

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

1.2017



fókuszban

NAV-figyelfelhívás termékdíj ügyben – Mi a teendő, ha a NAV-tól termékdíjjal kapcsolatos figyelmeztető levelet kaptam?

Az elmúlt hónapban számtalan cég kapott a NAV-tól az elektronikus postaládájába termékdíjjal kapcsolatos figyelmeztető levelet. Az első sokk után, amit általában mindannyiunkban előidéz egy NAV-tól kapott értesítés, figyelmesen végigolvasva a levelet bizonyára több kérdés is megfogalmazódik. Az alábbiakban néhány alapvető kérdést válaszolunk meg.

NAV-figyelemfelhívás termékdíj ügyben

Miért pont az én cégem kapott ilyen levelet? Mi volt a kiválasztás alapja?

A NAV az érintett cégeket a rendelkezésére álló adatbázisokból nyert információk alapján választotta ki. Például az EKÁER-számok igénylésekor meg kell adni többek között a fuvarozott termékek vámtarifaszámát is. Mivel a termékdíj-törvény is vámtarifaszámok alapján határozza meg, hogy mely termékek termékdíjkötelesek és melyek nem, így az EKÁER-adatbázisban lejelentett vámtarifaszámok alapján az adóhatóság számára ismert tény, ha a cég termékdíjköteles termékekkel kereskedett.

A NAV-tól kapott levél automatikusan azt jelenti, hogy a cég termékdíj szempontjából kötelezett és teljesítenie kell az ezzel kapcsolatos bejelentési, bevallási és fizetési kötelezettséget?

Az adóhatóság a levelében csak azt állapítja meg, ha a cégnek termékdíjköteles termék volt a birtokában. Ezt követően csak feltételes módban nyilatkozik az esetlegesen felmerülő kötelezettségekről. A termékdíjköteles termékek birtoklása ugyanis nem jelenti automatikusan azt, hogy termékdíjat is kell fizetni.

Mely esetekben merülhetnek fel a fenti kötelezettségek?

Termékdíj-fizetési kötelezettség például többek között akkor fordulhat elő, ha termékdíjköteles terméket (akkumulátor, csomagolószerszám, egyéb kőolajtermék, gumiabroncs, elektromos, elektronikai berendezés, irodai papír, reklámhordozó papír, egyéb műanyag termék, egyéb vegyipari termék) külföldről hoz be, és azt saját céllal felhasználja, vagy belföldön forgalomba helyezi.

A fenti vizsgálat milyen időszakra kell, hogy kiterjedjen?

A NAV-levél a 2015-ös időszakra vonatkozóan valószínűsíti a termékdíj-kötelezettséget, de véleményünk szerint az esetleges elmaradt kötelezettségek pótlása elévülési időn belül javasolt, hogy ne szolgáltassunk támadási felületet az adóhatóságnak egy esetleges későbbi átfogó ellenőrzés alkalmával, és ezáltal elkerüljük az esetleges bírságokat.

Mi a további teendő?

Az adóhatóság elsődlegesen arra kéri a cégeket, hogy vizsgálják felül a nyilvántartásaikat, és amennyiben megállapítást nyer, hogy termékdíj-kötelezettségük (bejelentés, bevallás, befizetés) keletkezik, úgy azt mielőbb pótolni kell.

Amennyiben viszont a tranzakciók és nyilvántartások átvizsgálását követően az derül ki, hogy a cégnek nincs termékdíj-kötelezettsége, akkor a NAV a levélben arra kéri a cégeket, hogy adategyeztetés céljából vegyék fel a kapcsolatot a székhely szerint illetékes adó- és vámigazgatással.

Tapasztalataink alapján a cégek többsége termékdíj-kötelezett, bár ez még a cégvezetés számára sem egyértelmű. Éppen ezért mi is azt tudjuk javasolni, hogy mindenképpen érdemes első körben a nyilvántartásokat, illetve a cégnél zajló folyamatokat megvizsgálni, hogy a kötelezettség felmerül-e. Mivel a termékdíjas szabályozás eléggé komplex, javasoljuk, hogy ebben a fázisban vegyék igénybe termékdíj-szakértő segítségét.

Amennyiben a témával kapcsolatosan további kérdése lenne, termékdíj-szakértőink készséggel állnak rendelkezésére.

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 szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

WTS Klient - Gyányi Tamás, partner
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
tamas.gyanyi@klient.hu • www.klient.hu

wts