

HírAdó Extra



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.

Személyi jövedelemadó

Magyarországra kirendelt külföldi illetőségű magánszemélyekre vonatkozó bejelentési szabályok

Mint ahogy már ügyfeleinket tájékoztattuk, a 2012. január 1-től hatályos Art. módosítás általánosítja a Magyarországra nem önálló tevékenység végzésére kirendelt és a tevékenység kezdete (vagy beutazás) előtti napon külföldi illetőségű magánszemélyek bejelentésének esetköreit. (A tevékenység megszűnésének bejelentési szabályai nem változtak, így csak valószínűsíthető, hogy a "kijelentési" kötelezettség a fenti bejelentéssel érintett személyek vonatkozásában ugyancsak minden - a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezmény vagy az Sza tv. szerinti - adóköteles, kirendelésben végzett tevékenységre vonatkozik.)

A bejelentés a tevékenység megkezdését illetve a foglalkoztatási körülményekben bekövetkezett és az sza kötelezettség keletkezését eredményező változást követő 30 napon belüli teljesítése kapcsán értelmezési kérdések merülnek fel. Így például felvetődik a kérdés, hogy a 2012. évet megelőzően megkezdett tevékenységek, illetve a rendszeresen ismétlődő, évközi időszakos tevékenységek esetében mi a helyes eljárás. A hatóságokkal történt szóbeli egyeztetések alapján a fenti bejelentési kötelezettség csak a 2012. január 1-jét követően kezdett tevékenységre vonatkozik.

Fontos felhívni a figyelmet arra, hogy a bejelentés a hazai fogadó vállalatot terheli, aminek elmulasztása magánszemélyenként 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal is szankcionálható, így fokozott odafigyelés javasolt a szabályoknak megfelelő bejelentés teljesítése kapcsán.

Munkahelyi étkeztetés

2012-től a béren kívüli juttatási elemek között helyet kapott a munkahelyi étkeztetésnek minősülő, a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelem havi 12.500 forint mértékig. A hatóságok jelenlegi álláspontja alapján az olyan étkeztetés minősül munkahelyi étkeztetési szolgáltatásnak, amely keretében kizárólag az adott munkáltató munkavállalóit ellátó és a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen felhasználható utalványt vagy elektronikus adathordozót biztosít a munkáltató. Amennyiben viszont a telephelyen működtetett étkezőhelyen a társaság bármilyen formában kiszolgál más magánszemélyt is, úgy a hatósági értelmezés szerint nem teljesülnek a munkahelyi étkeztetés feltételei és ezáltal a munkavállalóknak adott juttatás nem minősül béren kívüli juttatásnak (30.94% sza és eho kötelezettség). Kérdésként merül fel például a biztonsági szolgálat tagjainak vagy más, szintén nem munkaviszony keretében tevékenykedő takarító személyzet étkezésének kihatása, melyet az egyedi esetekre figyelemmel javasolunk (pl. állásfoglalás iránti kérelem által) tisztázni.

Elvárt keresetemelés

A munkabérek nettó értékének megőrzéséhez szükséges munkabéremelés 2012. évi elvárt mértékéről és a béren kívüli juttatás ennek keretében figyelembe vehető mértékéről szóló Kormányrendelet és a szociális hozzájárulási adóról szóló rendelkezések együttes alkalmazása számos értelmezési kérdést vet fel.

Ennek kapcsán felhívjuk ügyfeleink figyelmét, hogy:

- eltér az elvárt keresetemelés alapja és a kedvezményalap a szociális hozzájárulási adó tekintetében (pl. eseti költségtérítés);
- az adókedvezmény visszamenőlegesen is érvényesíthető minden olyan hónapra, amelyre az elvárt béremlés megtörtént;
- az elvárt béremlés megvalósításához és az adókedvezmény igénybevételéhez pontos számítást javasolunk a toleranciaszabály (azaz a hátrányos jogkövetkezmények speciális esete) feltételeire tekintettel;
- teljesítménybér, bérpótlékok vagy jutalékos formában juttatott jövedelem esetében körültekintően kell megállapítani az elvárt növekedés mértékét, azonban az elvárt béremlés megvalósítását nem befolyásolja a személyi alapbéren és a rendszeres bérpótlékokon kívül eső jövedelem módosítása;
- a 2012. évben munkaviszonyt létesítő munkavállaló munkabérét nem szükséges kompenzálni, pl. a fizetés nélküli szabadágon levő munkavállalók esetében azonban nem elegendő a munkáltató egyoldalú intézkedése (pl. a módosított bér bérszámfejtési rendszerben jelzése), a kormányrendelet értelmében végre is kell hajtani a munkabéremlést.

Általános forgalmi adó

Személygépkocsi bérlet áfájának levonhatósága

2012. január 1-től a személygépkocsi bérleti díj, nyíltvégű lízingdíj áfája levonható. Mindazonáltal a magánhasználatra vonatkozó rendelkezéseket továbbra is figyelembe kell venni. Tehát amennyiben a társaság nem kér ellenértéket a (bérelt) vállalati személygépkocsi használatáért a magáncélú használatot is megvalósító munkavállalótól, a bérlettel összefüggésben a társaságra áthárított áfa a személygépkocsi – adóköteles – vállalkozási célból történő használatára tekintettel, arányosan helyezető levonásba. A magáncélú használatra eső bérleti/lízing díj áfája továbbra sem vonható le. A fentiekkel összefüggésben kérdésként merül fel, hogy milyen módon valósítható meg a gyakorlatban a bérleti díj áfájának arányos megosztása az üzleti és magáncélú használat között, és milyen nyilvántartás alapján támasztható alá a

személygépjárművek üzleti célra történő használata.

Amennyiben a társaság ellenértéket kér munkavállalójától a személygépkocsi magáncélú használatára tekintettel, akkor a bérleti díjra előzetesen felszámított adó teljes mértékben levonható. Ebben az esetben azonban nem szabad megfeledezni arról, hogy a személygépkocsi használatba adása az adóalany gazdasági tevékenységévé válik, és azzal összefüggésben az adózó köteles számlát kiállítani és fizetendő adót felszámítani. Az említett szolgáltatással összefüggésben kérdésként merül fel az adó alapjának meghatározása, tekintettel arra, hogy a szolgáltatásnyújtás nem független felek között történik.

Egyetemleges felelősség

Az Európai Bíróság a C-499/10. számú ügyben hozott ítéletében a harmadik személy HÉA Irányelv szerinti egyetemleges felelősségének kérdését vizsgálta raktározási eljárásban. Az ítélet többek között releváns lehet Magyarországon abban a tekintetben, hogy tapasztalataink szerint több cégcsoportot az egyetemleges felelősség tartott vissza attól, hogy áfa csoportot (együttműködő közösséget) hozzon létre.

Az ítélet szerint a HÉA Irányelv nem teszi lehetővé a tagállamok számára annak elrendelését, hogy a harmadik személy (a konkrét esetben a vámraktártól eltérő raktár üzemeltetője) még akkor is egyetemlegesen köteles a hozzáadottértékadó-tartozás megfizetésére, ha jóhiszemű, illetve sem vétkesség, sem mulasztás nem róható a terhére. A Bíróság szerint „ezért az, hogy az adófizetésre kötelezettől eltérő személy jóhiszeműen járt el, minden lehetséges ésszerű intézkedést meghozott, és kizárt az adókijátszásban való részvétele, olyan körülmény, amelyet figyelembe kell venni annak megállapítása során, hogy egyetemlegesen kötelezhető-e a HÉA-tartozás megfizetésére”.

Adózás rendje

Új költségvetési számlák megnyitása

Módosultak az állami adóhatósághoz teljesítendő befizetések szabályai. A változás lényege, hogy megkülönböztetésre kerültek a „levont” adó/járulék és a „kifizetőt terhelő” adó/járulék adónemek és számlaszámok.

A 2012. január 1-jét követő időszakra vonatkozóan keletkezett kötelezettséget a továbbiakban az új számlaszám jegyzékben feltüntetett adónemekre kell bevallani és befizetni.

A 2012. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan keletkezett kötelezettségeket azonban továbbra is az évek óta alkalmazott adónem kódokra kell bevallani, megfizetni. Ez a szabály vonatkozik a 2011. december hónapra elkészítendő és 2012. január 12-ig benyújtandó 1108-as bevallásra is, illetve a 2012. január 1-jét megelőző időszakra benyújtott önellenőrzésekre, és a pótlólag benyújtott bevallásokra. A NAV-nak történő utalásoknál tehát érdemes ellenőrizni a számlaszámot és az adónemkódot.

Elektronikus úton benyújtandó fizetési kedvezményi kérelmek

Ügyfeleink figyelmébe ajánljuk, hogy 2012. január 1-jével meghatározásra került azon adózói kör, mely fizetési könnyítésre (fizetési halasztás, részletfizetés) és adómérséklésre irányuló kérelmet kizárólag elektronikus úton nyújthat be. Így különösen a munkáltató, kifizető, illetve az áfa tekintetében összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó a kérelem benyújtását, illetve annak módosítását és visszavonását kizárólag elektronikus formában teljesítheti. Ezzel szemben a kérelem tárgyában született döntésről továbbra is papír alapon küld határozatot az adóhatóság.

Innovációs járulék

Érdemesnek tartjuk megemlíteni, hogy a 2011. évi saját tevékenység körében végzett kutatásfejlesztési tevékenység közvetlen költségei, valamint a saját tevékenységhez megrendelt 2011. évi kutatás-fejlesztési tevékenység költségei a jogszabályváltozás ellenére még utoljára

levonhatóak a 2011. évre vonatkozó járulékfizetési kötelezettség bevallásakor. Amennyiben e kötelezettség-csökkentő tételek eredményeként a társaság 2011. évi bruttó járulék-kötelezettsége nullára mérséklődik, úgy annak alapján a keresztfélèves járulék-előlegek tekintetében is nulla kötelezettség szerepeltethető a bevallásban.

Pályázati kiírások

„Beszállítói programok” társadalmi egyeztetése – alapvető pályázati feltételek

2012. január 30-án zárult le a GOP-2012-1.3.1/E kódszámú, Beszállítói programok című pályázat kiírás társadalmi egyeztetése, így hamarosan sor kerül a végleges pályázati kiírás megjelentetésére is.

A pályázat keretében (partner- és kapcsolt vállalkozásai figyelembe vételével) maximum 500 főt foglalkoztató (kiemelten családi) vállalkozások pályázhatnak 25-500 millió forint összegű vissza nem térítendő támogatásra (kiemelkedően teljesítő pályázók számára akár több alkalommal is pályázva ezen kiírásra). Feltétel továbbá, hogy a pályázók termékei kereskedelmi forgalomba közvetlenül nem kerülhetnek, már rendelkezniük kell számos, szigorú feltételek alapján teljesítendő beszállítói múlttal (pl. 5 lezárt üzleti év, rendelkezni kell a Kormányzati Energiahatékonysági Program keretében végzett felméréssel, stb.), és alkalmasnak kell lenniük arra, hogy innovatív fejlesztéseik, belső hatékonyságuk növelése és kapacitásaik bővítése révén új megrendelőket és piacokat szerezzenek, ezzel a beszállítói hálózatokban kedvezőbb pozíciókat érhessenek el. A pályázati kiírás a Közép-magyarországi régió (Budapest és Pest megye) területén kívül megvalósuló projektek számára lesz elérhető a 2012-13-as években összesen 27 milliárd HUF keretösszeggel. Fontos tájékozódni a támogatható tevékenységekről és elszámolható költségekről (az összes tevékenységre eső támogatás átlagában maximum a költségek 45%-áig). A támogatás elnyerése érdekében a pályázó vállalkozásoknak különböző vállalásokat kell tenniük, melyeknek be nem tartása akár a támogatás elvesztését (a lehívott támogatás visszafizetését) is maga után vonhatja.

Elérhetőségek

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

Szakál László

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6853
E-mail: lszakal@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6907
E-mail: iveszpremi@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

Knébel Tamás

Igazgató
Deloitte Zrt.
Általános forgalmi adók
Tel: +36-1-428-6460
E-mail: tknebel@deloitteCE.com

Dr. Kóka Gábor

Igazgató
Deloitte Zrt.
Nemzetközi adótervezés
Tel: + 36-1-428-6972
E-mail: gkoka@deloitteCE.com

Korponai Babett

Szenior menedzser
Deloitte Zrt.
Fúziók és felvásárlások
Tel: +36-1-428-6793
E-mail: csmarkus@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: +36-1-428-6800
E-mail: zsandor@deloitteCE.com

Dr. Ember Csaba

Ügyvéd
Szenior menedzser
Ember és Szarvas Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6442
E-mail: cember@deloitteCE.com

Dr. Szarvas Júlia

Ügyvéd
Szenior menedzser
Ember és Szarvas Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6465
E-mail: jszarvas@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 veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségekért.

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

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.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési, pénzügyi tanácsadási és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember és Szarvas 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 182 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

© 2012 Deloitte Magyarország.