

HírAdó

Extra



Tartalomjegyzék

A Polgári Törvénykönyv hitelezőkre kedvező módosulásai.....	3
Fizetési határidők.....	3
Késedelmi kamat.....	4
Behajtási költségátalány.....	4
A transzferár-kiigazítás számviteli elszámolása.....	3
A motorolaj-hamisításnak gátat szabó jövedéki szabályok.....	3
Elérhetőségek.....	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 Polgári Törvénykönyv hitelezőkre kedvező módosulásai

Deloitte | Legal

Felhívjuk ügyfeleink figyelmét, hogy a Polgári Törvénykönyvnek a gazdálkodó szervezetek közötti fizetési késedelemre vonatkozó szabályai a hitelezőkre nézve kedvezően módosultak.

A Polgári Törvénykönyv és egyes ágazati jogszabályok módosításának célja elsősorban a késedelmes fizetés, valamint az egyes iparágak esetében különösen elterjedt körbetartozások visszaszorítása. A módosítások összhangban vannak az Európai Unió hasonló irányú törekvéseivel, és főképp a 2011. február 16-án elfogadott, a kereskedelmi ügyletekhez kapcsolódó késedelmes fizetések elleni fellépésről szóló 2011/7 EU irányelv rendelkezéseit ültetik át a magyar jogba. Az irányelv szerint a késedelmes fizetés olyan szerződészegés, amelyet a legtöbb tagállamban az alacsony vagy fel nem számított késedelmi kamatok és a hosszadalmas jogorvoslati eljárások az adósok számára pénzügyi szempontból vonzóvá tettek. Ezt a folyamatot a tagállamok közös erőfeszítéssel kívánják visszafordítani.

Fizetési határidők

A Polgári Törvénykönyv új rendelkezései szerint, amennyiben a felek a szerződésben a pénztartozás teljesítésének határidejét nem határozták meg, úgy a pénztartozást a jogosult fizetési felszólításának vagy számlájának kézhezvételétől számított harminc napon belül kell teljesíteni. Ha a jogosult a fizetési felszólításának vagy számlájának kézhezvételét követően teljesít, vagy nem állapítható meg egyértelműen a jogosult fizetési felszólítása vagy számlája kézhezvételének

időpontja, vagy ha a kötelezettnek fizetési felszólítás vagy számla bevárása nélkül teljesítenie kell fizetési kötelezettségét, akkor a jogosult teljesítésétől kell számítani a harminc napos fizetési határidőt.

Késedelmi kamat

Gazdálkodó szervezetek közötti szerződés esetén a törvényes késedelmi kamat mértéke a referencia-kamatláb – a korábbi hét helyett - nyolc százalékponttal növelt értékére emelkedett. Módosult a kamatszámítás szempontjából irányadó referencia-kamatláb fogalma is. Az irányadó kamatláb most már nem a késedelemmel érintett naptári félét megelőző utolsó napon, hanem a késedelemmel érintett fél év első napján érvényes jegybanki alapkamat. A késedelmi kamat kizárására vonatkozó szerződéses rendelkezés semmis, kivéve, ha a kötelezett fizetési késedelme esetére kötbér fizetését vállalta.

Behajtási költségátalány

A törvénymódosítással a hazai jogban korábban ismeretlen jogintézmény került bevezetésre, az ún. behajtási költségátalány, amely a jogosultnak a követelése behajtására fordított költségeit hivatott fedezni. Az átalány-kártérítés negyven eurónak megfelelő, de forintban fizetendő összegét a kötelezett akkor köteles megfizetni a jogosultnak, ha fizetési késedelembe esett. Fontos megjegyezni, hogy a behajtási költségátalány összege nem függ sem a késedelem mértékétől, sem az ezzel okozott joghátrány súlyosságától; továbbá megfizetése nem mentesít a fizetési késedelem jogszabályi, vagy szerződésben kikötött egyéb jogkövetkezményei alól, így a kifizetett átalány a késedelmi kamat összegébe sem számítható be. A minimum összeget az adósnak abban az esetben is meg kell fizetnie, ha késedelmét kimentti, vagy ha a hitelezőnek egyébként nem merült fel behajtási

költsége. Ezzel szemben, amennyiben szerződészegése okán a kötelezett kártérítést fizet a jogosultnak, úgy a kártérítésbe a behajtási költségátalány összegét be kell számítani. A behajtási költségátalány fizetésének kizárására vonatkozó szerződéses rendelkezés semmis.

A behajtási költségátalány számos számviteli, adózási és jogi kérdést is felvet. Kérdéses például, hogy ha a törvény kogens szabályai ellenére valaki nem érvényesíti a késedelembe eső üzleti partnerével szemben a költségátalányt, akkor keletkezhet-e adófizetési kötelezettsége ezen okból kifolyólag. Nem egyértelmű továbbá az sem, hogy mely időpont után létrejött szerződések vonatkozásában kell alkalmazni a behajtási költségátalány szabályait. A Polgári Törvénykönyv módosításának indokolása szerint a változásokat a 2013. március 16-át követően kötött szerződésekre kell alkalmazni, ugyanakkor maga a módosított jogszabály csak 2013. július 1. napján lépett hatályba, és a rendelkezések visszamenőleges alkalmazhatóságára vonatkozó utalást nem tartalmaz. Az esetleges kockázatok elkerülése érdekében érdemes előzetesen áttekinteni a követelések behajtása során alkalmazott gyakorlat jogi-, számviteli- és adóvonzatait, melyben szakértőink szíves rendelkezésükre állnak.

A transzferár-kiigazítás számviteli elszámolása

A számviteli törvény évközi változása alapján a kapcsolt vállalkozásoknak 2013. június 30-tól lehetőségük nyílik arra, hogy az egymás közötti szerződéseikben lehetővé tett, egy meghatározott időszak alatt, a normál üzleti tevékenység keretében értékesített, beszerzett eszközökre, szolgáltatásokra vonatkozó utólagos ellenérték-korrektúrákat könyvviteli elszámolásaikban az eredeti üzleti ellenérték módosításaként szerepeltessék, elkerülve ezzel a társasági adóalap-módosítást. Az ellenérték-korrektúrákat eszközbeszerzés esetében az eszköz bekerülési értékének részeként, szolgáltatás igénybevétel esetében az elszámolt költség, ráfordítás módosításaként, értékesítés esetén az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni, az utólagos módosításról kiállított számviteli bizonylat alapján.

A hatálybalépés óta eltelt 3 hónap alatt nem alakult ki egyértelmű gyakorlat az új szabálynak a transzferár kiigazítás komplex (számvitelt és valamennyi adónemet lefedő) kezelésébe

illeszkedéséről. A változtatás ugyanis felveti többek között azt a kérdést, hogy a törvény hatálybalépése előtti időszakra vonatkozóan elszámolt ellenérték-korrektúrákat hogyan kellene kezelni a számviteli rendszerében. Mivel a gyakorlat sok esetben már a korábbi időszakra is azt mutatta, hogy a cégek jellemzően a fenti rendelkezéseknek megfelelően könyvelték a pénzügyileg rendezett transzferár-különbözetet, ez kockázatot jelenthet, hiszen a törvény korábbi szövegéből ez a rendezés nem volt kiolvasható. Az időbeli alkalmazás kapcsán a jogalkotói szándék bizonytalansága fokozott figyelemre kell, hogy sarkallja a cégeket a törvény hatályba lépését megelőző időszakra elszámolt transzferár-kiigazítások kapcsán, és különös figyelmet kell fordítani a szerződéses feltételek megfelelő megléte és az egyes adózási kérdések (társasági adó, áfa, iparűzési adó, vám) megnyugtató megválaszolása tekintetében.

A motorolaj-hamisításnak gátat szabó jövedéki szabályok

Számos szakértői forrásból származó információink szerint Magyarországon egyre elterjedtebb az elsősorban neves márkákat érintő motorolajok hamisítása, amelynek a NAV az érdekképviseleti szervekkel karöltve próbál gátat szabni.

Mind az Ásványolaj Szövetség mind a GÉMOSZ egyetért azzal az állásponttal, hogy az olajhamisítás terjedését csak a termékcsoporthoz vonatkozó jogszabályok módosításával és az ellenőrzésükre kiterjedő hatósági felhatalmazással lehet megfékezni.

A szakmai szervezetek szorgalmazzák, hogy a kenőanyagokat vonják be a jövedéki törvény hatálya alá, figyelembe véve, hogy a környezetvédelmi termékdíj kötelezettség önmagában nem biztosít kellően hatékony hatósági kontrollt a termékkör felett. Amennyiben a szakmai szervezetek javaslatát a jogalkotó és a jogalkalmazó hatósági szervek is megfontolás tárgyává teszik, akkor ennek megvalósítása a környezetvédelmi termékdíj törvény és a jövedéki törvény egyidejű változásával járhat.

Jelenleg ezen – környezetvédelmi termékdíj-köteles – termékkör kizárólag csak ömlesztett szállítása esetében, annak kötelező bejelentése alapján kerül a vámhatóság felügyeleti körébe. Amennyiben az érintett termékkörrel – a szakmai szervezetek szándéka szerint – az ellenőrzött ásványolajok köre bővülne és előállításuk, forgalmazásuk az

ásványolajokra meghatározott általános engedélyezési és ellenőrzési szabályok szerint történne, akkor ezen módosítás az érintett gazdálkodások számára meglehetősen nagy anyagi és adminisztrációs terhet jelenthetne.

A jövedéki törvény értelmében ásványolaj-terméket nagykereskedelmi tevékenység keretében forgalmazni, illetve importálni, exportálni, továbbá közösségi kereskedelmi tevékenységet végezni kizárólag jövedéki engedéllyel lehetséges. A jövedéki engedély tárgyi feltételeinél többek között érdemes megemlíteni a 120 millió forint összegben teljesítendő jövedéki biztosítéknyújtási kötelezettséget.

A kérdés egyértelmű jövedéki megközelítésű rendezését némileg megnehezítheti az energiatermékek és a villamosenergia közösségi adóztatási keretének átszervezéséről szóló az Európai Unió Tanácsának 2003. október 27-i 2003/96/EK Irányelve, amely egyértelműsíti, hogy az Irányelv nem alkalmazható „*a nem üzemanyagként vagy tüzelő-, fűtőanyagként felhasznált energiatermékek*” esetében, ennek megfelelően a motorolajok vámtarifaszámait sem tartalmazza.

Az Irányelv előírja, hogy bármely adóköteles terméken kívül az üzemanyagként, azok adalékaként vagy hígító anyagként kínált, értékesített vagy felhasznált terméket meg kell adóztatni, azonban a motorolajok felhasználása nem meríti ki egyetlen, itt megemlített célt sem.

Mindent egybevetve azonban nem zárható ki, hogy ha a szakmai szervezetek véleményét a jogalkotók figyelembe veszik, akkor az egyéb ellenőrzött ásványolaj jövedéki meghatározásban a motorolaj adómérték nélkül is, akár egyedi biztosítéknyújtási feltételekkel, de a NAV látókörébe kerülhet, amely megoldást jelenthet a termékhamisítás akkut problémájára, azonban némileg ellentétes a vállalkozóbarát gazdasági környezettel.

A központi költségvetés számára azonban problémát okozhat annak ténye, ha a termékkör – energiatermékként nem adóztatható – jövedéki terméké válna, mivel a környezetvédelmi termékdíjból jelenleg befolyó összegtől eszne.

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: grczei@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6907
E-mail: iveszpremi@deloitteCE.com

Dr. Falcsik István

Szenior menedzser
Deloitte Zrt.
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. 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: +36-1-428-6692
E-mail: zsandor@deloitteCE.com

Winkler László

Igazgató
Deloitte Zrt.
Nemzetközi adótervezés
Tel: +36-1-428-6683
E-mail: lwinkler@deloitteCE.com

Dr. Erdős Gábor

Ügyvéd
Partner Associate
Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai
Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6813
E-mail: gerdos@deloitteCE.com

Dr. Szarvas Júlia

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

Dr. Papp Anna Katalin

Ügyvéd
Managing Associate
Deloitte Legal Szarvas, Erdős 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 Deloitte Legal Szarvas, Erdős 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.