

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.

Szolgáltatásnyújtás kapcsán átterhelt adó(k) áfakezelése

Az Európai Unió Bíróságának ítélete a C 618/11., C 637/11. és C 659/11. sz. egyesített ügyekben

A Bíróság a hivatkozott egyesített ügyekben egy adott szolgáltatásnyújtás vonatkozásában felmerülő adókötelezettség megrendelőre történő áthárítása kapcsán azt vizsgálta, hogy az áthárított adó összege a szolgáltatás után fizetendő áfa alapjába bele tartozik-e. Az ítélet alapján javasolt lehet felülvizsgálni az ilyen esetekben követett áfakezelési gyakorlatot és megvizsgálni, hogy az érintett átterhelt adók a szolgáltatást terhelő áfa alapját képezik-e. Az ügy részleteit az alábbiakban ismertetjük.

A portugál bíróság azzal a kérdéssel fordult az Európai Unió Bíróságához, hogy az előtte folyamatban lévő eljárásban vizsgált reklámsugárzási adó a hozzáadottérték-adó, vagyis az áfa alapját képezi-e.

Az alapeljárásban egy portugál tv társaság (TVI) kereskedelmi reklámsugárzási szolgáltatást nyújtott partnerei számára. A portugál jog szerint a reklám sugárzását külön adó terheli (reklámsugárzási adó). Az adó alapja az ellenérték 4%-a. Az adó alanya a reklámszolgáltatás igénybe vevője. Az adót a szolgáltatás nyújtójának kell beszedni az igénybevevőtől és befizetni az Adóhatóság részére (az adó alanya és az adófizetésre kötelezett elváltak egymástól).

Ennek megfelelően a TVI a reklámsugárzási szolgáltatások ellenértéke mellett a reklámsugárzási adó összegét is számlázta partnerei számára.

A TVI álláspontja szerint a szolgáltatása áfa alapjába nem kell beszámítani a reklámsugárzási adót. A reklámsugárzási adót ugyanis a vevő nevében és javára fizeti, és a könyvelésében átmenő tételként szerepelteti. A reklámsugárzási adó nem az általa nyújtott szolgáltatás ellenértéke, és ezen adó nincs közvetlen kapcsolatban a szolgáltatásnyújtással. A TVI érvelése szerint a reklámsugárzási adó alanya a szolgáltatás igénybe vevője, a TVI az adó összegét kizárólag beszedi és megfizeti az Adóhatóságnak.

A TVI kérelmet nyújtott be a portugál Adóhatósághoz, amelyben a reklámsugárzási adó összegén megfizetett áfát visszaigényelte. Az Adóhatóság a kérelmet elutasította, amely ezt követően a portugál bírósághoz került. A portugál bíróság az ügy eldöntése előtt az Európai Unió Bíróságához fordult iránymutatásért.

Az Európai Unió Bírósága a kérdés eldöntésekor azt vizsgálta, hogy a reklámsugárzási adó a TVI szolgáltatásnyújtásával közvetlen kapcsolatban van-e.

A Bíróság ítéletében megállapította, hogy az áfa- és a reklámsugárzásiadó-kötelezettséget ugyanaz az esemény keletkezteti (megegyezik az adóköteles tényállás). Mindkét adó esetében akkor keletkezik ugyanis kötelezettség, amikor a szolgáltatást nyújtják, és csak akkor keletkezik, ha ilyen szolgáltatást nyújtanak.

Az Európai Unió Bírósága második lépésben azt vizsgálta, hogy a TVI a reklámsugárzási adót kinek a nevében és javára fizeti meg.

A Bíróság értelmezése szerint a TVI akkor is kötelezett az adó megfizetésére, ha számára a vevők ezt soha nem térítik meg. Továbbá, a szolgáltatás igénybevevői soha nem lépnek közvetlen kapcsolatba a portugál hatóságokkal. Ezen jellemzők alapján a Bíróság azt a következtetést vonta le, hogy a TVI az adót valójában saját nevében és javára fizeti meg.

A fentiek alapján a Bíróság úgy határozott, hogy a portugál reklámsugárzási adót be kell számítani a reklámsugárzási szolgáltatások után fizetendő áfa alapjába.

Felhívjuk ügyfeleink figyelmét, hogy az Európai Unió Bíróságának a fenti ügyben hozott ítélete alapján javasolt felülvizsgálni az egyes adók átterhelése kapcsán követett áfakézelési gyakorlatot és megvizsgálni, hogy az érintett adók az áfa alapját képezik-e.

A Kúria ítélete az ingyenes termékátadások áfakötelezettségével kapcsolatban

A közelmúltban megjelent sajtóközlemény alapján, a Kúria ítéletet hozott egy ingyenes termékátadások áfakötelezettségével kapcsolatos ügyben, kimondva azt, hogy áfakötelezettség nem keletkezett az átadások kapcsán. Az ítéletnek jelentős hatása lehet a jelenlegi gyakorlatra.

Az ügyben irányadó tényállás alapján a felperes az általa épített lakóparkhoz kapcsolódóan kiépített utakat és közművet térítésmentesen adta át az érintett önkormányzatnak. A termékátadás után áfát számított fel. A felperesnél folytatott ellenőrzés során az Adóhatóság az ügylet áfaelszámolásával kapcsolatban megállapítást nem tett. A felperes kifogásolta, hogy a revízió elmulasztotta feltárni a javára fennálló adókülönbötet, mivel álláspontja szerint az általa ingyenesen átadott eszközök után áfafizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az ügy a jogorvoslati eljárások következtében a Kúriához került.

A Kúria az adott tényállás alapján arra a következtetésre jutott, hogy áfakötelezettség nem keletkezett az átadás kapcsán. Indokolása alapján áfakötelezettség ingyenes átadások esetén akkor keletkezik, ha az adóalany vállalkozásából személyes vagy alkalmazottai szükségletei kielégítése végett von ki terméket. Egyéb termékátadások nem vonhatók áfakötelezettség körébe.

Természetesen az ítélet pontos tartalma fogja a Kúria álláspontját megvilágítani, ezért bármilyen következtetést az ítélet közzététele után lehet majd levonni.

Mindazonáltal az Adóhatóság jelenlegi gyakorlata alapján, egyes esetekben, az átadás céljától függetlenül adóköteles termékértékesítési tényállás valósulhat meg. Ennek megfelelően az ítélet hatással lehet a jelenlegi gyakorlatra, éppen ezért az ítélet megjelenéséről tájékoztatni fogjuk Ügyfeleinket.

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. Papp Anna Katalin

Ügyvéd
Managing Associate
Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai
Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6736
E-mail: apapp@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 számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, üzletviteli, vállalati kockázati, pénzügyi tanácsadási és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai 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 200 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

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.