

HírAdó Extra

Megszavazott adótörvény-módosítások 2014



Tartalomjegyzék

Személyi jövedelemadó, járulék és szociális hozzájárulási adó.....	3
Társasági adó.....	6
Számvitel.....	6
Hitelintézeti hozzájárulás.....	7
Energiaellátók jövedelemadója	7
Helyi adók.....	7
Illetékek.....	8
Közműadó.....	9
Szabályozott ingatlanbefektetési társaság.....	9
Népegészségügyi termékadó.....	9
Szabályozott ingatlanbefektetési társaság.....	9
Regisztrációs adó.....	9
Általános forgalmi adó	9
Vámot érintő módosítások.....	10
Jövedéki eljárásokat érintő legmeghatározóbb módosítások.....	10
A környezetvédelmi termékdíj szabályozást érintő változások.....	11
Az adózás rendjét érintő módosítások.....	12
Elérhetőségek.....	14

Megszavazott adótörvény-módosítások 2014

Jelen hírlevelünk célja, hogy a korábbi jogalkotási folyamatról küldött HírAdó Extránkban foglaltakkal egységes szerkezetben tájékoztassuk Ügyfeleinket a Kormány által 2013. október 18-án az Országgyűlésnek benyújtott és november 18-án elfogadott adóváltozásokat tartalmazó legújabb törvénymódosításokról.

Személyi jövedelemadó, járulék és szociális hozzájárulási adó

Családi kedvezmény, családi járulékkedvezmény

Az Országgyűlés által elfogadott törvénymódosítás értelmében 2014. január 1-jétől bevezetésre kerül a családi járulékkedvezmény, amely azon magánszemélyek számára kedvező, akik nem tudják igénybe venni a személyi jövedelemadóban a családi kedvezményt teljes összegben.

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék (egyéni járulékok) összegét. Ezen kedvezményt a biztosított és házastársa, élettársa együttesen is érvényesíthetik.

Fontos megjegyezni, hogy a családi járulékkedvezmény igénybe vétele nem érinti a biztosított társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságát, a kedvezmény nyilatkozat alapján érvényesíthető.

Lakáscélú munkáltatói támogatás adómentessége

Kiegészül a munkáltató által lakáscélú felhasználásra adómentesen nyújtható vissza nem térítendő támogatások köre. Lehetővé válik, hogy a hitelintézettől vagy korábbi munkáltatótól felvett lakáscélú hitel visszafizetéséhez, törlesztéséhez a munkáltató által adott támogatás is adómentes juttatásnak minősüljön. Az adómentesség további feltételei (pl., a támogatás hitelintézet vagy kincstár útján nyújtása, a támogatás összege az építési költség 30%-a, legfeljebb 5 millió forint lehet) változatlanok maradtak.

Nyugdíjbiztosítási szerződés

Az önkéntes kölcsönös pénztári hozzájárulások mellett a magánszemély a Magyarországon vagy valamely más EGT tagállamban letelepedett biztosítóval kötött nyugdíjbiztosítási szerződésekre tekintettel általa szerződőként (vagy pl. az összevont adóalapba tartozó adóköteles jövedelemként) fizetett összeg 20%-áról (legfeljebb 130 ezer forint) is jogosult lesz rendelkezni az éves személyi jövedelemadó bevallásában tett nyilatkozat alapján. Az önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat, a nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat és nyugdíjbiztosítás alapján történt rendelkezések vonatkozásában az adóhatóság által átutalt összeg évente legfeljebb 280 ezer forint lehet. A rendelkezés csak a 2013. december 31-e után megkötött nyugdíjbiztosítási szerződések díja tekintetében lesz alkalmazható.

Sporteseményre szóló belépőjegy, bérlet adómentessége

Módosulnak a sportesemény, sportrendezvény látogatására jogosító belépőjegyek, bérletek adómentességére vonatkozó szabályok. A jövőben értékhatár nélkül (a korábbi 50 ezer forint éves értékhatárral szemben) lehet adómentesen belépőjegyet, bérletet juttatni a sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sportrendezvényekre.

Biztosítások

A nyugdíjbiztosításokra biztosított adó feletti rendelkezési jog mellett a parlament által elfogadott módosítások érintik a kockázati biztosítás fogalmát és a kockázati biztosítás adómentes díját, a teljes életre szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosításokkal összefüggő szabályokat, továbbá a biztosítói teljesítések (adómentes kifizetések, kamatjövedelemnek minősülő teljesítések) adókötelezettségét. A javarészt jogalkalmazást segítő pontosítások mellett az Eho törvény kiegészítése – a kollektív befektetési

értékpapírokhoz hasonlóan – a 6% százalékos egészségügyi hozzájárulás alól mentességet biztosít meghatározott biztosítások (az eszközalap vagy a díjtartalék legalább 80 százalékos arányban állampapírt tartalmaz) esetében.

A kockázati biztosításnak nem minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosítások esetében (feltéve, hogy a díját a kifizető fizeti) a haláleseti kifizetés mellett a baleset- és betegségbiztosítási szolgáltatás adómentes. A jogalkotó szerint a pontosításra azért van szükség, hogy ezen biztosítások nyugdíjbiztosítássá történő átalakítása révén az adókötelezettség ne legyen elkerülhető.

Hallgatói munkaszerződés

A társadalombiztosítás nem terjed ki arra a hallgatóra, akit a hallgatói munkaszerződés alapján a képzés részeként, vagy képzési program keretében megszervezett szakmai gyakorlat vagy gyakorlati képzés keretében foglalkoztatnak. Következésképpen, az e hallgatók részére jutató jövedelem vonatkozásában társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség nem keletkezik. A módosítás értelmében továbbá szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettséget sem eredményez az ilyen hallgató foglalkoztatása.

Utalvány

Az utalványok egyes meghatározott juttatásként történő minősítésének feltételeit további feltételekkel egészíti ki a jogalkotó: az utalvány akkor minősülhet egyes meghatározott juttatásnak – a korábbi feltételek mellett –, ha az nem visszaváltható.

Elismert munkavállalói értékpapír-juttatási program

Az elismert munkavállalói értékpapír-juttatási programok (Szja tv. 77/C. §) hatósági nyilvántartásba vétele megszűnik. A kedvező adózáshoz szükséges feltételek nagy része változatlan marad, többek között a programban részt vevő munkavállalók legfeljebb 25 százaléka lehet felsővezető, akik a megszerzhető értékpapírok névértékének maximum 50 százalékát birtokolhatják. További feltételként a jogalkotó kiköti, hogy a program keretében részvételre és juttatásra vonatkozó jogosultság nem kapcsolódhat a munkavállaló, vezető tisztségviselő egyéni teljesítményéhez.

Tárgyévi munkabér adóévet követő kifizetése

Tekintettel arra, hogy a munkáltatók jelentős része pl. a decemberi munkabért általában a tárgyévet követő év január elején fizeti ki a munkavállalók részére, a munkaviszonyból származó jövedelem esetében jelenleg a tárgyévet követő hó január 15-ig megfizetett jövedelmet tárgyévi jövedelemnek kellett tekinteni. E határidő a járulékkötelezettségekre vonatkozó szabályokkal való összhang biztosítása céljából 2014-től január 10-re módosul, így a jövőben a következő év január 10-ig az előző évre vonatkozóan megszerzett munkabér minősül az előző naptári év utolsó munkanapján megszerzett bevételnek.

Üzletpolitikai célú juttatások

Az Országgyűlés által elfogadott törvénymódosítás értelmében az üzletpolitikai céllal nyilvánosan meghirdetett kampány keretében árengedmény, vagy áru, szolgáltatás vásárlásához kapcsolódó más kedvezmény, valamint áruminta magánszemélyek széles körében történő juttatására nemcsak a kifizetőnek, hanem külföldi személynek is adómentesen lesz lehetősége.

Kamatkedvezmény, adómentes juttatás

Szélesedik az olyan kamatkedvezmények köre, amelyeket jövedelemként nem szükséges figyelembe venni. Az Országgyűlés által elfogadott törvénymódosítás szerint ugyanis amennyiben a pénzügyi intézmény nem számol fel kamatot független félnek üzletszerűen nyújtott hitel, kölcsön vonatkozásában, amely kapcsán az adós fizetőképességének helyreállítását, megőrzését célzó intézkedések kerültek végrehajtásra, akkor ezen fel nem számított kamat összegét nem szükséges jövedelemként figyelembe venni.

Továbbá adómentes juttatásnak minősül majd a pénzügyi intézmények által kölcsön nyújtásából származó követelések elengedése, amennyiben az elengedés független felek között a pénzügyi intézmény belső szabályzatában foglaltak szerint történik és a pénzügyi intézmény azonos helyzetben lévő ügyfelei egyenlő elbánásban részesülnek.

Kamatjövedelem

Az elfogadott adótörvény-módosítás alapján az olyan speciális kamatjövedelemnek minősülő vagyoni érték, amelyből az adó levonása nem lehetséges (pl. nyereménybetétre kisorsolt tárgynyeremény), az adóalapja a szokásos piaci érték 1,28-szorosa, szemben a jelenlegi 1,19-es szorzóval. Ebben az esetben a 6%-os egészségügyi hozzájárulást is a 28%-kal növelt adóalap figyelembe vételével szükséges megállapítani.

Tartós befektetési számla

Az Országgyűlés által elfogadott törvénymódosítás alapján a tartós befektetési számlán elhelyezett értékpapírok átalakítása (kicserélése) esetén, amennyiben az új értékpapír vagy az értékpapírrt kapott pénzeszköz 15 napon belül elhelyezésre kerül a tartós befektetési számlán, a lekötési időszak nem szakad meg. Következésképpen, személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség sem keletkezik. Korábban a magánszemély részéről szükséges volt egy nyilatkozat megtétele arról, hogy az átalakított, kicserélt értékpapír vonatkozásában szerzett új értékpapírt vagy pénzeszközt a tartós befektetési számláján kívánja elhelyezni.

A törvénymódosítás értelmében a befektetési szolgáltatók közötti verseny ösztönzése céljából, a nem minősül a lekötési időszak megszakításának az az ügyletet, amikor a tartós befektetési számlán lévő eszközöket a tulajdonosa (adóéven belül egy alkalommal) egy másik befektetési szolgáltatóhoz helyezi át.

Egészségügyi szolgáltatási járulék

Az Országgyűlés által elfogadott törvénymódosítás szerint az állami adóhatóság 2014. január 1-jétől hivatalból törli az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettséget, amennyiben hivatalos úton értesül a kötelezettség megszűnéséről. Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 2014-ben havi 6 810 forint (napi összege 227 forint).

Harmadik országbeli magánszemélyek biztosítási helyzete

A harmadik országbeli magánszemélyek két évet nem meghaladó magyarországi munkavégzése továbbra is mentes mind a társadalombiztosítási

(egyéni) járulékfizetési kötelezettség alól, mind a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség alól. A két évet meghaladó munkavégzés esetében az egyéni járulékfizetési kötelezettség alól továbbra is biztosított a mentesség, amennyiben az alábbi feltételek teljesülnek:

- a munkavégzés két éven túli meghosszabbítása előre nem látható ok miatt következik be,
- a hosszabbítási körülmény a magyarországi munkavégzés kezdetét követő egy év után merül fel,
- a munkavégzés két éven túlra történő hosszabbítását a magánszemély az adóhatóság részére 8 napon belül bejelenti.

A törvénymódosítás azonban a szociális hozzájárulási adó fizetésének kötelezettsége alól nem mentesíti a magánszemélyt, azaz amennyiben a magánszemély magyarországi munkavégzése a két évet meghaladja, a munkavégzés kezdetétől (visszamenőleg) szükséges a szociális hozzájárulási adó megfizetése.

A 2013. január 1-jét megelőző kiküldetések esetében további könnyítés, hogy a kétéves mentes időtartamot 2013. január 1-jétől szükséges számítani és a biztosítási kötelezettség legkorábban 2015. január 1-jével jön létre. Így legkorábban ettől az időponttól szükséges az egyéni járulék és a szociális hozzájárulási adó megfizetése.

Külföldi előadóművészek adóztatása

Az Országgyűlés által elfogadott adótörvény-módosítás a bármely 12 hónap időszakban legfeljebb 183 napot tartózkodó külföldi illetőségű előadóművészek (pl. zenész, táncművész) Magyarországon adóztatható jövedelmük tekintetében egy új, egyszerűsített adóalap megállapítást vezet be, melyet az előadó választás alapján alkalmazhat. Amennyiben az összesített, Magyarországon adóköteles bevétel évente meghaladja a 200.000 Ft-ot, a bevétel 70%-a adóköteles jövedelem (30% átalányköltség elszámolását teszi lehetővé a szabályozás). A megállapított személyi jövedelemadót az előadó Magyarországról történő távozásáig köteles bevallani és megfizetni.

Társasági adó

Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztési tevékenysége

Az elfogadott módosító törvény alapján, a társasági adóalap csökkenthető a kapcsolt fél által, saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységgel kapcsolatban felmerülő közvetlen költségek összegével, az előírt feltételek teljesülése esetén. A csökkentő tétel abban az esetben alkalmazható, ha az adózó rendelkezik a kapcsolt fél nyilatkozatával a közvetlen költségek összegére, valamint a levonható tétel nagyságára vonatkozóan, illetve ha ezek a költségek igazolhatóan kapcsolódnak mind az adózó, mind pedig a kapcsolt fél bevételszerző tevékenységéhez. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel; továbbá mindkét fél a társasági adóbevallásában ehhez kapcsolódóan adatszolgáltatásra kötelezett.

Bejelentett részesedés feltételeinek könnyítése

Módosulnak a bejelentett részesedésre vonatkozó feltételek oly módon, hogy a részesedésszerzés megkövetelt legkisebb mértéke 30 százalékról 10 százalékra csökken, míg a bejelentési határidő 60 nappal 75 napra tolódik ki.

Önellenőrzés nem jelentős hiba esetén

Az elfogadott módosító törvény alapján változik a nem jelentős összegű hiba társasági adó szerinti kezelése, azonban az eredeti javaslattól eltérő módon. Amennyiben az adózónak saját javára kellene nem jelentős számviteli hiba miatt társasági adó önellenőrzést végrehajtania korábbi adóévre vonatkozóan, dönthet úgy, hogy a megállapított különbözetet önellenőrzés helyett a tárgyévi bevallásában veszi figyelembe. Ekkor a tárgyévi adóalapot nem kell megnövelnie a megállapított különbözet összegével.

Éttermi szolgáltatás – vállalkozás érdekében felmerült költség

Az elfogadott módosító törvény a vállalkozás bevételszerző tevékenységével összefüggésben felmerülőnek minősíti az éttermi szolgáltatás Szja törvény szerinti reprezentáció céljából történő igénybevételét abban az esetben is, amennyiben annak igénybevétele nyugtával igazolt, és bankkártyával, hitelkártyával történik a kifizetése.

Elhatárolt veszteség felhasználása kedvezményezett átalakulás és kedvezményezett eszközátruházás esetén

Az elfogadott módosító törvény pontosítja az elhatárolt veszteség felhasználásának szabályait kedvezményezett átalakulás és kedvezményezett eszközátruházás esetén. A módosítás alapján a törvény megerősíti, hogy az adózás előtti eredmény első ízben a beolvadás/eszközátruházás napjának adóévében csökkenthető az átvett elhatárolt veszteség összegével.

Film- és előadó-művészet, valamint látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye

Az elfogadott módosító törvény értelmében a film- és előadó-művészet, valamint a látvány-csapatsportok támogatásnak adókedvezménye esetén, az adókedvezmény felhasználhatóságának határideje kitolódik. A jelenleg hatályos szabályok alapján, az adókedvezmény a támogatás nyújtásának adóévében, de legkésőbb az azt követő harmadik évben vehető igénybe, míg az elfogadott módosító törvény értelmében ez a határidő a támogatás nyújtását követő hatodik év lesz.

Fontos változás továbbá, hogy a korábbiakban csak a látvány-csapatsport támogatások esetében ismert kiegészítő támogatás intézménye bevezetésre kerül a film- és előadó-művészeti támogatások esetében is, azonos mértékben. A kiegészítő támogatás mértéke az adott támogatás 10, illetve 19 %-os adókulccsal számított értékének legalább 75 %-a, mely a gyakorlatban azt jelenti, hogy a támogatáson elérhető nettó adóelőny (összes adóelőny csökkentve az adott támogatás összegével) legalább 75 %-át az adózó köteles újabb támogatás formájában a törvényben előírt jogosult részére megfizetni. A kiegészítő támogatás nem minősül vállalkozás érdekében felmerült költségnek a társasági adó alapjának megállapítása során, így növeli az adóalapot.

Számvitel

Könyvvizetés USA dollárban

Az elfogadott módosító törvény értelmében – az euróhoz hasonlóan – feltétel nélkül lehetővé válik az USA dollárban történő könyvvizetés és beszámoló készítés.

Természetbeni osztalékfizetés elszámolása

Az elfogadott módosító törvény tisztázza a – korábban bizonytalan – természetbeni osztalékfizetés elszámolására vonatkozó szabályokat, és előírja, hogy ilyen esetekben az átadott eszközt az értékesítés szabályai szerint kell a könyvekben elszámolni.

EKB árfolyam alkalmazása

Míg az eddigiekben a devizás tételek értékelése során valamely hitelintézet adott devizára vonatkozó árfolyama, vagy a Magyar Nemzeti Bank meghirdetett árfolyama volt alkalmazható, az elfogadott módosító törvény lehetővé teszi – az áfaszabályozáshoz hasonlóan – az Európai Központi Bank devizaárfolyamának alkalmazását is.

Konzolidált beszámoló készítése

Az elfogadott módosító törvény értelmében szűkül a konszolidált beszámoló készítésére kötelezett társaságok köre, a konszolidációs értékhatárok ugyanis megemelésre kerülnek. Nem lesz konszolidált beszámoló készítésére kötelezett az a társaság, amely az üzleti évet megelőző két egymást követő évben az alábbi értékhatárok közül kettőt nem halad meg:

- Mérlegfőösszeg – 5.400 millió forint,
- Éves nettó árbevétel – 8.000 millió forint,
- Átlagosan foglalkoztatottak száma – 250 fő

Könyvvizsgálati kötelezettség

Az elfogadott módosító törvény értelmében nem mentesül a könyvvizsgálati kötelezettség alól az a társaság, amelynek az üzleti év mérlegfordulónapján 10 millió forintot meghaladó, 60 napnál régebben lejárt köztartozása van, függetlenül attól, hogy árbevétele és foglalkoztatotti létszáma alapján egyébként mentesülne a könyvvizsgálat alól.

Hitelintézeti hozzájárulás

Az elfogadott módosító törvény egy egyszeri, a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény által előírt általános kockázati céltartalék csökkenés 19 százalékában meghatározott befizetésre kötelezi a hitelintézeteket, amelyek bevallási és megfizetési határideje 2014. március 10. A megszűnő általános kockázati céltartalék

összege után megfizetendő 19%-os adó nem különadó, hanem társasági adó formájában kerül megfizetésre. A hitelintézeti hozzájárulást meg kell fizetni függetlenül attól, hogy a 2013. évi társasági adóbevallás alapján veszteséges a társaság. Tekintettel arra, hogy a törvény nem különadót, hanem társasági adót állapít meg, az adó összege az éves beszámolóban nem ráfordításként jelenik meg, így nem rontja az adózás előtti eredményt.

Energiaellátók jövedelemadója

Az elfogadott módosító törvény értelmében – hasonlóan más adónemekhez – az adózók jövedelemadó-előleg megfizetésére lesznek kötelezettek. Az adóelőleg összegének a megelőző adóévben megfizetett adó összegét kell tekinteni. Amennyiben az előző adóévi fizetendő adó az 5 millió forintot meghaladja, az előlegfizetést havonta, egyenlő részletekben, ellenkező esetben pedig háromhavonta, egyenlő részletekben kell teljesíteni. Továbbá, ha az adóalany előző évi árbevétele az 50 millió forintot meghaladja, úgy az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig meg kell fizetni a várható adókötelezettség 90 százalékát.

Helyi adók

Az elfogadott módosító törvény számos helyen ismét módosítja, illetve pontosítja a telek és az építmény fogalomrendszerét, illetve a kapcsolódó adókötelezettség keletkezésének és megszűnésének időpontjára vonatkozó szabályokat. Ezen túl a módosító törvény szerint az alábbi fontosabb módosítások lépnek hatályba.

Helyi iparüzési adó

A hatályos rendelkezések értelmében a kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA) hatálya alá tartozó vállalkozó a helyi iparüzési adóban a tételes adóalap szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást csak a KATA alanyisága időszaka egészére választhatja. Vagyis csak akkor „léphet ki” az egyszerűsített adóalap-megállapítási szabályok alól, ha a KATA alanyiságát is megszünteti. A módosítás eredményeként lehetővé válik, hogy a KATA alany adóévre válassza az egyszerűsített adóalap-megállapítási módszert, ezért ha valamilyen okból már nem tartja racionálisnak az ilyen módon történő adóalap-megítélést, választhatja az általános szabályok alkalmazását, míg továbbra is KATA alany marad.

Mobilszolgáltatók helyi iparüzési adóalapjának megosztása

Az elfogadott módosító törvény újraszabályozza a vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozók (amelyek nettó árbevétele legalább 75%-ban ilyen tevékenységből származik) telephelyének fogalmát. A módosítás szerint nem csak azon önkormányzatok illetékességi területén keletkezik telephelye a mobilszolgáltatóknak, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetők számlázási címe található, hanem az általános szabályok alapján is telephelyük keletkezik ott ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytatnak (pl. iroda, üzlet, vagy ügyfélszolgálat formájában).

Az adóalap telephelyek közötti megosztásának módja is változik. Az új szabályok szerint a mobilszolgáltatóknak az adóalapjuk 20%-át a székhelyük és az általános telephely-fogalom szerinti telephelyeik (pl. iroda, üzlet) között kell megosztaniuk az általános adóalap-megosztási szabályok alapján (az eszközérték-arányos és / vagy a személyi jellegű ráfordítás arányos megosztással). Az adóalap 80%-át pedig a jelenleg is hatályos szabályok, vagyis a településeken lévő előfizetők száma alapján kell megosztaniuk azon települések között, ahol előfizetőik vannak.

Illetékek

A jelenleg hatályos törvény több ponton is módosul, a legfontosabbak egyes illetékmentességek szigorításához, illetve a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságokra vonatkozó szabályokhoz kapcsolódnak.

Magánszemélyek illetékkötelezettség alóli mentességének kiterjesztése

Az elfogadott módosító törvény szerint mentes lesz a házastársak közötti ajándékozás és a házastársak közötti vagyonátruházás, valamint a házastársi vagyonközösség megszüntetéséből származó vagyonszerzés is mentesül az illetékterher alól. Ezen felül az első lakástulajdon megszerzéséhez kapcsolódó illeték pótlékmentes részletfizetésére vonatkozó feltételek közül kikerül az életkorra vonatkozó megkötés (jelenleg csak 35 év alatt lehet igénybe venni a pótlékmentes részletfizetést).

Illetékmentesség feltételrendszerének, illetve tárgyi hatályának módosításai

Az elfogadott módosító törvény szigorítja az ingó vagyontárgyak térítésmentes eszközátruházással történő szerzésének, illetve a követelés gazdálkodó szervezetek közötti elengedésének illetékmentességét. Emellett szigorodik a visszterhes vagyonátruházási illeték alóli mentesség feltételrendszere a kedvezményezett átalakulás, a kedvezményezett részesedéscsere, a kedvezményezett eszközátruházás, valamint a belföldi ingatlan és a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban lévő vagyoni betét kapcsolt vállalkozások közötti átruházása esetén. Az elfogadott módosító törvény szerint ezek az ügyletek csak akkor mentesülhetnek az illeték alól, ha a vagyonszerző nem olyan államban rendelkezik székhellyel vagy adóügyi illetőséggel, amelyben a tényleges társasági adó (effektív adó), vagy – nulla vagy negatív eredmény és adóalap esetén – a társasági adó mértéke nem éri el a 10%-ot, vagy a vagyoni betét, részesedés értékesítéséből származó jövedelmet a vagyonszerző államában nem terheli a társasági adónak megfelelő, legalább 10%-os mértékű adó. Az illetékmentességhez szükséges feltételek teljesítését a vagyonszerzőnek nyilatkozatban kell igazolnia.

Az elfogadott módosító törvény szerint mentes lesz ugyanakkor az ajándékozási illeték alól az osztalékra vonatkozó követelés elengedése, valamint a csődegyezség keretében és a felszámolási eljárásban a követelés elengedése akkor, ha a követelés jogosultja nem a csődeljárás, felszámolási eljárás alá vont gazdálkodó szervezet tagja.

Az elfogadott módosító törvény az egységes jogalkalmazás érdekében egyértelművé teszi, hogy a zárt végű pénzügyi lízingszerződés keretében történő ingatlan-, illetve gépjármű-szerzés a visszterhes vagyonátruházási illeték tárgyát képezi tekintettel arra, hogy a lízingszerződésből eredően tulajdonjog-átszállás történik.

Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság

Az elfogadott módosító törvény újraszabályozza a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság fogalmát. Csak azok a gazdálkodó szervezetek minősülnek a jövőben belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak, amelyeknek a mérlegében kimutatott eszközök (pénzeszközök és

pénzkövetelések nélküli) mérleg szerinti értékének összegéből a belföldön fekvő ingatlanok mérleg szerinti értéke több mint 75 százalék, vagy olyan gazdálkodó szervezetben rendelkeznek legalább 75 százalékos közvetlen vagy közvetett részesedéssel, amely teljesíti az előző feltételeket (vagyis belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak minősül).

Az elfogadott módosító törvény szerint a jövőben a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak lévő vagyoni betét megszerzése már nem csak abban az esetben fog visszerthes vagyonátruházási illeték alá esni (legalább 75 százalékos részesedésszerzés esetén), ha a megszerzett társaság főtevékenysége épületépítési projekt szervezése, vagy más, ingatlanhasznosítási tevékenység. A jövőben az ilyen szerzés a megszerzett társaság cégjegyzékben feltüntetett főtevékenységétől függetlenül minden esetben visszerthes vagyonátruházási illetékkötelezettség alá esik.

Közműadó

Az elfogadott módosító törvény a hírközlési vezeték esetében adómentességet vezet be 200 km vezetékhozzáig (a jelenlegi 170 km-ig 80%-os adókedvezmény helyett), illetve megemeli az e fölött csökkenő mértékben figyelembe vehető adókedvezményekhez kapcsolódó vezetékhozzászávokat. A jövőben csak az 500 km feletti vezetékhozzáig kell az adókötelezettség 100%-át megfizetni (jelenleg 300 km ez a határ).

Szabályozott ingatlanbefektetési társaság

Az elfogadott módosító törvény több helyen is pontosítja a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokra vonatkozó szabályozást, a módosítások többek között az osztalékfizetési szabályokat, illetve a részesedésszerzési korlátokat érintik.

Népegészségügyi termékadó

Az elfogadott módosító törvény értelmében különböző szörpkészítmények is a népegészségügyi termékadó hatálya alá kerülnek, valamint az egyértelmű jogalkalmazás érdekében a jogszabály rögzíti, hogy milyen termékek esnek e kategória alá.

Regisztrációs adó

Az elfogadott módosító törvény kiegészíti a gépjárművek átalakításához kapcsolódó adó-visszaigénylés feltételeit. Ennek értelmében, az átalakítást követően forgalomba helyezett gépjárművek esetében az átalakítás utáni és az az előtti állapot közti negatív adókülönbség abban az esetben igényelhető vissza, ha az átalakítás következményeként a gépjármű magasabb környezetvédelmi osztályba kerül, mint amilyenbe az átalakítás előtt sorolták.

Általános forgalmi adó

Időszakos elszámolás teljesítési időpontja

Az elfogadott módosító törvény értelmében azon ügyletek esetében, amelyek időszakos elszámolás alá esnek, a teljesítés időpontja főszabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja lesz. Ez alól kivételt azok az esetek képeznek, amikor az időszakos elszámolásra a Ptk. szerinti közszolgáltatási szerződés alapján kerül sor, illetve a telekommunikációs szolgáltatások, ezek esetében ugyanis továbbra is az ellenérték megtérítésének esedékessége lesz a teljesítési időpont.

Az elfogadott módosító törvény alapján minden olyan esetben az időszakos elszámolásra vonatkozó teljesítési időpont szabályozást kell alkalmazni, amikor az ügylet ellenértékét meghatározott időszakra szólóan határozzák meg, így olyan esetekben is, amikor csak egy elszámolási időszak van. Az új szabályozást az olyan 2014. június 30-át követően kezdődő elszámolási időszak esetén kell először alkalmazni, amely tekintetében a fizetés esedékessége 2014. június 30-át követő időpont.

Adóalap utólagos csökkenése

Új szabályozásként az elfogadott módosító törvény bizonyos feltételekkel lehetővé teszi, hogy akkor is csökkenthető legyen az adóalap utólagos árendemény címén, ha az értékesítő adóalany pénzt térít vissza olyan adóalany, vagy nem adóalany részére, aki a pénzvisszatérítésre jogosító terméket, szolgáltatást nem közvetlenül tőle szerezte be, vette igénybe.

Az elfogadott módosító törvény továbbá átalakítja az adóalap önellenőrzés nélküli utólagos csökkentésére vonatkozó szabályozást, mely módosítás célja, hogy egyszerűsítse és kiterjessze az adóalap utólagos csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket minden lehetséges esetre, amikor az adó alapja (és ennek nyomán az adó összege) valamilyen okból utólag csökken.

Termékexport Közösségen kívülre történő kiléptetésének határideje

Az elfogadott módosító törvény értelmében, azokban az esetekben, amikor a termékexporttal kapcsolatos adómentességet azért nem lehet érvényesíteni, mert a termék Közösségen kívülre történő kiléptetésére nem kerül sor a hatályos jogszabályban előírt 90 napon belül, úgy ez a határidő gyakorlatilag meghosszabbításra kerül 360 napra. Így, amennyiben 360 napon belül mégis kiléptetik a terméket, lehetőség lesz a fizetendő áfa utólagos csökkentésére.

Figyelési időszak kiterjesztése a vagyoni értékű jogokra

Az elfogadott módosító törvény a tárgyi eszközökhöz hasonlóan a vagyoni értékű jogokra is kiterjeszti az 5, illetve 20 éves figyelési kötelezettséget, amely időszak során, ha a levonható előzetesen felszámított adó összegét meghatározó tényezőkben változás következik be, utólagos kiigazítást szükséges elvégezni.

Apport, jogutódlás, üzletág-átruházás

Az elfogadott módosító törvény átalakítja a tárgyi eszközökre vonatkozó korrekciós szabály alkalmazását azokban az esetekben, amikor az eszköz apport vagy jogutódlás, illetve üzletág-átruházás keretében egy másik adóalanyhoz kerül. Ennek kapcsán a törvény előírja, hogy ilyen esetekben a tárgyi eszközt úgy kell tekinteni, mintha azt a szerzés évében mind az apportáló / jogelőd / üzletágot átruházó, mind az apportot fogadó / jogutód / üzletágot megszerző a naptári év teljes időtartamában birtokolta volna, azaz mindketten kötelesek elvégezni az év végi korrekciót azzal, hogy a számítást időarányosan kell elvégezniük.

Egyéb változások

Az elfogadott módosító törvény egységesíti és egyszerűsíti a fizetendő és a levonható adó utólagos korrekciójának elszámolására vonatkozó előírásokat.

A törvény módosítja az egyszerűsített számla és nyugta tartalmi követelményeire vonatkozó szabályozást.

A törvény időben kiterjeszti a fordított adózás alkalmazásának lehetőségét egyes mezőgazdasági termékek tekintetében, továbbá 2014. január 1-jétől kedvezményes, 5%-os áfa-mértéket vezet be egyes sertéstermékekre vonatkozóan.

Az elfogadott módosító törvény továbbá – kivételként – lehetővé teszi a halottszállító személygépkocsi beszerzésére vonatkozó áfa levonását.

Vámot érintő módosítások

Az elfogadott módosítás fizetéshalasztás és részletfizetés engedélyezése keretében fizetékönnyítést tesz lehetővé, amennyiben a vámteher befizetése vonatkozásában a gazdálkodóknak fizetési nehézsége merül fel. A könnyítés engedélyezése a vámhatóság mérlegelési körébe tartozik.

A törvény bevezeti a korrekciós pótlékot, melyet abban az esetben állapít meg a vámhatóság, ha nyilatkozatot tevő kérelmezzi a vámárunyilatkozat módosítását. A pótlék mértéke, ha 90 napon belül nyújtják be a kérelmet, akkor a jegybanki alapkamat 365-öd része naponta, de legalább háromezer forint, legfeljebb egymillió forint. A 90 napon túl kezdeményezett módosítás esetén a korrekciós pótlék növekszik

Jövedéki eljárásokat érintő legmeghatározóbb módosítások

A kenőolajok kereskedelmét érintő változások

A törvénymódosítást alapján egyes kenőolajok, kenőanyagok belföldi forgalmazása, exportálása, importálása, továbbá közösségi kereskedelmi

forgalomban való beszerzése, értékesítése jövedéki engedély birtokában végezhető. A jövedéki engedély megszerzéséhez azonban – a főszabálytól eltérően – egyszerűsített feltételek kerültek meghatározásra. Az ömlesztetten szállított kenőolajok beszerzése esetében a beszerzést végzőnek a továbbiakban nem kell a vámhatóságot tájékoztatnia. A kötelezettség csak a terméket szállító személy részére marad fenn.

Áttérés a KN-kódok alkalmazására

2014. július 1-jétől a jövedéki eljárásokban, illetve a jövedéki gazdálkodások nyilvántartásaiban és adatszolgáltatások tekintetében a mindenkor hatályos KN-kódok alkalmazása válik kötelezővé. A törvény az EU-ban általános gazdálkodói és joggyakorlattal harmonizálva megszünteti az 1998.-óta fennálló kettősséget. Az alkalmazott KN kódokat a vámhatóság saját weboldalán nyilvánosan teszi közzé.

Cseppfolyósított szénhidrogénnel végzett adóraktári és jövedéki engedélyes tevékenység

A 2901 10 vámtarifaszám alá tartozó cseppfolyósított szénhidrogénnel adóraktári, bejegyzett kereskedői és felhasználói engedélyes tevékenységet végző gazdálkodások esetében a jövedéki biztosíték számításánál – az eddig üzemanyag célú motorbenzin adójával számított mértékkel szemben – kedvezményesebb, a motorikus célú gázokra meghatározott adómértéket kell alapul venni. Ezzel összhangban a jogsértés alapján a szankciók megállapítása is ezen adómérték alkalmazásával történik.

A törvény alapján ásványolaj-tároló adóraktári engedély a 2901 10 vámtarifaszámú cseppfolyós szénhidrogén kiszerezésére is kérelmezhető, illetve ilyen tevékenység ezen engedély birtokában is végezhető.

E termékkört érintő további változás, hogy a jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenység végzéséhez – az általános szabályoktól eltérő kivételként – kedvezményesebb mértékben – 1 millió forintban – határozza meg a nyújtandó jövedéki biztosíték összegét, továbbá legfeljebb 25 kilogramm kiszerezésű palackban forgalmazott cseppfolyós gázok esetében a továbbiakban nem lesz követelmény a tároló-térfogat biztosítása.

Dohánygyártmányokra vonatkozó szigorítások

A törvény meghatározza a szárított és fermentált dohány, valamint a cigaretták kézi töltésére alkalmas eszközök definícióját, amely által biztosítaná a hatóságok részére ezen termékek szigorúbb jövedéki ellenőrzés alá vonását. A rendelkezés kiterjeszti az ellenőrzés és a szankcionálás lehetőségét a dohánytermelőkre, valamint a dohánytermék előállítására alkalmas eszközök forgalmazóira is. A módosítás szerint a szárított és fermentált dohány bel-, és külkereskedelmét, birtokban tartását csak előzetes vámhatósági regisztrációval rendelkezők végezhetik a jövőben.

A dohánytermékekre és előállításukra alkalmas eszközökre (dohánytöltő, cigarettahüvely) vonatkozó rendelkezések megsértőivel szemben – ide értve az engedéllyel nem rendelkező dohányboltban vagy más módon értékesítést végző személyeket is – alkalmazható szankciórendszer drasztikus módon szigorításra kerül, a megállapítható bírság összege a jelenleginek a tízszeresére növekszik.

A környezetvédelmi termékdíj szabályozását érintő változások

A termékdíj raktár jogintézményének bevezetése

A módosításban legfontosabb változásként kiemelendő a 2014. július 1-jei hatályba lépéssel bevezetésre kerülő a termékdíj raktár jogintézménye. A módosítás két formát állapít meg, ez alapján a termelési, előállítási tevékenységet végzők részére az ipari termékdíj raktár; a kereskedői tevékenységet végzők számára a kereskedelmi termékdíj raktár alkalmazását teszi lehetővé a jogalkotó.

A termékdíj raktár üzemeltetéséhez az állami adóhatóság legfeljebb öt évre szóló engedélyt ad ki, azonban 2015. július 1-től ehhez termékdíj ügyintéző foglalkoztatását vagy megbízását írja elő. A termékdíj raktár üzemeltetői számára megszűnik az eddigi átvállalási rendszer, amely a szektor egy speciális részét hátrányos helyzetbe hozta vagy működését akadályozta.

A betétdíjas rendszer ösztönzése

Megszűnik a termékdíj fizetési kötelezettség a többször felhasználható csomagolások után, ha azokat a kötelezett bérleti rendszerben adja bérbe a csomagolást végző részére. A bérleti rendszer kialakítását a végrehajtási rendeletben szabályozott előírások alapján a környezetvédelmi hatóság engedélyezi. További rendelkezések életbe léptetésével ösztönözik az újrahasználatos raklapok használatát az egyszer használható raklapokkal szemben.

A készletre vétellel történő kötelezettség új lehetőségei

Az eddigi termékdíj előírások nem tették lehetővé az évközben újonnan kötelezetté válók részére a készletre vétellel történő kötelezettség választását, a módosítás értelmében ez a kizárás megszűnik. Emellett a tárgyév végén készletre vétellel történő kötelezettséget választók a készlet utáni bevallási kötelezettségüknek az első negyedéves bevallásukban tesznek majd eleget.

Az adózás rendjét érintő módosítások

Képviselési szabályok

A módosító törvény az áfatörvény szerinti áfavisszatérítési eljárás képviselési szabályait enyhíti, akként, hogy az áfatörvény szerinti adóvisszatérítési jog érvényesítésére irányuló eljárásban az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint belföldön nem letelepedett adóalanyt külföldi magánszemély, jogi személy vagy egyéb szervezet is képviselheti az adóhatóság előtt.

Bejelentési kötelezettség alóli mentesülés

A törvénymódosítás szerint az áfatörvény szerinti adómentes termékimportot megalapozó közösségi adómentes termékértékesítést közvetett vámjogi képviselő igénybevételevel teljesítő importáló mentesül a bejelentkezési kötelezettség teljesítése alól, ha belföldön más adóköteles tevékenységet nem folytat. Ugyancsak mentesül a bejelentési kötelezettség alól a belföldön nem letelepedett, illetve belföldön letelepedésre nem kötelezett adóalany, ha a belföldön végzett tevékenysége

kizárólag arra korlátozódik, hogy az adóraktározási eljárás hatálya alatt álló terméket értékesít úgy, hogy a termék az adóraktározási eljárás hatálya alatt marad, vagy a terméket a vámhatóság a Közösségen kívülre kilépteti.

Önellenőrzés

A módosító törvény értelmében – az áfatörvénnyel történő összhang megteremtése érdekében – kikerül az Adózás rendjéről szóló törvényből az a kivétel, hogy nem minősül önellenőrzésnek, ha az általános forgalmi adót a vámhatóságnak a termékimportot terhelő adót megállapító határozatának módosítása miatt kell helyesbítenie.

Emellett hatályát veszti az a rendelkezés is, hogy a bevallás önellenőrzéssel csak az adóbevallás benyújtására előírt határidőt követően helyesbíthető. A továbbiakban tehát lehetőség van az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően történő önellenőrzésre is, ez esetben a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.

Ellenőrzést érintő változások

Az ellenőrzések gyorsabb, hatékonyabb lefolytatása érdekében a módosító törvény bevezeti a megbízólevél elektronikus kézbesítési lehetőségét, és megnyitja az adóhatóság számára azon lehetőséget, hogy az adatgyűjtésre irányuló ellenőrzés során az adózó nyilvántartásaiban, bevallásában szereplő adatok valóságtartalmát a könyvei, nyilvántartásai vezetéséhez, valamint a bizonylatok feldolgozásához alkalmazott szoftverek, informatikai rendszerek és számítások vizsgálatával kérdőjelezze meg.

Az ellenőrzés során bevont iratok a korábbi 60 nappal szemben egészen az ellenőrzés végéig benntarthatóak lesznek az adóhatóságnál, így célszerű lesz mindenről másolatot készíteni.

Feltételes adómegállapítás iránti kérelem

Szemben a korábbi szabályozással a törvénymódosítás szerint a feltételes adómegállapítás iránti kérelem a továbbiakban csak a kérelmet benyújtó adózó vonatkozásában állapíthatja meg az adókötelezettséget, vagy annak hiányát. Emellett a feltételes adómegállapítás iránti kérelem elbírálásának ügyintézési határideje 60 nappal 75 napra, míg sürgősségi eljárásban 45 napra emelkedik.

Jelentős mértékben egyszerűsödik a feltételes adómegállapítás díjának megállapítása, ugyanis a díj mértéke alapesetben 5 millió forint lenne, a kérelem sürgősségi eljárásban történő elbírálása és a tartós feltételes adómegállapítás iránti kérelem esetén 8 millió forint, míg a tartós feltételes adómegállapítás iránti kérelem sürgősségi eljárásban történő elbírálása esetén 11 millió forint.

A törvénymódosítás szerint bevezetésre kerül az ún. előzetes konzultáció, amely konzultációnként 100 ezer forintért, jogi keretek között szabályozott lehetőséget biztosít az adózóknak a feltételes adómegállapítás iránti eljárás előtti konzultációra. A konzultációról jegyzőkönyv készül, mely azonban nem köti az adóhatóságot.

Jelentős módosítás, hogy bár a fellebbezés lehetősége megszűnt a feltételes adómegállapításról szóló határozattal szemben, azonban a bírói út megnyitásra került.

Feltöltési kötelezettség mulasztásának szankcionálása

A feltöltési kötelezettség teljesítése során az év végi árfolyamkülönbözetre tekintettel az adózó önhibáján kívül eshetett mulasztásba, melyet a törvénymódosítás akként kíván rendezni, hogy a mulasztási bírság alapjának számítása során a továbbiakban figyelmen kívül kell hagyni az adóelőleg-kiegészítés esedékességének napján és a mérlegfordulónapon alkalmazott árfolyam különbsége alapján számított nyereség jellegű árfolyamkülönbözetet, ha az adóalapot képez.

Szigorúbb szankciók a pénztárgép-üzemeltetéssel kapcsolatos kötelezettségszegések esetén

Az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása mellett az adóköteles tevékenység célját szolgáló helyiséget 12 nyitvatartási napra lezárhatja, vagy az üzlethelyiség nélkül végzett tevékenység esetén üzletlezárást helyettesítő bírságot állapíthat meg, ha az adózó a pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségét megszegte.

Hatósági ár bevezetése

A törvénymódosítás értelmében a pénztárgép üzemeltető részére nyújtott, nyugtaadási kötelezettség gépi kiállítással történő megvalósítása esetén kötelező, közvetlen adatlekérdezéssel megvalósított adatszolgáltatást biztosító valamennyi szolgáltatás ára a továbbiakban hatósági ár meghatározásával kerül maximalizálásra. A hatósági árat alkalmazási feltételeivel együtt az adópolitikáért felelős miniszter rendeletben fogja megállapítani.

A hatósági árakra vonatkozó rendelkezések megsértése esetén a Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság szankcióként megtiltja a jogszabálysértő ár további alkalmazását, kötelezi a vállalkozót a hatósági árra vonatkozó rendelkezések megsértésével elért többlet árbevételnek a sérelmet szenvedett részére történő visszatérítésére, valamint bírságot szab ki a hatósági árakra vonatkozó rendelkezéseket megsértő vállalkozóval szemben.

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 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 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.