

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.**Kedves Olvasónk!**

Rohanó világunkban egyre többen keresünk egy-egy fogódzót, ami még némi biztonságot jelenthet. Persze ma már ritkábban ülünk le egy jó könyvvel kedvenc fotelünkbe, és a Magyar Posta sem a gondosan megírt képeslapok kézbesítésének bevételére alapozza üzleti tervét.

Ennek ellenére a digitális világban is szükség van az állandóságra. Ha nem szeretnénk, hogy okos telefonunk átvegye a dolgaink teljes irányítását, akkor érdemes az e-mailek olvasását vagy a közösségi médiajelenlétünket időben korlátozni és ebben napi ritmust kialakítani. **Szakmai hírlevelünk** heti rendszeres megjelenítésével mi is fogódzót szeretnénk kínálni Önnek.

Keressen hát magának egy szabad félórát péntek délután vagy a hétvége valamelyik napján! Mi ezentúl **péntekenként délben** elküldjük Önnek hírlevelünk aktuális számát.

A munkahelyen, egy kávézóban vagy az otthoni fotelben, számítógépen, telefonon vagy kinyomtatva – Önre bízunk, és jó olvasást kívánunk!

Lambert Zoltán
ügyvezető partner

Áfaregisztrált adóalany

2016. január 1-jétől az adózás rendjéről szóló törvénybe végre bekerült az áfaregisztrált adóalany fogalma. Bemutatjuk, mit jelent ez a gyakorlatban. » [1. oldal](#)

Transzferár szabályozás

A transzferár szabályozás kérdése akkor merül fel, amikor két vagy több cég kapcsolt vállalkozásnak minősül, és tranzakciót bonyolítanak egymással. » [2. oldal](#)

Konzern jelentések

Míg a leányvállalatok könyveiket a helyi törvények szerint vezetik, a konzern jelentések az anyavállalati számviteli politika szerint készülnek. » [4. oldal](#)

Áfaregisztrált adóalany immár a törvényben is: hogyan kerül a NAV látókörébe?Szerző: **Kovács Béla**

bela.kovacs@wtsklient.hu

Bár az áfaregisztrált társaságok már régóta részei a NAV és a tanácsadói szakma gyakorlatának, a jogszabályok egészen a közelmúltig gyakorlatilag nem tartalmazták a vonatkozó meghatározást; 2016. január 1-jétől az adózás rendjéről szóló törvénybe végre bekerült az **áfaregisztrált adóalany** fogalma. A pénzügyi képviseletről szóló cikksorozatunk első részében azzal foglalkozunk, hogy mit jelent ez a gyakorlatban.

Egyre több olyan külföldi, európai uniós vagy Európai Unión

kívüli társasággal találkozhatunk szakmai berkekben, melyek valamilyen módon kapcsolatba kerülnek Magyarországgal azáltal, hogy itt végeznek **adóköteles termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást**.

Jogszabályi definíció

Bár a fogalom korábban valóban nem volt része anyagi jogszabálynak, a NAV már évekkel ezelőtt kiadta, és most 2017-től újra frissítette minden áfaregisztrált adóalany adóellenőrzésével kapcsolatos eljárási rendről szóló útmutatóját. A törvényi definíció gazdasági célú letelepedéssel nem rendelkező, de adóköteles tevékenység folytatása miatt belföldön adófizetésre kötelezett társaságként határozza meg az **áfaregisztrált adóalany státuszát**. Ez azt is jelenti, hogy az ilyen társaságoknak általában nincs itt sem emberi erőforrásuk, sem olyan fizikai jelenlétük, ahol gazdasági tevékenységet folytatnának (ez ugyanakkor nem zárja ki azt, hogy készletet tartsanak fenn egy logisztikai szolgáltatótól igénybe vett raktárban).

Belföldi adókötelezettség kérdésköre

Az ilyen módon hazánkban bejelentkezni kénytelen külföldi társaságok jellemzően általános forgalmi adóban válnak adóalannyá. Bár az EKÁER és a környezetvédelmi termékdíj nem témája jelen cikksorozatnak, ez a másik két tipikus téma, mellyel kapcsolatban kötelezettség és adófizetés merülhet fel – ezek elmulasztása az áferegisztrációval bíró társaságok esetében is a szokásos jogszabályi szankciókkal járhat.

Ki képviselheti ezen társaságokat a NAV előtt?

Felmerül a kérdés, hogy kik segítenek az ilyen külföldi társaságoknak az adóhatósággal való kommunikációban, kik képviselhetik az áferegisztrált társaságokat a NAV előtt a különböző hatósági ügyekben. Az adózás rendjéről szóló törvény értelmében az adózó **meghatalmazhat** adótanácsadót, adószakértőt, okleveles adószakértőt, valamint adótanácsadásra, számviteli szolgáltatásra jogosult társaság alkalmazottját is a kapcsolódó adóhatósági eljárás során; az állandó meghatalmazást az adóalannak be kell jelentenie az adóhatóság felé.

Pénzügyi képviselő

Külföldi társaság, amely belföldi gazdasági tevékenységével kapcsolatosan nem köteles gazdasági célú letelepedésre, az adókötelezettségek teljesítésére megbízhat **pénzügyi képviselőt** is. Az ezzel kapcsolatos szabályozást a következő cikkekben részletesen is ismertetjük. Előjáróban fontos tudni: egy pénzügyi képviselő státusszal bíró hazai gazdasági társaság nagy feladatot vállal magára, szigorú jogszabályi követelményeknek kell megfelelnie (például **egyetemleges felelősség** a külföldi társasággal annak adókötelezettségéért).

Kötelező-e pénzügyi képviselő megbízása?

Bár az adózás rendjéről szóló törvény külföldi társaságok esetén alapvetően csupán lehetőséget ad pénzügyi képviselő megbízására, bizonyos esetekben pénzügyi képviselő megbízása elkerülhetetlen: ha az adófizetésre kötelezett társaság nem európai uniós, azaz **harmadik államban** rendelkezik székhellyel, gazdasági célú letelepedéssel, nincs más jogszabályi lehetőség a külföldi társaság képviselőtére – annak minden bonyolultságával együtt. Minderről részletesebben szólunk cikksorozatunk későbbi részeiben.

A hazai transzferár szabályozás alapjai

Transzferár szabályozás

Mikor jöhet szóba a transzferárazás?

→ kapcsolt vállalkozások közötti tranzakció esetén

Mit jelent az, hogy kapcsolt vállalkozás?

- közvetve vagy közvetlenül többségi befolyás
- telephelyek
- ügyvezetés egyezősége

Mi a többségi befolyás?

→ szavazatok > 50 %, vagy meghatározó befolyás

Szerző: **Szadai András**

andras.szadai@wtsklient.hu

Szinte biztosan kijelenthetjük már az év elején, hogy a 2017-es évben is vezető téma lesz a transzferár szabályozás a hazai cégek életében. A transzferárazást érintő kérdések nemzetközi szinten is folyamatosan mozgásban vannak: a multinacionális vállalatok szüntelenül keresik azokat az árazási megoldásokat, amelyeket az érintett tagországokban szívesen látnak a helyi adóhatóság szakemberei.

A jogszabályi környezet részletes vizsgálata nélkül nehéz megérteni és értelmezni, hogy pontosan miről is szólnak ezek a szabályok, mire érdemes figyelni. Cikkünk pár alapvető kérdés megválaszolásával nyújt segítséget a transzferár szabályozás témakörében.

Mikor jöhet szóba a transzferár szabályozás?

Sok esetben nem egyértelmű, hogy olyan tranzakcióval van-e dolgunk, ahol a transzferárazás kérdéskörét egyáltalán vizsgálunk kell. Amikor két vagy több cég **kapcsolt vállalkozás**nak minősül, és tranzakciót bonyolítanak egymással, akkor vizsgálunk kell a transzferárak alakulását a kapcsolt felek között.

Fontos! A hazai transzferár szabályozás több ponton mentesíti az adózókat a transzferár dokumentáció készítése alól (pl. a vállalkozás mérete vagy a tranzakció alacsony értéke miatt). Ez azonban csupán annyit jelent, hogy nem kell dokumentációt készítenie az adózónak. Ettől függetlenül a kapcsolt ügyleteknek szokásos piaci áron kell teljesülniük ahhoz, hogy aztán legkésőbb év végén adó-alap korrekcióra ne legyen szükség.

Mit jelent az, hogy kapcsolt vállalkozás?

Ha társasági adó szempontjából vizsgálunk egy ügyletet, akkor a társasági adóról szóló törvényben találjuk a kapcsolódó definíciót. Ez alapján kapcsolt vállalkozásnak minősülnek

- » azok a vállalkozások, amelyek egymásban – vagy egy harmadik személy bennük – közvetve vagy közvetlenül **többségi befolyással** rendelkeznek / rendelkezik; vagy
- » a külföldi társaság és belföldi telephelye(i), illetve a belföldi telephely(ek) és azok a személyek, ahol a többségi befolyás fennáll; vagy
- » a belföldi társaság és külföldi telephelye(i), illetve a külföldi telephely(ek) és azok a személyek, ahol a többségi befolyás fennáll; vagy
- » az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg.

Tipp! Készítsünk egyszerű rajzot egy cégcsoport esetében, hogy kijelölhessük azokat a társaságokat, amelyek esetében fennáll a kapcsolt viszony.

Mit jelent az, hogy többségi befolyás?

A többségi befolyás fogalmát a Polgári Törvénykönyv határozza meg. Röviden itt arról van szó, hogy egy természetes személy vagy jogi személy egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik. Tehát döntési képességgel bír, vagy azokat a személyeket kiválaszthatja, vagy visszahívhatja, akik a döntéseket hozzák.

Fontos! A közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett tulajdoni részesedését vagy szavazati jogát egybe kell számítani.

A fentiek alapján már könnyen azonosíthatjuk a kapcsolt tranzakciókat, és kijelölhetjük azokat a tranzakciókat, ahol az árazást vizsgálunk szükséges.

Kihívások a konszern jelentések elkészítése során

A konszern jelentés elkészítésének menete:

- a könyvviteli zárás elvégzése **saját értékelési elvek** alapján
- az **anyavállalati** számviteli politika alapján a kiigazítások beazonosítása
- a **kiigazítások összegének meghatározása és alátámasztása**
- **konszern jelentés összeállítása**
- **könyvvizsgálói hitelesítés igény szerint**

Szerző: **Potássy Andrea**

andrea.potassy@wtsklient.hu

A konszolidálásba bevont vállalkozások egy része január végével már elkészítette az előző év zárását, és ezzel egy időben elkészültek az éves konszern jelentések is. Ezen jelentések és a magyar törvények szerinti beszámoló adattartalma eltérhet, mint ahogyan elkészítési határidejük is különböző lehet.

Az anyavállalat irányít

Adott cégcsoporthoz tartozó cégek adatait tömörítő jelentések elkészítése, a konszolidálás, az anyavállalat hatáskörébe tartozik. A folyamat előre meghatározott értékelési elvek és ütemterv szerint történik, annak érdekében, hogy az információk a döntéshozatalhoz megfelelő időben a tulajdonosok rendelkezésére álljanak. A konszern jelentésnek **egységes értékelés** alapján megállapított adatokat kell tartalmaznia. Ennek megvalósulása érde-

kében a leányvállalatoknak az anyavállalati számviteli politika által előírt értékelési szabályokat kell figyelembe venniük a jelentéseik elkészítése során.

Ettől függetlenül a leányvállalatok természetesen a helyi törvények szerint vezetik a könyveiket, állapítják meg az adóikat. A nehézség ebben az esetben az, hogy a **konszern előírásokhoz való igazodás** érdekében változásokat kell eszközölniük, melyeket leginkább a könyvelési rendszeren kívül hajtanak végre. Így évről évre komoly kihívást jelent a korábbi évek kiigazításainak a nyomon követése. Megoldásként lehetőség van az eltérések nullás számlaosztályban való vezetésére, így mind a helyi, mind a konszern jelentések alapját képező adatok rendelkezésre állnak a könyvviteli rendszerben. A konszern jelentések a tulajdonosok számára készülnek, határidejük előre meghatározott és szigorúan betartandó.

A konszern jelentések adattartalma változó

A konszern jelentések minden esetben tartalmaznak mérleget, eredménykimutatást, illetve ezeken túl a részletező adatsorok száma a **tulajdonosi kör adatigénye szerint változik**. Mindenképpen tartalmaz adatot a jelentés a tőkére, és annak változásaira vonatkozóan. További fontos elem a társaság tárgyi eszközeinek alakulása, az évközben végrehajtott beruházások nagyságrendje. Tapasztalok szerint a tárgyi eszköz értékcsökkenésének az anyavállalat által előírt mértéke sok esetben eltér a helyi törvények alapján elszámolt értékcsökkenés mértékétől. Így általában ez az egyik eltérés, ami a konszern jelentések készítése során gyakran keletkezik.

Hasonlóan így van ez a követelések értékvesztése esetében. Az anyavállalat számviteli politikája általában tartalmaz szabályt az értékvesztés átalány összegű elszámolására vonatkozóan is, míg a magyar szabályok szerint csak az egyedi értékelés alapján kalkulált értékvesztés elfogadott. Szintén fontos információ a különböző üzletágak eredményessége, így ez is része lehet a konszern jelentésnek, amennyiben ez releváns adott cég esetében. Az egységes elvek alapján megállapított adózás előtti eredmény alapján halasztott (ún. „látens”) adó kerül kiszámításra, melynek levezetése szintén a jelentés részét képezheti.

Eltérő formák

A konszern jelentések **formája cégcsoporttól függően eltérő lehet**. Az is előfordul, hogy az anyavállalat nem tart igényt úgynevezett jelentési csomag elkészítésére, hanem eleve a saját számviteli rendszerében könyvelt leányvállalati adatokat összesíti, és hajtja végre a konszolidációt. Mégis inkább az a tipikus, hogy a leányvállalatok által elkészített jelentések adatai kerülnek konszolidálásra, melyhez tehát szükséges a cégcsoportos, konszern jelentés elkészítése.

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A hírlevélben foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu