállított/beérkezett, a megváltozott darabszámra, egységárra, árfolyam-

különbözetre vonatkozó módosító számláknak megfelelően a korábban kimunkált vámérték módosítását nem indítványozzák. Emellett a vámérték, ügyleti érték kimunkálása során ugyancsak jellegzetesnek tekinthető hiba, hogy a szállítmányhoz csatolt proforma számla alapján történik a szabad forgalomba bocsátás, ezek a számlák azonban csak előzetesen kiállított, nem a konkrét pénzügyi tranzakcióhoz kiállított számlák, és ezt követően utólag olyan értékesítési számlák születnek a felek között, amelyek már más értéken kerülnek kiállításra.

- A légi szállítás költsége nem a Vámkódex végrehajtásáról szóló 1993. július 2-i 2454/93/EGK bizottsági rendelet 25. melléklete szerint került bevallásra/megosztásra.
- Ügyleti érték helytelen bevallása, a tényleges ügyleti érték és a bevallott vámérték eltérése (tervezési és mérnöki munka költsége, ügynöki jutalék, szerszámköltség, klisé költség, csomagolási és adminisztrációs költségek nem kerültek beépítésre a nem közösségi áruk vámértékébe).
- A felmerült vámérték növelő tényezők közül kiemelkedik a jogdíjak bevallásának hiánya.
- Áruosztályozás nem megfelelő elvégzése. Az áruosztályozási területet érintően a legtöbb megállapítás az alkatrészek, tartozékok tarifális besorolásával volt kapcsolatos.
- MEURSUNG-kód helytelen alkalmazása.
- Kiviteli vámeljárás esetén nem megfelelő statisztikai érték alkalmazása.

A fentiekben részletezett vizsgálati megállapítások széles spektruma is jól tükrözi a NAV korábbi, hírleveleinkben már említett fokozódó ellenőrzési aktivitását, mely a Tájékoztató szerint az adón túl a vámterületen is tapasztalható. Ilyen irányú ellenőrzési aktivitás mellett célszerű szakértő segítségét igénybe venni az esetlegesen felmerülő bizonytalanságok elosztatása érdekében.

Reklámadó

A széleskörű érdeklődésre figyelemmel a kormányportálon közzétételre került „*a túlzottdeficit-eljárás lezárása érdekében meghozandó intézkedésekről*” szóló törvényjavaslat munkapéldánya. A Kormány a törvényjavaslat végleges szövegéről a soron következő kormányülésen fog dönteni, illetve ezt követően

történik majd meg a javaslat benyújtása az országgyűléshez. Ennek megfelelően a jelenleg közzétett és alábbiakban ismertetett összegző javaslat csak az intézkedés lényegi, és még nem végleges szöveg szerinti elemeit tartalmazza.

A munkapéldány szerint adóköteles lenne a reklám közzététele. Az adó a reklám közzétevőjét terhelné, aki akár lehet külföldi illetőségű szervezet, magánszemély is a belföldön, fióktelep útján végzett reklám közzétételi tevékenysége vonatkozásában.

Az adó alapja az adóalany az adóévben a reklám-közzétételi tevékenységéből származó adóévi nettó árbevétele, míg az adó mértéke az adóalap 1 milliárd forintot meghaladó, de 5 milliárd forintot meg nem haladó része után 1%, az adóalap 5 milliárd forintot meghaladó, de 10 milliárd forintot meg nem haladó része után 10%, illetve az adóalap 10 milliárd forintot meghaladó része után 20% lenne a tervezettek szerint.

A javaslat értelmében az adóalanyt már ebben az évben terhelné az adó a 2013. évi adóelőleg formájában, melyet először 2013. július 20-ig lenne köteles megállapítani és bevallani, továbbá két egyenlő részletben, 2013. augusztus 20-ig, illetve 2013. november 20-ig megfizetni.

A távolléti díjat, a munkabérelszámolást és a szabadság kiadását érintő változások

Az Országgyűlés 2013. május 27-én zárta le a Nemzetgazdasági Miniszter által előterjesztett, az egyes törvényeknek a távolléti díj számításával összefüggő és egyéb célú módosítására vonatkozó törvényjavaslat (T/11208) részletes vitáját. A javaslat a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvénynek (Mt.) a munkabérré, a távolléti díjra és a szabadságra vonatkozó rendelkezéseit módosítja.

Az alapbér és a távolléti díj számítása

A hatályos szabályozás szerint a távolléti díj számítása során az egy órára járó távolléti díjat kell alapul venni, amelyet a havi alapbér összegének 174-el történő osztásával kell kiszámítani. Az adott időszakra járó távolléti díjat pedig úgy kell kalkulálni, hogy az egy órára kiszámított összeget

kell megszorozni a távollét idejével (pl. nyolccal egy nap távollét esetén). A munkavállaló az így kiszámított távolléti díjra, és a hasonlóképpen kikalkulált munkabérré lesz jogosult az adott hónapban. Tekintettel arra, hogy a 174-es osztószám egy átlagszám, amely nem veszi figyelembe az adott hónapban beosztható munkaórák számát, a munkavállaló a fenti számítás eredményeként eltérő összegű díjazásra válik jogosulttá attól függően, hogy melyik hónapban és milyen tartamban van távol a munkából. Annak elkerülése érdekében, hogy távollét esetén a havibéres munkavállaló havonta eltérő összegű munkabért kapjon, amely esetenként akár a munkaszerződésben megállapított alapbért sem éri el, a javaslat elveti a 174-es osztószám alkalmazását. A havi alapbér és a távolléti díj meghatározott időszakra járó részét ugyanis a jövőben úgy kellene majd kiszámítani, hogy a hónapban irányadó általános munkarend szerinti egy órára járó alapbért és az adott időszakra eső, az általános munkarend szerint teljesítendő órák számát kell összeszorozni. Eltérő szabályok vonatkoznak a bérpótlékok számítására és az egyenlőtlen munkaidő-beosztásban foglalkoztatott munkavállalókra.

Változás a kötetlen munkarend szabályaiban

Az Európai Bíróság vonatkozó ítéletével összhangban a javaslat 2014. január 1-jétől a kötetlen munkarend feltételül azt szabja, hogy a munkaidő-beosztás jogát a munkáltató teljes egészében átengedje a munkavállalónak. A munkarend kötetlen jellegén nem változtatna az sem, ha a munkavállaló a munkaköri feladatok egy részét sajátos jellegénél fogva meghatározott időpontban vagy időszakban teljesítheti.

Módosítás a szabadságra vonatkozó előírásokban

A gyakorlat szempontjából további jelentős változás, hogy míg jelenleg az alap- és az életkor alapján járó pótszabadság is átvihető az esedékességét követő év végéig, a javaslat szerint 2014. január 1-jétől a felek naptári évre kötött megállapodásával csak az utóbbi adható ki késleltetve.

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

Dr. Kóka Gábor

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6972
E-mail: gkoka@deloitteCE.com

Dr. Réczei Géza

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6767
E-mail: greczei@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

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.