

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

4.2013



fókuszban

Adóhatósági ellenőrzések 2013. évi irányvonalai – A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 4001/2013. tájékoztatójában tette közzé a 2013. év kiemelt vizsgálati céljait, az ellenőrizendő főbb tevékenységeket, továbbá az ellenőrzésre történő kiválasztás szempontjait. Nézzük meg mely cégek számítanak „kockázatos” vállalkozásnak, és számíthatnak adóellenőrzésre 2013. évben nagyobb eséllyel.

Adóhatósági ellenőrzések 2013. évi irányvonalai – kockázatos a vállalkozásom?

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 4001/2013. tájékoztatásában tette közzé a 2013. év kiemelt vizsgálati céljait, az ellenőrizendő főbb tevékenységeket, továbbá az ellenőrzésre történő kiválasztás szempontjait. Nézzük meg mely cégek számítanak „kockázatos” vállalkozásnak, és számíthatnak adóellenőrzésre 2013. évben nagyobb eséllyel.

A „megszokottól” eltérően fokozott számban várható ellenőrzés azon adónemek tekintetében, amelyek a vámhatóság hatásköréből az adóhatósághoz kerültek 2013. január 1-jétől, úgymint a környezetvédelmi termékadój, az energiaadó és a népegészségügyi termékadó.

Az ellenőrzésre történő kiválasztás a következő esetekben különösen indokolt a vállalkozás alakulásának időszakában:

- » Amennyiben a cég külföldi ügyvezetőjének nincs belföldi bejelentett lakcíme, csak a kézbesítési meghatalmazottra vonatkozó adatok bejelentésére kerül sor.
- » Amennyiben a megalakulást követően (különösen alacsony jegyzett tőke esetén) jelentős forgalom, illetve nagy összegű fizetendő és emellett közel azonos összegű levonható általános forgalmi adó bevallása történik.

Az alakulást követő legfontosabb kockázati faktorok a teljesség igénye nélkül a következők:

- » Gyakori székhely, illetékesség, illetve tulajdonosváltás.
- » Nagyobb létszámú munkaerő-kölcsönző cégtől kölcsönbe vevő vállalkozások.
- » A munkaigényes ágazatokban alkalmazottakkal nem, vagy nem megfelelő számban rendelkező társaságok, áfa minimalizáló magatartással.
- » A bevallásokban sorozatosan nagy forgalom és bevételekhez igazodó nagyságú kiadások szerepeltetése (adóminimalizálás).
- » Túlnyomórészt transzfer szerepkör az Európai Közösség tagországainak vállalkozásaival folytatott kereskedelemben, melyhez összegében és a forgalomhoz képest jelentős VIES eltérés párosul.
- » De-minimis, illetve uniós támogatás igénybevétele.

kapcsolt vállalkozások közötti árképzés

Az adóhatóság szempontjából ezen kívül továbbra is lényeges kockázatot képvisel a kapcsolt vállalkozások közötti árképzés, különösen, ha az ügyletek által az egyik vállalkozás tartósan veszteséges lesz. A társasági adó vizsgálata során az adóhatóság fokozott gondossággal fog eljárni, ha a vállalkozás immateriális javakra, tárgyi eszközökre terven felüli értékcsökkenést; követelésekre, készletekre értékpapírokra, tulajdoni részesedést jelentő befektetésekre nagy összegű értékvesztést számol el. A veszteségelhatárolás új szabályainak alkalmazása szintén kiemelt szerepet kap.

innovációs járulék kötelezettség csökkentése

Az innovációs járulék kötelezettség csökkentésével összefüggésben tapasztalt jogszerűtlen adózói eljárások miatt az adóhatóság folytatni fogja az adatgyűjtésre irányuló ellenőrzéseket a tanulmányi készítőik körében, melynek a későbbiekben komoly hatásai lehetnek a tanulmányok alapján innovációs járulék kötelezettséget csökkentő cégeknél.

Az adóhatóság tájékoztatójából kiderül egyébként, hogy „a jogkövetésre nyitott ügyfeleknél a tájékoztatás és a prevenció érvényesül. A kisebb jogsértésekkel érintett adózókkal szemben, vagy alacsonyabb károkozási potenciál esetén kap szerepet a jogkövető magatartás elősegítése.” Ez az üzenet mindenképpen pozitívnak mondható, az ellenőrzések során érdemes lehet fejben tartani ezt a hivatalos álláspontot. Ugyanakkor a tájékoztatóból az is kiolvasható, hogy a „világhálóra felkerülő adatok, információk bővülésével tovább erősítendő a nyilvánosan elérhető adatok kockázatelemzés során történő hasznosítása.” Mindebből az tűnik ki, hogy a vállalkozásunk marketing megjelenései, vagy a vállalkozást érintő közösségi hírek már nem csak a potenciális ügyfeleinknek, üzlettársaknak lesz érdekes (versenytársainknak pedig vélhetően demoralizáló), hanem az adóhatóság szakemberi is mazsolázhatnak ezen információk közül.

Évzárással kapcsolatos teendők

A vállalkozások nagy része már elkészült az előző évi zárással, de sok esetben ez még a következő időszak feladata lesz. Az évzárás nemcsak a mérleg összeállítását jelenti, hanem számos egyéb kapcsolódó feladatot is jelent a vállalkozásoknak, melyek közül néhányra szeretnénk felhívni a figyelmet.

- beszámoló közzétételének határideje: május 31.** A naptári évvel megegyező üzleti éves vállalkozások beszámolójának közzétételi határideje az üzleti évet követő év május 31-e. Természetesen a vállalkozások a törvényi határidőnél korábbi időpontot is meghatározhatnak a zárás elkészítésére, mindezt a számviteli politikában rögzítik. A beszámoló közzétételéhez egyéb más határidő is kötődik, számos területen szükséges a vezetőknek, tulajdonosoknak döntést hozniuk, ezért a zárási folyamatban célszerű aktívan részt venniük. A számviteli zárás elkészülte után a vállalkozások vezetői a beszámolót cégszerűen aláírják és a taggyűlés elé terjesztik elfogadásra. A társaság tulajdonosai határoznak az esetleges osztalékról. Amennyiben a vállalkozás évek óta veszteséget számol el, akkor a tulajdonosok kötelezettsége, hogy rendelkezzenek a tőke pótlásáról. Ennek lehetőségeit a vállalkozások jogi képviselői tudják meghatározni a társasági szerződés és a vállalkozási formára előírt törvényi szabályozás alapján. A beszámoló az elfogadása után elektronikusan kerül közzétételre. A közzététel elmulasztása akár 1 millió Ft összegű bírsággal is szankcionálható.
- éves adóbevallás** A beszámoló közzétételével egyidejűleg kerülnek benyújtásra az éves adóbevallások, melyek alapján a következő időszakok adóelőlegei meghatározásra kerülnek. Fontos, hogy ezen előlegek később a vállalkozási tevékenység esetleges csökkenése esetén is teljesítendőek, ezért célszerű átgondolni a tervek függvényében az előlegek nagyságrendjének helyállóságát. Amennyiben ebben csökkenés valószínűsíthető, akkor lehetőség van az előlegek csökkentésének kérelmezésére. Természetesen az indokolatlan csökkentést az adóhatóság utólag szankcionálja. Amennyiben a vállalkozás adóalapja, vagy adózás előtti eredménye közül a magasabb nem éri el a törvény által előírt minimumot, akkor a vállalkozás döntése alapján az előírt adót megfizeti, vagy nyilatkozik az adóhatóság által előírt tételekről. A tapasztalat az, hogy az adóhatóság továbbra is száz százalékban vizsgálja az ún. „minimumadót” meg nem fizető vállalkozásokat. Az ellenőrzés során az összes bizonylatot vizsgálhatják, bár a vizsgálat nem teremt ellenőrzéssel lezárt időszakot. A számviteli bizonylatok mellett ellenőrzik a belső szabályzatokat is, beleértve a számviteli politikát és a transzferár szabályzatot is. Utóbbi elkészítése a kisvállalkozások kivételével minden vállalkozás számára kötelező előírás, amennyiben a törvény szerint meghatározott kapcsolt vállalkozásával kötött szerződés alapján az adóévben teljesítés történt. A piaci ártól eltérő árak alkalmazása esetén a társasági adóalap korrekciója merülhet fel, és a nyilvántartás elkészítése időben meg kell, hogy előzze az ugyanezen évről szóló társasági adóbevallás benyújtását. A dokumentáció kidolgozása során adószakértők bevonása szükséges lehet. A nyilvántartási kötelezettség vezetésének elmulasztása esetén nyilvántartásonként 2 millió Ft-ig terjedő összegű (ismételt jogsértés esetén 4 millió Ft-ig terjedő) mulasztási bírság kiszabása is várható.
- adóelőleg meghatározása**
- minimumadó**

Fentieken túl a vállalkozások nyilvánvalóan egyéb – akár törvényi szabályozáson alapuló, akár cégcsoporton belül előírt – feladatokkal is szembesülhetnek, ezek megoldása további kötelezettséget jelenthet.

Nem lesz fordított adózás a sertés- és takarmányszektorban

A Nemzetgazdasági Minisztérium Adó- és Pénzügyekért Felelős Államtitkárságának április 2-i közleménye szerint 2013. április 1-jétől fordított adózás vonatkozott volna az élősertés, félsertés és takarmányok értékesítésére.

Ezen intézkedés bevezetése azonban uniós jóváhagyáshoz kötött, mely kérelem jóváhagyására vonatkozó magyar kérelmet az Európai Bizottság 2013. március 19-én elutasította. A Magyar Közlöny 54. számában megjelent törvénymódosítás alapján ennek megfelelően a sertés- és takarmányszektorra vonatkozó fordított áfa szabályok mégsem lépnek hatályba 2013. április 1-jén.

Ezen termékkör esetén továbbra is az értékesítő adóalanyának kell felszámítania az értékesítése után az adót, és nem lépnek hatályba a fordított adózás alkalmazásához társuló adminisztratív kötelezettségek sem. A termékkört a korábbi törvénymódosítás pontosan definiálta meghatározott VTSZ-számok megadásával (pl. házi sertés egészben, vagy félben, állatok etetésére szolgáló készítmények – kutya, vagy macskaeledel kivételével). Így tehát az egyes gabonafélékre vonatkozó, 2012. július 1-jétől alkalmazandó fordított adózástól eltérően ebben az ágazatban nem kerül bevezetésre a fordított adózás (a fordított adózás nem titkolt célja a magas áfa kulcs miatti áfa csalások visszaszorítása lett volna).

Jelen hírlevélben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A hírek szerzői igyekeztek olvasmányos, ugyanakkor szakszerű általános információval szolgálni. A leírtak általános jellegéből adódóan, valamint az esetleges jogszabályi változások miatt kérjük, hogy a leírtak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban lépjenek kapcsolatba velünk.

A WTS Klient csoport szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés
- » Egyéb számviteli tanácsadás

WTS Klient csoport • Gyányi Tamás, adóigazgató
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3736 • Fax: +36 1 887 3799
tamas.gyanyi@klient.hu • www.klient.hu