wts TAX LEGAL CONSULTING

adóhíd

steuerbrücke | 2016 | 2

2016 | AUGUSZTUS | AUGUST

WTS Klient. A híd.

Előszó

Kedves Olvasóink!

EKÁER a középpontban, változó jogdíj-szabályozás és norvég cégek adóvisszaigénylése: csak néhány címszó Adóhíd kiadványunk legfrissebb számában megjelenő cikkeinkből, mely remélhetőleg így a nyár vége felé közeledve számot tarthat Olvasóink érdeklődésére.

Mint azt már megszokhatták, ***Adóhídon*** rovatunkban európai bírósági esetekről, bizottsági intézkedésekről tudósítunk Olvasóinknak, mely most az élelmiszerlánc-felügyeleti díj szabályozása kapcsán felmerült, az Európai Bizottság által megfogalmazott visszásságok tekintetében foglalja össze a legfontosabb tudnivalókat.

A már jól ismert ***Körbejártuk*** rovatunkban a jogdíjra vonatkozó társasági adóváltozásokat vettük górcső alá: mivel a szabályozás alaposan átalakul, hasznosnak tartjuk a főbb módosítások összefoglalását.

Idei második kiadványunkból sem hiányozhat ***Vélemény*** rovatunk, melyben az örökzöld EKÁER rendszer eddig tapasztalt visszásságait boncolgatjuk, megpróbálva felvázolni néhány, a rendszer „jobbítását", hatékonyabbá tételét célzó javaslatot, melyeket a Nemzetgazdasági Minisztérium részére is megküldünk, bízva abban, hogy észrevételeink meghallgatásra találnak.

Végül, de nem utolsó sorban ***Jó tudni*** rovatunkban a Norvég Királyságban letelepedett adóalanyok áfa-visszatérítésével kapcsolatos újdonságról is hírt adunk.

A fenti témák olvasgatása közben felmerülő szakmai kérdéseikkel továbbra is forduljanak hozzánk bizalommal a kiadványunk utolsó oldalán található elérhetőségeken.

Tisztelettel:
Lambert Zoltán
ügyvezető

Vorwort

Liebe Leserinnen und Leser!

EKÁER-System im Mittelpunkt, sich ändernde Regelung der Schutzgebühren und Tantiemen sowie Steuerrückerstattung für norwegische Firmen: nur einige Titel unserer in der aktuellen Nummer der Steuerbrücke erscheinenden Artikel, die hoffentlich zum Ende des Sommers hin das Interesse unserer Leser wecken können.

Wie schon gewohnt, berichten wir für unsere Leser in der Rubrik ***Auf der Steuerbrücke*** über Fälle des Europäischen Gerichtshofes und Maßnahmen der Kommission, die jetzt die in Verbindung mit der Regelung der Aufsichtsgebühren für die Lebensmittelkette aufgetretenen, von der Europäischen Kommission formulierten Missstände zusammenfasst.

In unserer bereits gut bekannten Rubrik ***Genauer betrachtet*** haben wir die Körperschaftsteueränderungen zu den Schutzgebühren und Tantiemen unter die Lupe genommen: da die Regelung grundlegend geändert wird, halten wir eine Zusammenfassung der wichtigsten Änderungen für nützlich.

In unserer zweiten diesjährigen Ausgabe darf auch die Rubrik ***Meinung*** nicht fehlen, in der wir die bisher wahrgenommenen Missstände des stets aktuellen EKÁER-Systems analysieren, wobei wir versuchen, einige Vorschläge zur „Verbesserung" bzw. effizienteren Ausgestaltung des Systems aufzuzeigen, die wir auch dem Volkswirtschaftsministerium schicken und hoffen, dass unsere Wahrnehmungen Gehör finden werden.

Schließlich, doch nicht zuletzt teilen wir in unserer Rubrik ***Gut zu wissen*** Neuigkeiten in Verbindung mit der Umsatzsteuerrückerstattung der im Königreich Norwegen ansässigen Steuerpflichtigen mit.

Wenden Sie sich bitte mit ihren beim Durchlesen der obigen Themen auftretenden fachlichen Fragen über unsere Kontaktdaten, die Sie auf der letzten Seite unserer Publikation finden, auch weiterhin vertrauensvoll an uns.

Hochachtungsvoll
Zoltán Lambert
Geschäftsführer

adóhíd
szakmai hírlevél | 2016 | 2

TARTALOMJEGYZÉK

ADÓHÍDON 3
Élelmiszerlánc-felügyeleti díj – kell fizetni!

KÖRBEJÁRTUK 4
Társaságiadó-változások a jogdíj-szabályozásban

JÓ TUDNI 5
Már a norvég cégek is visszaigényelhetnek adót speciális eljárásban

VÉLEMÉNY 6
Mit remélhetünk még adóváltozások terén? EKÁER a középpontban

steuerbrücke
fachzeitschrift | 2016 | 2

INHALTSVERZEICHNIS

AUF DER STEUERBRÜCKE 3
Aufsichtsgebühr für die Lebensmittelkette – muss gezahlt werden!

GENAUER BETRACHTET 4
Körperschaftsteueränderungen bei der Regelung der Schutzgebühren und Tantiemen

GUT ZU WISSEN 5
Auch norwegische Firmen dürfen bereits in einem speziellen Verfahren Steuern rückerstatten lassen

MEINUNG 6
Was können wir uns im Bereich der Steueränderungen noch erhoffen? EKÁER-System im Mittelpunkt

ÉLELMISZERLÁNC-FELÜGYELETI DÍJ – KELL FIZETNI!

Sokan úgy értelmezték az Európai Bizottság élelmiszerlánc felügyeleti díjával kapcsolatos eljárását, hogy a jövőben akár el is felejthetik ezt az adónemet. Ezt a tévhitet szeretnénk tisztázni, és jelezni, hogy a módosított szabályoknak megfelelő egységesen 1 ezrelékes élelmiszer-lánc-felügyeleti díj első részletét július 31-ig kellett befizetniük az élelmiszerlánc-szereplőknek.

Az Európai Bizottság 2015. júliusban indított részletes vizsgálatot az élelmiszerlánc-felügyeleti díjat szabályozó törvény 2014. évi módosításának vonatkozásában és megállapította, hogy a módosított szabályozás sérti az uniós állami támogatási szabályokat. 2015-től ugyanis progresszív díjszerkezet került bevezetésre a napi fogyasztási cikkeket árusító üzletek esetében: a fizetendő díj mértéke 0-6% között változott az árbevétel függvényében, így az alacsonyabb árbevétellel rendelkező üzletek alacsonyabb adókulcs alá tartoztak, kisebb díjfizetési kötelezettséggel.

Az Európai Bizottság meglátása szerint a bevezetett progresszív díjmértékek szelektív előnyt biztosítanak az alacsony árbevételű, tehát kisebb vállalkozások számára, és jogellenes, a belső piaccal összeegyeztethetetlen állami támogatást jelentenek. A vizsgálat megindítását követően a Bizottság nyomására Magyarország felfüggesztette ezen díjmérték alkalmazását, majd 2015. novemberben módosította is a rá vonatkozó szabályokat.

A fenti eljárás eredményeképpen a 2015. november 17-én módosított jogszabály már nem alkalmaz progresszív díjmértéket, és visszaállította a valamennyi élelmiszerlánc-szereplőre egységesen alkalmazott egy ezrelékes díjfizetési kötelezettséget. A felügyeleti díj mértéke tehát továbbra is a díjköteles tevékenységből származó, jövedéki adó, illetve népegészségügyi termékadó nélkül számított előző évi árbevétel 0,1%-a minden érintett szektorban.

Az idei bevallás beadási határideje 2016. május 31-e volt. Az elkészült bevallás alapján megállapított összeget két egyenlő részletben, 2016. július 31-ig, valamint 2017. január 31-ig kell megfizetniük az érintetteknek.

AUFSICHTSGEBÜHR FÜR DIE LEBENSMITTELKETTE – MUSS GEZAHLT WERDEN!

Viele haben das Verfahren der Europäischen Kommission in Verbindung mit der Aufsichtsgebühr für die Lebensmittelkette so ausgelegt, dass man diese Steuerart in Zukunft sogar vergessen kann. Diesen Irrtum möchten wird aufklären und signalisieren, dass die Akteure der Lebensmittelkette die erste Rate der den geänderten Regeln entsprechenden Aufsichtsgebühren für die Lebensmittelkette in Höhe von einheitlich 1 Tausendstel bis zum 31. Juli einzahlen mussten.

Die Europäische Kommission leitete im Juli 2015 bezüglich der Änderung des die Aufsichtsgebühren für die Lebensmittelkette regelnden Gesetzes von 2014 eine detaillierte Prüfung ein und stellte fest, dass die geänderte Regelung die EU-Vorschriften zu staatlichen Beihilfen verletzt. Seit 2015 wurde nämlich im Falle der Geschäfte zum Verkauf von Konsumgütern des täglichen Gebrauchs eine progressive Gebührenstruktur eingeführt: die Höhe der zu zahlenden Gebühren wurde in Abhängigkeit von den Umsätzen zwischen 0-6% geändert und so fielen die über einen niedrigen Umsatz verfügenden Geschäfte unter einen niedrigeren Steuersatz mit einer geringeren Gebührenzahlungspflicht.

Nach Ansicht der Europäischen Kommission sichern die eingeführten progressiven Gebührensätze den Unternehmen mit niedrigeren Umsätzen, d.h. den kleineren Unternehmen einen gewissen Vorteil und stellen eine rechtswidrige, mit dem Binnenmarkt nicht zu vereinbarende staatliche Beihilfe dar. Nach der Einleitung der Prüfung setzte Ungarn auf Druck der Kommission die Anwendung dieser Gebührensätze aus und änderte dann im November 2015 auch die einschlägigen Regeln.

Im Ergebnis des obigen Verfahrens wendet die am 17. November 2015 geänderten Rechtsnorm keinen progressiven Gebührensatz mehr an und stellte die für alle Akteure der Lebensmittelkette einheitlich angewandte Gebührenzahlungspflicht von einem Tausendstel wieder her. Die Höhe der Aufsichtsgebühr beträgt also in jedem betroffenen Sektor auch weiterhin 0,1% der ohne Monopolverbrauchsteuer bzw. Produktsteuer zur Erhaltung der Volksgesundheit berechneten vorjährigen Umsatzerlöse aus der gebührenpflichtigen Tätigkeit.

Die Einreichungsfrist der diesjährigen Steuererklärung war der 31. Mai 2016. Die aufgrund der erstellten Steuererklärung ermittelte Summe müssen die Betroffenen in zwei gleichen Raten bis zum 31. Juli 2016 und 31. Januar 2017 zahlen.

TÁRSASÁGIADÓ-VÁLTOZÁSOK A JOGDÍJ-SZABÁLYOZÁSBAN

2016. július 16-i dátummal hatályba lépett társaságiadó-változások jelentős módosításokat hoznak, nemcsak a jogdíj fogalmi meghatározásában, de a jogdíjhoz kapcsolódó korrekciós tételek tekintetében is. Az átdolgozás szükségességét az OECD Adóalap-erózió és Nyereség-átcsoportosítás Projektje – az ún. BEPS globális adóreformprogram – indokolta, mely a jogdíjra vonatkozó szabályok szigorításával igyekszik megelőzni a vállalkozások adótervezési céllal, cégcsoporton belül történő nyereség-áthelyezését.

Jogdíj fogalmának változása

A módosított társasági adóról szóló törvény (Tao tv.) szűkebb módon értelmezi a jogdíj fogalmát, mely így kiterjed:

- a Tao tv. által taxatíve felsorolt kizárólagos jogokból származó eredményre (például: szabadalom, használatiminta-oltalom stb.)
- ezen jogok értékesítésén, apportálásán realizált eredményre, illetve
- termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó eredmény kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányadára.

A fentiekből is érzékelhető fontos változás, hogy a módosítást követően már a bevételek költségekkel csökkentett részét, azaz az eredményt kell számításba venni az adóalap-korrekciós tételek megállapítása során, és nem a bevételt.

Adóalap megállapításakor csökkentő jogcímek

Továbbra is csökkentő jogcím a jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítésén, apportként történő kivezetésén realizált nyereségnek az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege. Változás azonban, hogy a korábbi három év helyett már öt év áll rendelkezésre a lekötött tartalék újabb ilyen jószág szerzése érdekében történő feloldására. Szintén az adózás előtti eredményt csökkentő jogcím marad a bejelentett immateriális jószág egy éves tartási időszakot követő értékesítéséből, apportként történő kivezetéséből származó nyereség, valamint a jogdíjból származó nyereség 50 százaléka (de ezzel kapcsolatban legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka).

Adóalap megállapításakor növelő jogcímek

Továbbra is adóalapot növelő tételként kell figyelembe venni a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése következtében elszámolt veszteséget.

A törvénymódosítás eredményeként új növelő jogcímként került meghatározásra a jogdíjra jogosító immateriális jószágon realizált jogdíjból származó veszteség 50 százaléka, feltéve, hogy a megelőző adóévben az 50%-os nyereség-csökkentést alkalmazta az adózó.

Korrekciós tételek arányosítása

A szabályozás jelentős újítása, hogy a fent meghatározott korrekciós tételek összegének legfeljebb a Tao törvényben meghatározott arányszámmal megállapított hányadát lehet illetve kell figyelembe venni az adóalap meghatározásakor. Ez teszi lehetővé, hogy – a BEPS keretében kitűzött céloknak megfelelően – az immateriális javakkal kapcsolatos adóalap kedvezményeket olyan arányban vehesse igénybe az adózó, amilyen arányban az adott immateriális jószág előállításához, kifejlesztéséhez ténylegesen hozzájárult.

Abban az esetben tehát, ha az adózó a jogdíjra jogosító, illetve bejelentett immateriális jószág szerzése, előállítása érdekében kapcsolt vállalkozásától K+F szolgáltatást rendelt meg, vagy az ilyen javakat kapcsolt vállalkozásától vásárolta, az adóalap-módosító tételeket a saját tevékenységi körben felmerült K+F közvetlen költségek összes K+F költséghez viszonyított arányban lehet / kell figyelembe vennie.

KÖRPERSCHAFTSTEUERÄNDERUNGEN BEI DER REGELUNG DER SCHUTZGEBÜHREN UND TANTIEMEN

Die zum 16. Juli 2016 in Kraft getretenen Körperschaftsteueränderungen bringen bedeutende Veränderungen, nicht nur bei der Begriffsbestimmung der Schutzgebühren und Tantiemen, sondern auch hinsichtlich der mit den Schutzgebühren und Tantiemen verbundenen Korrekturposten. Die Notwendigkeit der Überarbeitung wurde durch das BEPS-Projekt der OECD zur Gewinnkürzung und Gewinnverlagerung – das sog. globale Steuerreformprogramm – begründet, das bestrebt ist, unter Verschärfung der Vorschriften zu den Schutzgebühren und Tantiemen, Gewinnverlagerungen von Unternehmen zu Zwecken der Steuerplanung innerhalb der Firmengruppe vorzubeugen.

Änderung des Begriffs der Schutzgebühren und Tantiemen

Das geänderte Gesetz über die Körperschaftsteuer (KStG) legt den Begriff der Schutzgebühren und Tantiemen in engerem Sinne aus, der sich so auf Folgendes erstreckt:

- auf das Ergebnis aus den durch das Körperschaftsteuergesetz taxativ aufgeführten Exklusivrechten (z. B.: Patente, Gebrauchsmusterschutz usw.),
- auf das durch den Verkauf bzw. die Apporteinbringung dieser Rechte realisierte Ergebnis bzw.
- auf den mit dem Wert der Exklusivrechte verbundenen Anteil des Ergebnisses aus Lieferungen und Leistungen.

Die aus dem oben Dargelegten wahrzunehmende wichtige Änderung besteht darin, dass nach der Änderung bereits der um die Kosten gesenkte Teil der Erlöse, d. h. das Ergebnis bei der Bestimmung der Korrekturposten der Besteuerungsgrundlage berücksichtigt werden muss und nicht die Erlöse.

Kürzungsposten bei der Bestimmung der Besteuerungsgrundlage

Ein Kürzungsposten ist auch weiterhin die am letzten Tag des Steuerjahres als gebundene Rücklagen ausgewiesene Summe der Gewinne aus dem Verkauf der zu Schutzgebühren und Tantiemen berechtigenden immateriellen Vermögensgegenstände bzw. aus der Austragung solcher immateriellen Vermögensgegenstände als Apport. Geändert hat sich jedoch, dass zur Auflösung der gebundenen Rücklagen zum Erwerb weiterer solcher immateriellen Vermögensgegenstände anstelle der früheren drei Jahre bereits fünf Jahre zur Verfügung stehen. Ebenso ein Kürzungsposten zur Senkung des Ergebnisses vor Steuern bleiben die Gewinne aus dem Verkauf der angemeldeten immateriellen Vermögensgegenstände bzw. aus der Austragung solcher immateriellen Vermögensgegenstände als Apport sowie 50 Prozent der Gewinne aus Schutzgebühren und Tantiemen (doch in Verbindung damit höchstens 50 Prozent der Gewinne vor Steuern).

Hinzurechnungsposten bei der Bestimmung der Besteuerungsgrundlage

Als Hinzurechnungsposten der Besteuerungsgrundlage sind auch weiterhin die Verluste zu berücksichtigen, die infolge der unter einem beliebigen Rechtstitel erfolgenden Austragung der angemeldeten immateriellen Vermögensgegenstände verrechnet werden.

Als Ergebnis der Gesetzänderung wurde als neuer Hinzurechnungsposten 50 Prozent der Verluste aus den bei zu Schutzgebühren und Tantiemen berechtigenden immateriellen Vermögensgegenstände realisierten Schutzgebühren und Tantiemen festgelegt, vorausgesetzt, dass der Steuerzahler im vorangegangenen Steuerjahr eine Gewinnsenkung von 50 Prozent angewandt hatte.

Proportionalisierung der Korrekturposten

Eine bedeutende Neuerung der Regelung besteht darin, dass ein höchstens in dem im Körperschaftsteuergesetz festgelegte Verhältnis ermittelter Anteil der Summe der oben festgelegten Korrekturposten bei der Bestimmung der Besteuerungsgrundlage berücksichtigt werden kann bzw. muss. Das ermöglicht es, dass der Steuerzahler – den im Rahmen des BEPS-Projekts gesetzten Zielen entsprechend – die mit den immateriellen Vermögensgegenständen verbundenen Vergünstigungen bei der Besteuerungsgrundlage in einem solchen Maße in Anspruch nehmen kann, wie er zur Herstellung bzw. Entwicklung der gegebenen immateriellen Vermögensgegenstände tatsächlich beigetragen hat.

KÖRBEJÁRTUK | GENAUER BETRACHTET

Ugyanakkor a rendelkezés lehetőséget biztosít a kiszámított arányszám 30 százalékkal történő megnövelésére, a maximális 100 százalékos arány eléréséig. A fentiek szerinti adóalap-csökkentő tételek alkalmazásának feltétele az arányszám dokumentálása.

Mindenképpen érdemes odafigyelni, hogy az új, fentiekben bemutatott szabályokat a 2016. június 30-át követően szerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószágokra, illetve ezt az időpontot követően bejelentett immateriális jószágok tekintetében kell alkalmazni. Kapkodásra tehát egyelőre nincs ok, a szabályok alapos értelmezésére viszont annál inkább.

Wenn also der Steuerzahler zum Erwerb bzw. zur Herstellung von zu Schutzgebühren und Tantiemen berechtigenden bzw. angemeldeten immateriellen Vermögensgegenstände Forschungs- und Entwicklungsleistungen von seinem verbundenen Unternehmen bestellt oder solche Vermögensgegenstände von seinem verbundenen Unternehmen gekauft hat, kann / muss er die Änderungsposten der Besteuerungsgrundlage zu einem zu den gesamten F+E-Kosten ins Verhältnis gesetzten Teil der im eigenen Tätigkeitsbereich aufgetretenen direkten F+E-Kosten berücksichtigen. Zugleich bietet die Bestimmung die Möglichkeit zu einer Erhöhung des errechneten Verhältnisses um 30 Prozent, und zwar bis ein Anteil von maximal 100 Prozent erreicht wird. Eine Voraussetzung für die Anwendung der obigen Kürzungsposten der Besteuerungsgrundlage bildet die Dokumentierung des Verhältnisses.

Auf jeden Fall ist es sinnvoll darauf zu achten, dass die neuen, oben vorgestellten Regeln hinsichtlich der nach dem 30. Juni 2016 erworbenen bzw. hergestellten, zu Schutzgebühren und Tantiemen berechtigenden immateriellen Vermögensgegenständen bzw. der nach diesem Zeitpunkt angemeldeten immateriellen Vermögensgegenstände anzuwenden sind. Es besteht somit vorerst kein Grund zur Hast, umso mehr aber zur gründlichen Auslegung der Regeln.

JÓ TUDNI | GUT ZU WISSEN

MÁR A NORVÉG CÉGEK IS VISSZAIGÉNYELHETNEK ADÓT SPECIÁLIS ELJÁRÁSBAN

2016. június 16-tól megnyílt a lehetőség a Norvégiában letelepedett adóalanyok számára az általános forgalmi adó visszaigénylésére. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény új rendelkezéseinek hatályba lépését követően már a norvég cégeknek is lehetőségük van speciális adóvisszaigénylési eljárásban azon beszerzéseik után az áfa visszaigénylésére, amelyek teljesítési időpontja 2014. január 1. napjára esik vagy ezt követi.

Praktikusan – a Lichtensteini Hercegség és a Svájci Államszövetség mellett – már a Norvég Királyság is az elismert harmadik államok körébe tartozik, így a Norvég Királyságban gazdasági céllal letelepedett, illetve ennek hiányában ott lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező adóalany is jogosult lehet a belföldön nem letelepedett adóalanyokra vonatkozó speciális adóvisszaigénylésre.

Természetesen ebben az esetben is az általános levonási szabályok az irányadóak, azaz olyan mértékben jogosult az adóalany a termék beszerzéséhez illetve szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa levonására, amilyen mértékben az adóalany a terméket, szolgáltatást adóköteles tevékenységéhez hasznosítja.

Átmeneti rendelkezés szabályozza a visszatérítési kérelem benyújtásának határidejét: mind a 2014., mind pedig a 2015. évre vonatkozó beszerzésekkel kapcsolatos áfa-visszaigénylési kérelmek benyújtásának határideje 2016. szeptember 30.

Egy visszaigénylési időszakra vonatkozóan több kérelem is beadható, azonban egy naptári évre maximum öt kérelem nyújtható be. Az ugyanazon időszakra vonatkozó kérelem csak olyan áfát tartalmazhat, amelynek érvényesítésére korábban nem nyújtottak be kérelmet. A kérelmezőnek az adott naptári évre vonatkozóan a visszaigénylés helye szerinti tagállamnak, azaz Magyarországnak a jogszabályban kijelölt szervéhez, a KAVIG-hoz kell benyújtania a kérelmét.

AUCH NORWEGISCHE FIRMEN DÜRFEN BEREITS IN EINEM SPEZIELLEN VERFAHREN STEUERN ZURÜCKFORDERN

Seit 16. Juni 2016 eröffnet sich den in Norwegen ansässigen Steuerpflichtigen die Möglichkeit zur Rückerstattung der allgemeinen Umsatzsteuer. Nach dem Inkrafttreten der neuen Bestimmungen des Gesetzes Nr. CXXVII von 2007 über die allgemeine Umsatzsteuer haben auch norwegische Firmen in einem speziellen Verfahren zur Steuerrückerstattung die Möglichkeit zur Rückerstattung der Umsatzsteuer für die Anschaffungen, deren Erfüllungszeitpunkt auf den 1. Januar 2014 oder später fällt.

Praktisch gehört – neben dem Fürstentum Liechtenstein und der Schweizerischen Eidgenossenschaft – auch das Königreich Norwegen bereits zu den anerkannten Drittländern und so können auch im Königreich Norwegen zu gewerblichen Zwecken angesiedelte bzw. mangels dessen dort über einen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthaltsort verfügende Steuerpflichtige zu einer speziellen Steuerrückerstattung für nicht im Inland ansässige Steuerpflichtige berechtigt sein.

Natürlich sind auch in diesem Fall die allgemeinen Abzugsregeln maßgebend, d. h. der Steuerpflichtige ist in Verbindung mit dem Erwerb von Gegenständen bzw. der Inanspruchnahme von Dienstleistungen in einem solchen Umfang zum Abzug der Vorsteuer berechtigt, in dem Umfang der Steuerpflichtige die Gegenstände bzw. Dienstleistungen zu seiner steuerpflichtigen Tätigkeit verwendet.

Die Übergangsbestimmung regelt den Termin für die Einreichung der Rückerstattungsanträge: der Termin für die Einreichung der Rückerstattungsanträge für die Umsatzsteuer in Verbindung mit den Anschaffungen sowie für 2014 als auch für 2015 ist der 30. September 2016.

Für einen Rückerstattungszeitraum können auch mehrere Anträge eingereicht werden, doch dürfen für ein Kalenderjahr höchstens fünf Anträge eingereicht werden. Ein Antrag für denselben Zeitraum darf nur eine Umsatzsteuer enthalten, zu deren Geltendmachung vorher kein Antrag eingereicht worden ist. Der Antragsteller muss seinen Antrag für das betroffene Kalenderjahr bei dem in der Rechtsnorm angegebenen Organ des Mitgliedstaates laut dem Ort der Rückforderung, d. h. Ungarn, der KAVIG (Verwaltung für Strategische Angelegenheiten und Steuerzahler) einreichen.

VÉLEMÉNY | MEINUNG

MIT REMÉLHETÜNK MÉG ADÓVÁLTOZÁSOK TERÉN? EKÁER A KÖZÉPPONTBAN.

Mint ahogy azt Önök is biztosan tudják, 2016. augusztus 1-jétől több ponton változott az EKÁER szabályozás: túlpakolt kisteherautóra vonatkozó EKÁER kötelezettség, fuvareszköz hatósági visszatartása, még szigorúbb szankciók – csak néhány példát említve. Ennek kapcsán az ügyfeleinktől kapott visszajelzéseket is beépítve szeretnénk Olvasóinkkal megosztani, hogy milyen irányban képzelnénk el az EKÁER rendszer észszerűsítését, illetve a vállalkozások ezzel kapcsolatos adminisztrációs terheinek csökkentését célzó módosítások egy részét. Továbbra is az rögzíthető, hogy az EKÁER rendszerrel kapcsolatban a fő problémákat jelenleg is a vállalkozások megnövekedett adminisztrációs terhei, a nem minden esetben egyértelmű szabályozás, a túlzott mértékű bírság, és az adatvédelmi aggályok jelentik.

» **40%-ig terjedő mulasztási bírság csökkentése.** Véleményünk szerint a jelenlegi adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott, az igazolatlan eredetű (avagy be nem jelentett) áru értékének 40%-áig terjedő bírság túlzott mértékű, meghaladja azt a mértékét, ami a szabályozással elérni kívánt cél (azaz az áru útjának nyomon követhetősége) eléréséhez szükséges. A 40 százalékig terjedő bírság továbbá túl tág mérlegelési lehetőséget biztosít az adóhatóságnak, így véleményünk szerint indokolt lenne az EKÁER kötelezettség szankciójának mérséklése.

» **Differenciált szankciórendszer.** Sok esetben a termék tulajdonjoga nem száll át a szállításban, bérmunkában, egyéb célú behozatalban szereplő bejelentésre kötelezett adóalanyokra. Éppen ezért előfordul, hogy a termék feletti tulajdonjoggal nem rendelkező, de a bejelentésre kötelezett fél olyan bírság kockázattal szembesül – köszönhetően a fuvarozott áru nagy értékének –, amely sokszor egyáltalán nem áll arányban az elvégzett munka értékével. Így célszerű lenne a szankciók rendszerét differenciálni annak megfelelően, hogy a be nem jelentett áru tulajdonosa, vagy más személy a bejelentésre kötelezett.

» **EKÁER szám pótlása utólagosan / EKÁER-be bevitt adatok módosítása 15 napot követően.** Az is könnyen megtörténhet, hogy adminisztrációs, vagy egyéb hiba miatt elmarad az EKÁER szám megkérése, de ennek elmulasztását az adózó egy belső ellenőrzés során maga tárja fel. Ugyanígy az sem ritka, hogy csak utólag, szakértői segítség igénybevételével lehetséges annak megállapítása, hogy az adott fuvarozás EKÁER szám köteles-e, vagy sem, és ha igen, ki köteles annak megigénylésére. Mindezek alapján szükségesnek tartanánk az EKÁER szám utólagos pótlásának lehetőségét és módját pontosan rögzíteni a szabályozásban. Emellett az EKÁER szám 15 nap után automatikusan lezáródik, ami azt is jelenti, hogy az adózók számára semmilyen lehetőség nem marad például egy rosszul megadott rendszám, vagy rendszerhibás súly adat módosítására. Az áfa bevallások önellenőrzéséhez hasonló önellenőrzési lehetőséget javasolunk az EKÁER rendszerben.

» **Súlyadat mellett darabszám megadásának lehetősége.** Sok esetben nem egyértelmű, hogy milyen adat alapján kellene feltüntetni a súlyegységet. Egy súly információ szerepelhet a cég rendszerében, a fuvarlevélen, a szerződésben illetve a szállítólevélen is. Ezek az adatok eltérőek lehetnek. Éppen ezért javasoljuk, hogy a súlyadat mellett a termék darabszámának (mint sokkal biztosabb adatnak) megadása is elfogadott legyen.

WAS KÖNNEN WIR UNS IM BEREICH DER STEUERÄNDERUNGEN NOCH ERHOFFEN? EKÁER-SYSTEM IM MITTELPUNKT.

Wie auch Ihnen sicher bekannt ist, wurde die EKÁER-Regelung ab 1. August 2016 in mehreren Punkten geändert: EKÁER-Pflicht für überladene kleine Lastwagen, behördlicher Rückbehalt von Transportmitteln, noch härtere Sanktionen – um nur einige Beispiele zu erwähnen. In Verbindung damit möchten wir den Lesern auch unter Einbau der von unseren Kunden erhaltenen Rückmeldungen darlegen, in welche Richtung wir uns eine Vereinfachung des EKÁER-Systems bzw. einen Teil der auf eine Senkung der damit verbundenen Administrationskosten der Unternehmen abzielenden Änderungen vorstellen. Auch weiterhin kann festgehalten werden, dass die Hauptprobleme in Verbindung mit dem EKÁER-System auch gegenwärtig die angestiegenen administrativen Belastungen der Unternehmen, die nicht in jedem Fall eindeutige Regelung, das übermäßig hohe Bußgeld und die Datenschutzbedingen sind.

» **Senkung der sich auf bis zu 40% erstreckenden Versäumnisstrafe.** Unserer Meinung nach ist die gegenwärtige, im Gesetz über die Ordnung der Steuerzahlung festgelegte Strafe, die sich bis zu 40% des Wertes der Güter ohne nachgewiesene Herkunft (oder der nicht angemeldeten Güter) erstreckt, überzogen und übersteigt die Höhe, die zum Erreichen des durch die Regelung zu erreichen beabsichtigten Ziels (d. h. die Rückverfolgbarkeit der Güter) notwendig ist. Die sich auf bis zu 40% erstreckende Versäumnisstrafe bietet der Steuerbehörde auch eine zu weit gefasste Abwägungsmöglichkeit, so dass unserer Ansicht nach eine Senkung der Sanktion der EKÁER-Pflicht begründet wäre.

» **Differenziertes Sanktionssystem.** In vielen Fällen geht das Eigentumsrecht der Produkte nicht auf die beim Transport, bei der Lohnarbeit bzw. einer Einfuhr zu sonstigen Zwecken aufgeführten, zur Anmeldung verpflichteten Steuerpflichtigen über. Gerade deshalb kommt es vor, dass die nicht das Eigentumsrecht der Güter besitzende, doch zur Anmeldung verpflichtete Partei – infolge des hohen Wertes der transportierten Güter – einem Risiko der Strafe ausgesetzt ist, das oftmals in keinem Verhältnis zum Wert der verrichteten Arbeit steht. So wäre es zweckmäßiger, das System der Sanktionen dementsprechend zu differenzieren, ob der Eigentümer der nicht angemeldeten Güter oder eine andere Person zur Anmeldung verpflichtet ist.

» **Nachträgliche Beantragung der EKÁER-Nummer / Änderung der ins EKÁER-System eingegebenen Daten nach 15 Tagen.** Es kann leicht passieren, dass infolge eines Verwaltungs- oder anderen Fehlers keine EKÁER-Nummer angefordert wurde, der Steuerzahler dieses Versäumnis aber bei der ersten internen Kontrolle selbst aufgedeckt hat. Genauso kommt es nicht selten vor, dass es nur nachträglich, unter Inanspruchnahme der Hilfe von Sachverständigen möglich ist, festzustellen, ob der gegebene Transport zu einer EKÁER-Nummer verpflichtet ist oder nicht und wenn ja, wer sie beantragen muss. Aufgrund alles dessen würden wir es für notwendig halten, die Möglichkeit sowie die Art und Weise einer nachtäglichen Beantragung der EKÁER-Nummer in der Regelung genau festzuhalten. Außerdem wird die EKÁER-Nummer nach 15 Tagen automatisch abgeschlossen, was auch bedeutet, dass für die Steuerzahler keine Möglichkeit bleibt, beispielweise ein schlecht angegebenes Kennzeichen oder eine durch das System verfälschte Gewichtsangabe zu ändern. Eine der Selbstrevision der Umsatzsteuererklärungen ähnliche Möglichkeit zur Selbstrevision schlagen wir auch im EKÁER-System vor.

» **Neben den Gewichtsdaten die Möglichkeit der Angabe der Stückzahl.** In vielen Fällen ist es nicht eindeutig, aufgrund welcher Angabe die Gewichtseinheit aufgeführt werden müsste. Eine Gewichtsangabe kann im System der Firma, auf dem Frachtbrief, im Vertrag bzw. auch auf dem Lieferschein stehen. Diese Daten können unterschiedlich sein. Aus diesem Grund schlagen wir vor, dass neben den Gewichtsangaben auch die Angabe der Stückzahl der Güter (als viel sichere Angabe) gestattet sein sollte.

VÉLEMÉNY | MEINUNG

» **Mentességek körének kialakítása.** Az EKÁER rendszerrel összefüggő szankció sajnos azokat a cégeket is sújthatja, akik már a rendszer bevezetését megelőzően is jogkövetően jártak el, egyúttal a mulasztás súlya és a bírság alapja és mértéke nem áll összhangban. Ráadásul a rendszer adminisztrációjához olyan mértékű munkaerő felvételre, vagy túlmunka végzésre lehet szükség, amely nem feltétlenül vállalható a cégek részéről. Álláspontunk szerint jól definiált alanyi, tárgyi mentesség, valamint a szankciókra kötelezett adózók körének szűkebb, de jól átgondolt meghatározása segítséget jelenthet, mindamellett, hogy ez nem eredményezné a rendszer alapelveinek megsértését, és nem csorbítaná a rendszer hatékonyságát.

Javasoljuk az EKÁER szám köteles fuvarozásokat a kockázatos élelmiszerek és egyéb kockázatos termékek szállítására korlátozni, az áfa csalások döntő része ugyanis ezeket érinti.

Mulasztási bírság kiszabása esetén az áru lefoglalására ne legyen mód olyan adózók esetében, akik szerepelnek az adóhatóság köztartozásmentes adózói adatbázisában. Ezen adózóknál a jó adómorál miatt a bírság megfizetésére úgyis nagy valószínűséggel lehet számítani, így indokolatlan árulefoglalással is sújtani őket.

» **EKÁER-felhasználók adatainak védelme.** A rendszerben felhalmozódó adatok igen szenzitívek, ennek ellenére több olyan szituáció is előfordulhat, ahol az üzleti partnerek féltve őrzött üzleti adatai mások számára is elérhetővé válhatnak. Álláspontunk szerint itt például többek között szükséges lenne olyan rendszer kialakítása, ahol a másodlagos regisztrációval rendelkező felhasználók által is megnézhető adatokat az elsődleges regisztrált szűkíteni tudja.

Ezen felül a rendszer sok olyan információt is kér a regisztrációhoz, ami a törvényben nem került felsorolásra: itt fontos annak kialakítása, hogy csak a törvény által felsorolt tartalmat lehessen megadni, a nem kötelező információk rögzítésére ne legyenek kötelezhetőek az adózók.

Bízunk abban, hogy fenti javaslataink az adózók többségének érdekét szolgálnák, és nem eredményeznék a jó-adózói morál csökkenését, sőt, még többeket sarkallnának jogkövető magatartásra. Bízunk abban, hogy a javaslatainkkal, beadványunkkal a Nemzetgazdasági Minisztérium illetékesei is foglalkoznak, és azokból minél többet jogszabályi szinten megvalósítva látunk a nagyon közeli jövőben.

» **Herausbildung des Kreises der Befreiungen.** Die mit dem EKÁER-System verbundene Sanktion belastet leider auch die Firmen, die bereits vor der Einführung des Systems rechtskonform vorgegangen waren, zugleich steht die Schwere des Versäumnisses bzw. die Bemessungsgrundlage und Höhe der Strafe nicht im Einklang. Außerdem kann zur Verwaltung des Systems die Aufnahme so vieler Arbeitskräfte oder Überstundenarbeit erforderlich sein, die seitens der Firmen nicht unbedingt tragbar ist. Unserer Ansicht nach kann es eine gut definierte subjektive bzw. objektive Befreiung sowie eine engere, doch gut durchdachte Bestimmung des Kreises der zu Sanktionen verpflichteten Steuerzahler eine Hilfe sein, wobei dies keine Verletzung der Grundprinzipien des Systems zur Folge hätte und die Effizienz des Systems nicht beeinträchtigen würde.

Wir schlagen vor, die zu einer EKÁER-Nummer verpflichteten Frachtzustellungen auf den Transport von riskanten Lebensmitteln und sonstigen riskanten Gütern zu beschränken, da der Großteil der Fälle von Mehrwertsteuerbetrug diese Transporte betrifft.

Beim Verhängen einer Versäumnisstrafe sollte eine Pfändung der Güter bei den Steuerzahlern nicht möglich sein, die in der Datenbank der Steuerbehörde für Steuerzahler ohne öffentliche Schulden stehen. Bei diesen Steuerzahlern kann man wegen der guten Steuermoral sehr wahrscheinlich mit der Zahlung der Strafe rechnen, so dass es unbegründet ist, sie auch mit einer Güterpfändung zu belegen.

» **Schutz der Daten der EKÁER-Nutzer.** Die im System angehäuften Daten sind hochsensibel, trotzdem können verschiedene Situationen eintreten, in denen die behüteten Geschäftsdaten der Geschäftspartner auch anderen zugänglich werden können. Unserer Ansicht nach wäre hier beispielsweise unter anderem die Ausgestaltung eines solchen Systems erforderlich, bei dem die Daten, die auch von den über eine sekundäre Registrierung verfügenden Nutzern einge sehen werden können, von der primär registrierten Person beschränkt werden können.

Darüber hinaus fordert das System zur Registrierung auch sehr viele Informationen an, die im Gesetz nicht aufgeführt wurden: hier wäre es wichtig, es so ausgestalten, dass nur der vom Gesetz aufgeführte Inhalt angegeben werden kann und die Steuerzahler nicht zur Eingabe von nicht verbindlichen Informationen verpflichtet werden sollten.

Wir hoffen, dass unsere obigen Vorschläge dem Interesse der Mehrzahl der Steuerzahler dienen würde und keine Verschlechterung der Moral der guten Steuerzahler zur Folge hätte, sondern weitere Steuerzahler zu einem rechtskonformen Verhalten bringen würde. Wir hoffen, dass sich mit unseren Vorschlägen und Eingaben auch die Zuständigen des Volkswirtschaftsministeriums beschäftigen und wir von diesen möglichst viel in naher Zukunft auf gesetzlicher Ebene realisiert sehen.

Az Adóhíd szerzői igyekeztek olvasmányos, de szakszerű kiadványt szerkeszteni, amelyben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Az esetleg előforduló hiányosságok és nyomdai hibák, valamint a jogszabályi változások miatt mégis kérjük, a leírtak alkalmazása előtt keressen meg minket felmerült kérdéseivel.

Die Verfasser der Steuerbrücke bemühten sich, eine leicht lesbare und zugleich fachlich kompetente Publikation herauszugeben, deren Aussagen zum Zeitpunkt des Erscheinens den rechtlichen Vorschriften entsprechen. Aufgrund eventueller inhaltlicher oder drucktechnischer Fehler beziehungsweise gesetzlicher Änderungen bitten wir Sie trotzdem, sich vor der Anwendung unserer Erläuterungen mit Ihren Fragen an uns zu wenden.

A WTS Klient csoport szolgáltatásai / Dienstleistungen der WTS Klient Gruppe:

» Adótanácsadás / Steuerberatung
» Pénzügyi tanácsadás / Consulting
» Jogi tanácsadás / Rechtsberatung
» Könyvelés / Buchhaltung
» Bérszámfejtés / Lohnverrechnung

WTS Klient csoport
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
klient@klient.hu • www.klient.hu

Bővebb információ / Weitere Informationen:
Gyányi Tamás, partner / Partner
Telefon: +36 1 887 3700 • tamas.gyanyi@klient.hu