

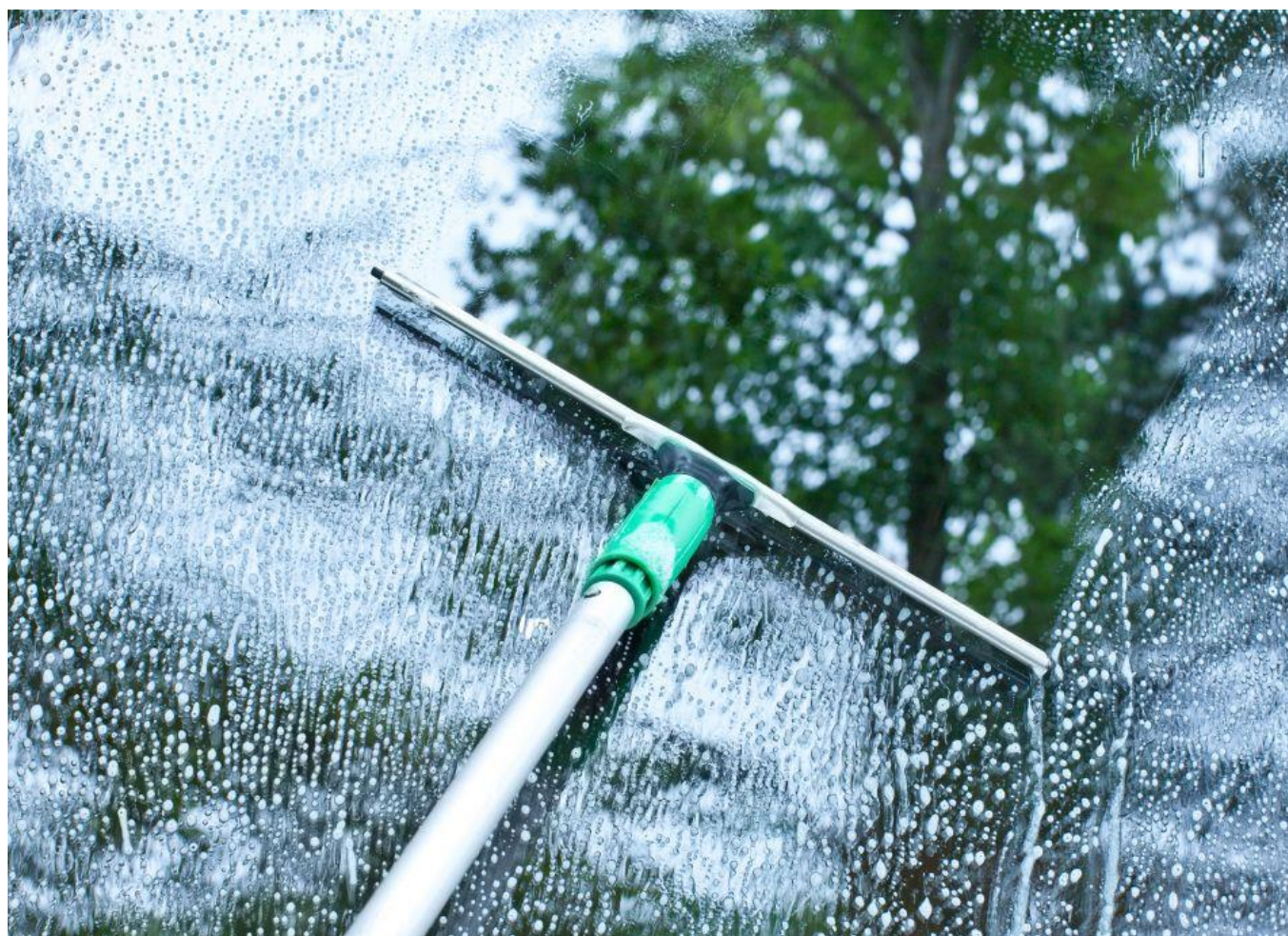
Deloitte.



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

HírAdó

Extra



2015. április 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.

Láthatáron a magyar – amerikai szociális biztonságról szóló egyezmény

Körvonalazódni látszik, hogy az új magyar – amerikai szociális biztonságról szóló egyezmény (Egyezmény) alapján hogyan alakul a jövőben azon személyek biztosítási kötelezettsége, valamint ellátási (alapvetően nyugdíj) jogosultsága, akik munkavállalóként vagy önálló vállalkozóként mindkét országban tevékenykednek vagy a társadalombiztosítási szabályok hatálya alá tartoznak.

Az Emberi Erőforrások Minisztériumának törvényjavaslata jelenleg elfogadásra vár. Az Egyezmény hatályba lépéséhez az Amerikai Egyesült Államok általi ratifikáció is szükséges. Tekintettel arra, hogy az Egyesült Államok más országokkal kötött hasonló, szociális biztonságról szóló egyezményének ratifikálása egyes esetekben akár több évet is igénybe vett, jelenleg bizonytalan, hogy az Egyezmény mikortól válik alkalmazhatóvá.

Ha az Egyezmény 2015. június 30-ig nem válik alkalmazhatóvá, vizsgálandó, hogy a jelenleg több éve Magyarországon dolgozó amerikai állampolgárságú kiküldött (kirendelt) munkavállalókra kiterjed-e a magyar biztosítási kötelezettség 2015. július 1-jétől, vagy pedig az Országgyűlés törvénymódosítással továbbra is biztosítja a harmadik országbeli kiküldöttek magyar társadalombiztosítási kötelezettség alóli mentességét bizonyos feltételek teljesülése estén.

A törvényjavaslat (Egyezmény) főbb pontjai:

- Az Egyezmény nem csak a magyar és az amerikai állampolgárokra terjed ki, hanem minden olyan személyre, aki a magyar vagy az amerikai társadalombiztosítás hatálya alá tartozik, valaha tartozott vagy a jogszabályok alapján ellátásra jogosult.
- Ellátások tekintetében az Egyezmény csak a nyugdíjra és más pénzbeli ellátásokra terjed ki, a természetben biztosított ellátások, pl. az orvosi ellátások kérdését nem szabályozza.
- A munkavállalók főszabály szerint abban az országban lesznek biztosítottak, ahol a tevékenységüket végzik, kivéve, ha a másik országban kiküldetés keretében, ideiglenesen dolgoznak. Ilyen esetben a munkavállaló a küldő ország jogszabályai szerint marad biztosított és egyúttal mentesül a biztosítási kötelezettség alól a fogadó országban.
 - Ideiglenesnek tekinthető a tevékenység, ha annak időtartama várhatóan az 5 évet nem haladja meg. Az említett 5 éves időszakot az Egyezmény hatályba lépésétől kell majd számítani.
 - A munkavállaló és a munkáltató azonban egy közös kérelemben kérhetik, hogy a munkavállaló az 5 év letelte után is a küldő országban maradjon biztosított, immár időbeli korlátozás nélkül.
- Külön előírások rendelkeznek a pénzbeli ellátásokhoz szükséges szolgálati és biztosítási idők megfelelő összeszámításának szabályairól:
 - Általános szabály, hogy a másik országban megszerzett biztosítási idő figyelembe vételére akkor van lehetőség, ha az ellátást kérelmező nem rendelkezik az ellátás igénybe vételéhez az adott országban szükséges elégséges biztosítási idővel. Az Egyezmény a hatályba lépését megelőzően megszerzett biztosítási időket is ilyenként engedi figyelembe venni.

- Fontos kitétel, hogy ha az ellátás a biztosítási időszakban megszerzett jövedelemhez vagy befizetett járulékhoz kötött, az Egyezmény alapján az egyes hatóságok csak a másik országban megszerzett biztosítási időt kötelesek figyelembe venni, de az ott megszerzett jövedelmet illetve teljesített járulék kötelezettséget nem.
- Az ellátásokkal kapcsolatban a legfontosabb tudnivalók:
 - Az Egyezmény csak a hatályba lépését követő időszakra teremt ellátási jogosultságot. A korábban megállapított, pl. öregségi ellátásokat az Egyezmény hatályba lépése miatt nem lehet felülvizsgáltatni.
 - Az ellátásokat mindkét ország a saját pénznemében teljesíti.

Ésszerű gazdálkodás problémaköre kapcsolt tranzakciók esetében

Az adóhatóság mind gyakrabban vizsgálja az adózók üzletvitelének – különösen a kapcsolt ügyleteinek – ésszerűségét is. Kapcsolt ügyletek esetében ugyanis többszörösen hátrányos adóhatás is előállhat abban az esetben, ha a társaság elmulasztja kellően alátámasztani a mögöttes üzleti indokokat és megvalósulást, hiszen extrém esetben az adóhatóság két eltérő jogcímen is megemelheti az ügyletre tekintettel a társasági adóalapot, mi több a befogadott számla áfájának levonhatóságát is megtagadhatja. Ez különösen a nagy értékű igénybevett menedzsmentszolgáltatások esetén lehet kritikus jelentőségű.

Érdemes ezért e tekintetben is jól felkészülni az ellenőrzésre, és összegyűjteni a levonhatóságot alátámasztó érveket, tényeket. Az adózók egy része már figyelmet fordít e bizonyítékok strukturált és időben történő összegyűjtésére, illetve a Deloitte Zrt. is több alkalommal segített már ügyfeleknek kifejezetten a levonhatóságot alátámasztó, teljesítést és üzleti érdeket alátámasztó „defence file” összeállításában. E tekintetben megjegyezzük, hogy egy részletes transzferár-dokumentáció már jó kiindulási alap lehet a levonhatósági kérdések kivédésére, azonban önmagában és klasszikus formájában még nem feltétlen elegendő, mivel az jellemzően a szolgáltatások nyújtójának szempontjából mutatja be az ügyletet és. A Deloitte tapasztalatai alapján sokan csak az ellenőrzés során, jó pár évvel a vizsgált ügylet után kapnak észbe és ilyenkor nemcsak az idő szűke miatt, de a közben eltelt idő és potenciálisan bekövetkezett személyi változások miatt is nehézkes visszaemlékezni és összeszedni a 4-5 éve teljesített szolgáltatások megvalósulását alátámasztó iratokat.

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

Veszprémi István

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6907
E-mail: jveszpremi@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. Falcsik István

Szenior menedzser
Deloitte Zrt.
Vám, jövedéki és termékdíjjal
kapcsolatos szolgáltatások
Tel: +36-1-428-6696
E-mail: ifalcsik@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 pontossága 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.