

Deloitte.



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

HírAdó

Extra



2014. július 2.

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.

Az utóbbi hetek törvényváltozásai

Figyelemmel az utóbbi hetek aktív jogalkotási folyamatára, az alábbiakban először is egy összefoglalást kívánunk adni Ügyfeleinknek – a korábbi rendkívüli hírleveleinkben már részletezett – tervezett és végül meg is valósult, illetve a még függőben lévő törvénymódosításokat illetően.

Az **általános forgalmi adó** vonatkozásában összegezhető, hogy a **határozott idejű elszámolási időszakra vonatkozó korábbi módosító javaslatok tekintetében az Országgyűlés a módosítás elvetése és a korábbi szabályozás fenntartása mellett döntött. A törvényjavaslat végül – a Törvényalkotási Bizottság módosító indítványa alapján – úgy lép hatályba, hogy a kihirdetését követően továbbra is az Áfa tv. 58. § (1) bekezdésének eddig hatályos szabálya lesz alkalmazandó. Az elfogadott törvényjavaslat nem az új tervezett rendelkezések hatálybalépését csúsztatja el (ami főszabály szerint az elszámolási időszak utolsó napjához kötötte volna az adófizetési kötelezettséget), hanem az eredeti – jelenleg is alkalmazandó – szabályt hozza vissza, amely értelmében a teljesítési időpont a fizetés esedékessége. Így 2014. július 1-jét követően is az eddigi szabályok alkalmazandók.**

Ahogy felhívtuk Ügyfeleink szíves figyelmét elfogadásra került továbbá a **reklámadóról szóló törvény**, valamint a társasági adóban a **fejlesztési adókedvezményeket érintő változások**.

Az Országgyűlés előtt jelenleg folyamatban lévő adótörvény-változások a korábbi rendkívüli hírleveleinkben ismertetett módon a következő adónemeket és témákat érintik. **Általános forgalmi adó tekintetében elfogadás előtt állnak a telekommunikációs, rádiós, audiovizuális és elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó speciális teljesítési hely-szabályok, az egyablakos rendszert (one-stop-shop) előkészítő rendelkezések, valamint a fordított adózás bevezetése az acélipari termékekre.**

Társasági adóban a részesedéscsere esetén

alkalmazható adóhalasztás, valamint az állami, önkormányzati kapcsolt vállalkozások tekintetében a transzferár-kötelezettség eltörléséről várható döntés, személyi jövedelemadóban pedig a kollektív befektetési formáknál alkalmazandó kamatjövedelemre vonatkozó kedvezményre, valamint a munkáltató lakáscélú támogatására irányulóan.

Korábbi hírleveleinken felül a frissen bevezetett **reklámadó tekintetében is várhatóak változások** az adóalap meghatározása tekintetében. A javaslat szerint a korábbi évek – személyi jövedelemadóban, társasági adóban – **elhatárolt veszteségével csak abban az esetben lesz csökkenthető az adóalap, ha a 2013. évi adózás előtti eredmény nem negatív.** Ezzel párhuzamosan a **társasági adó és személyi jövedelemadó adónemekben, a reklámadónál csökkentő tételként figyelembe vett összegek várhatóan elszámolt, elhatárolt veszteségnek fognak számítani, a másik két említett adónem alapjának meghatározásakor nem vehető még egyszer figyelembe.** A törvényjavaslat továbbá **kiszélesíti az adóalanyok körét; adóköteles lesz a reklámtevékenység kiszervezése is reklámértékesítő ügynökségnek.** Emellett a **közzevető helyett a megrendelő is lehet adófizetésre kötelezett,** a közzevető reklámadó fizetésére irányuló nyilatkozata hiányában, azaz például egy internetes reklám után a megrendelő lehet az adófizetésre kötelezett, ha a közzevető az adó bevallásáról és megfizetéséről nem nyilatkozik az előírt módon. **Pontosítja a törvényjavaslat a nettó árbevétel fogalmát is** annak érdekében, hogy a magyar számvitelről, vagy személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá nem tartozó adózók esetében is megállapítható legyen az adóalap.

A következőkben azon törvényváltozásokról olvashatnak, melyekre már ugyan röviden Rendkívüli HírAdónk keretében felhívtuk Ügyfeleink szíves figyelmét, azonban részletes bemutatásuk is indokolt jelentőségükre figyelemmel.

Külföldiek Magyarországon – 183 nap tartózkodás, de milyen időszakban?

A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények alapján azok a külföldiek, akik Magyarország területén végeznek munkát, bizonyos feltételek teljesülése esetén mentesülnek a magyar személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség alól. Az egyik ilyen feltétel, az OECD Modellegyezmény szerint és több kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményünkben, hogy a szóban forgó külföldi illetőségű magánszemély bármely **12 hónapos időszakban ne töltsön Magyarországon területén 183 vagy annál több naptári napot** (beleértve tehát a munkanapokat és a szabadnapokat, hétvégéket is).

A bármely 12 hónapos időszak értelmezése tekintetében a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2014. június 3-án tette közzé tájékoztatását. Az OECD Modellegyezmény Kommentárjában foglaltaknak megfelelő tájékoztatás értelmében **egy-egy Magyarországon eltöltött napra vonatkozó jövedelem adóztatásának megállapításakor az adott napot megelőző és az adott napot követő 12 hónapos időszakban is vizsgálni szükséges, hogy a külföldi magánszemély hány napot töltött Magyarországon.** A tájékoztató konkrét példákon keresztül is szemlélteti a napok összeszámítására vonatkozó követendő módszert. Ennek megfelelően fokozott figyelmet érdemes fordítani a külföldiek Magyarországi jelenlétére nem csak a hosszabb kiküldetések esetén, hanem a rövidebb időtartamú munkavégzés és üzleti utak esetén is, tekintettel arra, hogy elszórtan történhet olyan munkavégzés, melyek megalapozhatják a magyar adóztatást.

Az adókötelezettség teljesítésének hiányában megállapítható hátrányos jogkövetkezmények mellett a Magyarországon személyi jövedelemadó kötelezettség alá eső külföldiek bejelentésének elmulasztása esetén az adóhivatal a magyar fogadó vállalatot is szankcionálhatja.

A fejlesztési adókedvezmény változásai

A kihirdetését követő naptól hatályos új szabályozók értelmében a fejlesztési adókedvezmény társasági adóról szóló törvény 22/B. §-ában lévő szabályozása több ponton is változik.

Az új szabályok szerint **megszűnik a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének két jogcíme, a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű energiahatékonyságot szolgáló beruházásokat,**

illetve a **szintén jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internet szolgáltatást szolgáló beruházásokat támogató jogcím.**

A módosítás csökkenti az adókedvezmény felhasználásával kapcsolatos kockázatokat azzal, hogy egyértelműen kimondja, hogy az adókedvezményt a kérelem, illetve a bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően lehet igénybe venni.

Az igénybevételt meghatározó egyes új fogalmak megalkotását és létező fogalmak pontosítását is elvégezte a jogalkotó, így **definiálásra került az „azonos vagy hasonló tevékenység”, „az önálló környezetvédelmi beruházás” és az „induló beruházás” fogalmak, valamint pontosodott a „szabad vállalkozási zóna” fogalom.** A jövőben az adópolitikáért felelős miniszter közzé fogja tenni az adókedvezményben részesülők egyes adatait. A pontos szabályokat a fejlesztési adókedvezményről szóló, módosuló kormányrendelet fogja tartalmazni.

Július 1-től a közép-magyarországi régióknak csak egyes meghatározott településeinek kaphatnak regionális beruházási támogatást nagyvállalatok. A kis- és középvállalkozások számára azonban a közép-magyarországi régió teljes területén elérhető lesz az adókedvezmény, ám a 7,5 millió eurónál magasabb összegű állami támogatásokat jóvá kell hagynia az Európai Bizottságnak és ez alapján külön határozattal a magyar Kormánynak is.

Szintén **szükség lesz az Európai Bizottság és ez alapján a magyar Kormány határozatára az adókedvezmény igénybevételéhez akkor, ha az adózó a kérelem benyújtását megelőző két naptári évben azonos vagy hasonló tevékenységet szüneteltet meg az Európai Gazdasági Térség területén, vagy ezt tervezi a beruházás befejezését követő két naptári évben.**

Az igazolási kérelem előterjesztésének lehetőségét a korábbi szabályozással ellentétben nem csak az adókedvezmény bejelentések esetében, hanem a kérelmek vonatkozásában is kizárta a jogalkotó.

Végül fontos változás, **hogy a kis- és középvállalkozások által megvalósított beruházások számára létrehozott adókedvezmény jogcím esetében a vagylagosan választható létszám, illetve bérköltség növelési feltételek értékei rendkívül kedvező módon a korábbi értékek felére csökkentek.**

Jövedéki eljárásokat érintő változások / a KN-kódok kötelező alkalmazása

Korábbi tájékoztatóinkban már hírt adtunk a 2014. július 1-jétől hatályba lépő, a **Kombinált Nomenklátúra kötelező alkalmazását érintő jövedéki változások**ról, így jelen hírlevelünk célja ismételten és kiemelten felhívni a figyelmet arra, hogy a jövedéki nyilvántartásokban, a számviteli bizonylatokon, az adatszolgáltatások tekintetében, továbbá a jövőben kezdeményezett jövedéki eljárásokban **a mindenkor hatályos KN-kódokat kell alkalmazni a vámtarifaszámok helyett.**

A termékdíj raktár jogintézményének bevezetése

Tájékoztatjuk Ügyfeleinket, hogy **2014. július 1-jei hatályba lépéssel bevezetésre kerül az ipari és a kereskedelmi termékdíj raktár jogintézménye**, amelyek az állami adóhatóság engedélyével üzemeltethetők.

Az üzemeltetők számára biztosított lehetőségekről, illetve a kapcsolódó kötelezettségekről részletes tájékoztatónkban is informáltuk 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. 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.