



Fokozódó önkormányzati ellenőrzések a közvetített szolgáltatások elszámolásánál

Az önkormányzatok egyre több vállalkozásnál vitatják a közvetített szolgáltatások költségeinek elszámolását a helyi iparűzési adó alapjával szemben. Az önkormányzati adóhatóságok ellenőrzési hulláma valószínűleg a Kúria két ítéletére vezethető vissza, amelyekben a Kúria a közvetített szolgáltatások elszámolását szigorú formai és tartami feltételektől tette függővé.

Fokozódó önkormányzati ellenőrzések a közvetített szolgáltatások elszámolásánál

Az önkormányzatok egyre több vállalkozásnál vitatják a közvetített szolgáltatások költségeinek elszámolását a helyi iparűzési adó alapjával szemben. Az önkormányzati adóhatóságok ellenőrzési hulláma valószínűleg a Kúria két ítéletére vezethető vissza, amelyekben a Kúria a közvetített szolgáltatások elszámolását szigorú formai és tartami feltételektől tette függővé. Az önkormányzatok ellenőrzési hulláma leginkább az ingatlanüzemeltető és ingatlan-bérbeadó vállalkozásokat érinti.

Az önkormányzati adóhatósági megállapítások alapját leggyakrabban a következő érvek képezik:

- A közvetített szolgáltatásról kibocsátott számlában külön soron meg kell jelölni azt, hogy a számlázott szolgáltatásból mely szolgáltatások minősülnek vásárolt és változatlan formában továbbértékesített szolgáltatásnak. A gyakorlatban a számlán legtöbbször csak „A számla közvetített szolgáltatást tartalmaz” kitétel szerepel, ami az önkormányzatok és a Kúria szerint nem felel meg a jogszabály által támasztott követelménynek.
- Csak részben továbbértékesített szolgáltatások esetében a továbbértékesített szolgáltatásrészre eső beszerzési értéknek a vásárolt – teljes – szolgáltatásról szóló szerződésből és a befogadott számlából megállapíthatónak kell lennie. Ha például egy ingatlan-bérbeadó társaság fix áron vesz igénybe takarítási szolgáltatást és a bérbe adott ingatlanrészekre eső takarítást négyzetméter alapon számlázza tovább a bérlők felé, úgy a ténylegesen továbbértékesített szolgáltatásrészre eső beszerzési érték álláspontja szerint csak egy hipotetikus számítással kerül meghatározásra (ti. négyzetméter alapon allokálva). Az önkormányzatok és a Kúria szerint ilyen esetben a közvetített szolgáltatás tényleges értéke a számlából nem állapítható meg, ezért az iparűzésiadó-alap csökkentésére nincs lehetőség.
- Bizonyos típusú szolgáltatások esetében az önkormányzatok fogalmilag kizártnak tekintik a továbbértékesíthetőséget. Például a bérbe adott ingatlanra kötött biztosítás esetében, amelynek a biztosítottja a bérbeadó, az önkormányzatok a biztosítási díjak továbbszámolását csak a költségek továbbterhelésének tekintik, és nem fogadják el, hogy a bérbeadó a biztosítási szolgáltatást továbbnyújtja a bérlők felé.
- Támadhatóvá teszi az ügylet közvetített szolgáltatáskénti minősítését, ha a szolgáltatás közvetítője a továbbértékesített szolgáltatásról a számlát már azt megelőzően kiállítja, hogy a szolgáltatás vásárlásáról szóló számlát megkapná. A Kúria egyik

Szakértőink



Dr. Kövesdy Attila
Vezető partner
+36-1-428-6728
akovesdy@deloitteCE.com



Gerendási Péter
Partner
+36-1-428-6340
pgerendasi@deloitteCE.com



Dr. Kóka Gábor
Partner
+36-1- 428-6972
gkoka@deloitteCE.com



Dr. Márkus Csaba
Partner
+36-1-428-6793
csmarkus@deloitteCE.com



Veszprémi István
Partner
+36-1-428-6907
iveszpremi@deloitteCE.com



Dr. Winkler László
Partner
+36-1-428-6683
lwinkler@deloitteCe.com

döntése szerint ilyen eset állhat fenn akkor, ha a bérbeadó a szolgáltatások vásárlásáról az adott időszak (pl. naptári hónap) végén számol el, azonban a szolgáltatások eladásáról az adott időszak elején már kiállítja a számlát a bérlői felé.

A Deloitte Legal adójogvitákra és adóperekre specializálódott csapata különös figyelmet fordít az önkormányzatok adóhatósági gyakorlatának nyomon követésére és naprakész megoldásokat dolgoz ki az ügyfelek hatékony védelmének biztosítására. Az adókockázatok megelőzése érdekében a Deloitte Legal szakértői minden esetben szükségesnek tartják a közvetített szolgáltatások számviteli elszámolását alátámasztó számlák, szerződések, és analitikák átvilágítását, olyan esetekben pedig, amikor az önkormányzati adóhatóság már megkezdte az ellenőrzési eljárást, a szokásosnál is fontosabb, hogy az adóhatósággal szembeni védekezés szakértő kezekben legyen.

A Deloitte Legal adójogvitákra specializálódott csapata 2016-ban a képviselt ügyek több mint 90 százalékát sikerrel zárta és összesen 20 milliárd forint megtakarítást ért el az ügyfelei számára.



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.