

Deloitte.



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

HírAdó Extra



2014. október 1.

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.

Egyablakos rendszer 2015. január 1-jétől – Bizottsági tájékoztatók

Ahogy arról korábbi rendkívüli hírlevelünkben tájékoztattuk Ügyfeleinket, 2015. január 1-jétől új teljesítési hely szabályok vonatkoznak a nem adóalanyok számára nyújtott telekommunikációs, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatásokra, valamint az elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra. Az új szabályozás lényege, hogy ilyen szolgáltatások esetében az áfa szerinti teljesítési helynek az igénybe vevő letelepedése, állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye szerinti állam fog minősülni. Ezzel az adóbevételek ahhoz a tagállamhoz kerülnek, ahol az említett szolgáltatásokat ténylegesen igénybe veszik. Mindazonáltal, az adóalanyoknak nem kell minden olyan tagállamban nyilvántartásba vetetniük magukat, ahol nem adóalany igénybevevő részére távközlési, műsorszolgáltatási vagy elektronikus szolgáltatásokat nyújtanak. A MOSS (Mini One-Stop Shop, Mini egyablakos rendszer) alkalmazásával az adóalanyok a székhelyük szerinti tagállamban teljesíthetik majd adókötelezettségüket (harmadik országos adóalanyok választhatnak, melyik letelepedettségük szerinti tagállamban regisztrálnak).

Az egyablakos rendszer gyakorlati megfontolásairól, illetve szabályairól jelentetett meg tájékoztatókat az Európai Unió Bizottsága az elmúlt hetekben, melyek az alábbi linken érhetők el:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_en.htm#new_rules

Ítélet – Alkalmazható kedvezményes áfakulcs a fizikai adathordozón tárolt könyvekre?

A **júniusi hírlevelünkben** már beszámoltunk az Európai Unió Bíróságának C-219/13. számú ügyéről, közelebbről az abban kiadott főtanácsnoki indítványról. Az ügyben az a kérdés merült fel, hogy az uniós szabályok alapján alkalmazandó-e a nyomtatott könyvekre irányadó kedvezményes áfakulcs a fizikai adathordozón (CD-ROM, USB) tárolt könyvekre. Az EU Bíróság kimondta, hogy abban az esetben kell egységes (kedvezményes) áfakulcsot alkalmazni a kéttípusú könyvre, amennyiben azok ugyanazt az igényt elégítik ki az érintett piacon. Az érintett tagállami piacot, valamint a fogyasztói igényeket a nemzeti bíróságoknak kell megvizsgálni. Ezzel az EU Bíróság nem zárta ki annak a lehetőségét, hogy a fizikai adathordozón (CD-ROM, USB) tárolt könyvekre kedvezményes áfakulcs legyen alkalmazható, azonban ennek eldöntését a nemzeti bíróságra, mint az érintett tagállam sajátosságait, piacát ismerő testületre bízta.

Számlázó program bejelentésére – Hogyan?

Mint arról már korábban hírt adtunk, új bejelentési kötelezettséget kell teljesíteniük az adóalanyoknak (a kötelezettség a kizárólag áfaregisztrációval rendelkező adóalanyokra is vonatkozik). Így be kell jelenteniük az általuk használt számlázási szoftvereket 2014. november 15-ig (2014. október 15-ét követően használatba vett szoftverek esetében erre 30 napja van az adóalanyoknak). A Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján elérhetővé vált az ehhez szükséges nyomtatvány tervezete, illetve a kapcsolódó tájékoztató és kitöltési útmutató, amely számos, a gyakorlatban felmerülő gyakorlati kérdésre adhat választ.
http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek_egyeb/nyomtatvanytervezetek_2014/SZAMLAZO_nyomtatvany_20140918.html

Drágul a letelepedési államkötvény

A magyar befektetői letelepedési program iránti nagyarányú érdeklődés alapján törvénymódosítási javaslat került benyújtásra arra vonatkozóan, hogy 250 ezer euró helyett 300 ezer euró névértékű államkötvényt kell lejegyeznie annak a külföldi befektetőnek, aki Magyarországon tartózkodási engedélyhez, illetve befektetési letelepedéshez kíván jutni. A törvényjavaslatban továbbá 45 napos kötvényjegyzési határidőről is rendelkezik azon kérelmezők részére, akik 6 hónapja rendelkeznek tartózkodási engedéllyel, de azt nem a nemzeti letelepedés céljából kapták. Amennyiben a törvényjavaslat elfogadásra kerül, akkor a törvény várhatóan 2015. január 1-jétől lép életbe.

A termékdíj raktár részére értékesített termékek tekintetében kiállított számlák záradékolási kötelezettsége

A termékdíj raktár engedélyese részére, a termékdíjköteles termék termékdíjának felszámítása nélkül vagy annak visszaigénylésével történő értékesítése esetén az eladó a kibocsátott számláját köteles – a termékdíj összegét és annak tömegben kifejezett adóalapját, a termék KT vagy CsK kódját a számla tételeire hivatkozva – a vevő nyilatkozatának megfelelően részletezett záradékszöveget feltüntetni.

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: gkoka@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.