

Deloitte.



Az Év Adótanácsadó Cége Közép-Európában
International Tax Review European Tax Awards
2012, 2013, 2014

HírAdó

Extra



2014. június 4.

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.

Meghiúsult ügyletek áfakezelése – Almos-ügy

Az Európai Bíróság közelmúltban megjelent ítéletének tényállása szerint az eladó (Almos Kft.) által leszállított áru vételárát a vevő nem fizette ki. A nemfizetés következtében a felek a szerződést felbontották. Az áru átadásával egy időben az Almos számlát állított ki a vevő felé, amelyben áfát számított fel. Tekintettel a szerződés felbontására Almos utólag érvénytelenítette a számláját és csökkentette adóalapját.

Az adóhatóság kifogásolta az adóalap-csökkentést, mivel álláspontja szerint az eredeti ügylet teljesült, és az adásvételi szerződés felbontása egy, az eredeti tranzakciótól független, új ügyletnek minősül. Az adóhatóság így jogosulatlan adó-visszaigénylést állapított meg, és adóbírságot szabott ki az Almos Kft.-re. Az Almos Kft. felülvizsgálati eljárást kezdeményezett a Kúria előtt. A Kúria az ügy eldöntése érdekében az Európai Unió Bíróságához fordult.

A Bíróság ítélete alapján kérdéses, hogy az Áfa tv. adóalap csökkentésére vonatkozó (2014. január 1. előtt hatályban lévő) 77.§-a megfelelően implementálta-e az Áfa Irányelv rendelkezéseit. Ennek megállapítását a Bíróság a nemzeti bíróságok feladatkörébe utalta. Az ítélet hangsúlyozza, amennyiben a nemzeti bíróság azt állapítja meg, hogy az Irányelv adóalap-csökkentésre vonatkozó szabályait Magyarország nem megfelelően implementálta, az adóalanyok közvetlenül hivatkozhatnak az Áfa Irányelv rendelkezéseire a nemzeti bíróság előtt.

A fentiekkel kapcsolatban fontos megjegyezni, hogy a 2014. január 1-től hatályos Áfa tv. a teljesítés elmaradása esetére általánosságban lehetőséget biztosít az adóalap csökkentésre. Mindazonáltal, 2014. január 1. előtti ügyletek vonatkozásában javasolt lehet felülvizsgálni azokat az eseteket, ahol a teljesítés meghiúsulása ellenére az adóalany nem élt vagy a hatóságok álláspontja alapján nem élhetett adóalap-csökkentéssel.

Marad-e a nyomtatott és más fizikai adathordozón tárolt könyvekre vonatkozó megkülönböztetés az alkalmazandó áfakulcs tekintetében?

Az Európai Unió számos országában, így Magyarországon is kedvezményes adókulcs vonatkozik a nyomtatott könyvek értékesítésére. A kedvezményes áfakulcs azonban nem terjed ki a más fizikai adathordozón (CD, CD-ROM, USB) tárolt könyvekre. A technikai fejlődés felgyorsulásával és a digitális médiumok fokozott előretörésével aktuálissá vált azonban a kérdés, hogy ez a megkülönböztetés jogszerű-e. A jelenleg folyamatban lévő, C-219/13 sz. ügyben a más fizikai adathordozón tárolt könyvek kapcsán az Európai Unió Bírósága azt vizsgálja, összeegyeztethető-e az adókulcs tekintetében alkalmazott különbségtétel az uniós joggal.

A közelmúltban elérhetővé vált főtanácsnoki indítvány, két vizsgálandó feltételt állít középpontba a tekintetben, hogy a kedvezményes adómérték szelektív alkalmazható-e:

- A más fizikai adathordozón tárolt könyvek konkrét és sajátos területnek minősülnek-e a nyomtatott könyvek mellett.
- Az adósemlegesség elve nem sérül-e a megkülönböztetéssel, azaz, hogy egymással versenyző, hasonló árukat áfa szempontjából eltérően kezel-e.

A főtanácsnok elemzése szerint a más fizikai adathordozón tárolt könyvek tekintetében teljesül, hogy konkrét és sajátos területnek minősülnek a nyomtatott könyvek mellett. A második kérdés tekintetében, a főtanácsnok álláspontja szerint, az átlagos fogyasztó szemszögéből kell megvizsgálni, hogy a nyomtatott és más fizikai adathordozón tárolt könyvek egymással versenyzőek, illetve hasonlóak-e. E tekintetben azt kell vizsgálni, hogy a nyomtatott és más fizikai adathordozón tárolt könyvek ugyanazon fogyasztói igények kielégítésére szolgálnak-e. Ehhez az egyes tagállamok átlagos fogyasztóit kell alapul venni. Az

átlagos fogyasztók értékelése ugyanis változhat annak megfelelően, hogy az új technológiák az egyes nemzeti piacokra esetlegesen eltérő mértékben törtek be, illetve hogy a fogyasztók milyen mértékben férhetnek hozzá azokhoz a műszaki segédeszközökhöz, amelyekkel a nem papíron, hanem más fizikai adathordozón tárolt könyveket olvasni vagy hallgatni lehet.

A főtanácsnok indítványa szerint a fenti vizsgálatot a nemzeti bíróságoknak kell elvégeznie.

A bíróság döntése jelentős hatással lehet a nyomtatott és más fizikai adathordozón tárolt könyvek értékesítésére ezért az ítélet megszületését követően, annak tartalmáról Ügyfeleinket ugyancsak tájékoztatni fogjuk.

Lépjen velünk kapcsolatba!

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: gakoka@deloitteCE.com

Dr. Réczei Géza

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

Horváthné Szabó Beáta

Igazgató
Deloitte Zrt.
Munkavállalói juttatások adótervezése
Tel: +36-1-428- 6707
Email: bhorvathne@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. Göndöcz Péter

Ügyvéd
Partner Associate
Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai
Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6974
E-mail: pgondocz@deloitteCE.com



A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 400 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

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 döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontosságára vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot 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 közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.