

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Az erősödő globalizáció folytán egyre nő a munkatársak nemzetközi szinten történő alkalmazásának jelentősége. Ön munkáltatóként az adott kiküldetési országban hatályos nemzeti jogszabályok betartására is köteles.

A Német-Magyar Ipari és Kereskedelmi Kamara által szervezett múlt heti budapesti rendezvény keretében lehetőségünk nyílt arra, hogy három előadást tartsunk a legfontosabb munka- és adójogi szabályozásokról a munkavállalók kiküldetésével kapcsolatban.

- » Munkatársak kiküldetése német adójogi szempontból
- » A magyarországi munkajogi szabályozásokkal kapcsolatos tudnivalók
- » Külföldiek adózásának magyarországi szabályozása

A rendezvényről készült fotók és előadások az alábbi linken keresztül érhetők el:

<http://wtsklient.hu/2017/02/17/duihk/>

Frank Dissen
Partner, ügyvéd/adótanácsadó
WTS Steuerberatungsgesellschaft mbH

Társasági adókulcs csökkentés

2017 egyik legnagyobb visszhangot kiváltó adóváltozása a társasági adókulcs csökkentés volt. Hogyan befolyásolja a befektetéseket ez az intézkedés? » [1. oldal](#)

Miből fizethető ki az osztalék?

Az osztalék 2016. január 1-jétől végre – az IFRS-ekkel is összhangban – annak az évnek a beszámolójában szerepel, amikor döntés született róla. » [3. oldal](#)

Támogató eljárás

Az ügyfélbarát NAV koncepció új eleme a támogató eljárás, amely szankciók kiszabása nélkül, párbeszéd segítségével orvosolja az adózási hibákat. » [4. oldal](#)

A külföldi befektetések várható alakulása társasági adókulcs csökkentés után

„Csak ezzel a három legjelentősebb kedvezményrel már 2017 előtt is elérhető volt, hogy a nagyvállalat effektív társasági adókulcsa 2-8%-ra csökkent.”

Szerző: **Lambert Zoltán**

zoltan.lambert@wtsklient.hu

A 2017-es év egyik legnagyobb visszhangot kiváltó adóváltozása a vállalatok körében az egységes, 9%-os társasági adókulcs bevezetése volt. Érdeemes megvizsgálni, hogy a külföldi befektetők hogyan reagálnak erre a változásra, és mennyiben befolyásolja magyarországi befektetéseiket ez a kormányzati intézkedés.

A társasági adókulcs csökkentés a nagyvállalatokat hozhatja nyerő helyzetbe

A külföldi befektetők közül azok, melyeknek magyar leányvállalata 500 millió forint alatti társasági adóalappal rendelkezik, a hazai kkv-khoz hasonlóan csekély, 1 százalékpontos csökkenést tapasztalnak majd a 2017. évi társasági adóbevallás elkészítésénél. Számukra a változás a társasági adókulcs csökkentés kapcsán inkább lélektani jellegű. Sokkal jelentősebb nyertesek lehetnek a társasági adócsökkentésnek azok a nagyvállalatok, melyek társasági adóalapja többszöröse az eddigi kedvezményes, 10%-os kulccsal adózó 500 millió forintos összegnek.

Ezt az első ránézésre kedvező képet két tényező árnyalja a Magyarországon működő nagyvállalatok esetében.

1. Társasági adóalap- és társasági adókedvezmények

Az egyik tényező, hogy a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény jelentős társasági adóalap- és társasági adókedvezményeket tartalmaz a kkv-k mellett az olyan nagyvállalatok számára is, melyek komolyabb beruházást hajtanak végre, vagy számottevő kutatás-fejlesztési tevékenységgel rendelkeznek.

» Fejlesztési tartalék

A társaságok egyrészről adózás előtti nyereségük 50 %-áig, maximum 500 millió forint erejéig adóalap-csökkentő tételként figyelembe vehető tartalékot képezhetnek. Az így képzett fejlesztési tartalék tárgyi eszköz beszerzésre használható fel. A fejlesztési tartalékból beszerzett tárgyi eszközök esetében a felhasznált fejlesztési tartalék összegéig társasági adóban nem érvényesíthető értékcsökkenési leírás. Gyakorlatilag egy **előrehozott értékcsökkenési leírásról** beszélhetünk ilyen esetekben. A fejlesztési tartalék összege négy éven belül használható fel beruházásokra.

» A kutatás-fejlesztés közvetlen költségének kétszeres levonhatósága

További jelentős adóalap-csökkentést jelenthet az a lehetőség, hogy az adózás előtti nyereség az adóévben az üzleti tevékenységhez kapcsolódóan végrehajtott kutatás-fejlesztés közvetlen költségével csökkenthető, avagy a társaságok a kísérleti fejlesztés aktivált értékeként állományba vett összegre elszámolt értékcsökkenési leírást érvényesíthetik adózás előtti eredménycsökkentő tételként is. Ily módon **az adózás előtti nyereség valójában kétszeresen csökkenthető a kutatás-fejlesztési költségekkel vagy az aktivált értékre elszámolt értékcsökkenési leírás összegével.**

» 80%-os társasági adókedvezmény

Az adóalap csökkenése révén elért alacsonyabb társasági adó összeg közvetlen adókedvezménnyel is tovább csökkenthető, amennyiben egy nagyvállalat 3 milliárd forintot (kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén 1 milliárd, bizonyos ágazatokban 100 millió forintot) meghaladó értékű beruházást hajt végre, és bizonyos pótlólagos jövőbeli foglalkoztatási feltételeket teljesít. Ez esetben a beruházás üzembe helyezésének adóévében és az azt követő 9 adóévben 80 %-os társasági adókedvezményt vehet igénybe.

Csak ezzel a három legjelentősebb kedvezménnyel **már 2017 előtt is elérhető volt, hogy a nagyvállalat effektív társasági adókulcsa, mely kedvezmények nélkül 15-18% lett volna, 2-8%-ra csökkent.** Változatlan adóalap, illetve adókedvezmény mellett 2017-től ezek a vállalatok is egységes, 9%-os adókulccsal számolhatnak, így adóterhelésük is kb. a felére, azaz 1-4%-ra esik vissza. A megtakarított társasági adó így ugyanakkor csupán adóalapjuk 1-4%-át, adózás előtti eredményüknek legfeljebb 1-2%-át teszi ki.

2. A társasági adó mértékét többszörösen meghaladó iparűzési adó

Tovább mérsékli az adócsökkentési intézkedés hatását az a tényező, hogy a külföldi konszernek az **iparűzési adót is figyelembe veszik az ún. effektív adókulcs kiszámításánál.** Mivel a helyi iparűzési adó alapja a társasági adóalap többszörösét teszi ki (a nettó árbevétel csupán az anyagköltség és a közvetített szolgáltatások összegével csökkenthető), a látszólag ártalmatlan, 2%-os adó az adózott eredmény 6-10%-át is elérheti. Ha csak 6%-kal számolunk, az effektív, társasági és iparűzési adót is tartalmazó adókulcs 7-8% körül alakul. Ez a korábbi évek 8-12%-ához képest arányaiban már jóval szerényebb megtakarítás, mint amit a 10, illetve 19%-os kulcs egységes 9%-ra mérséklése sejtetni engedne.

Összességében javuló adózási feltételek

A 9%-os társasági adókulcs bevezetése mindezek ellenére jó irányba mutat, és az élőmunkát terhelő szociális hozzájárulási adó 5 százalékpontos csökkentésével együtt **kedvezőbb beruházási célponttá teheti Magyarországot.** Az iparűzési adó alapjának fokozatos közelítése a társasági adó alapjához ugyanakkor még megoldandó feladat maradt.

Miből fizethető ki az osztalék?

Az osztalékról szóló döntésnél a következőket vegyük figyelembe:

- megszűnt a mérleg szerinti eredmény kategória
- az osztalék a döntés napjával kerül elszámolásra
- változott az osztalékfizetésre felhasználható összeg számítása
- változott az osztalékfizetési korlát

Szerző: **Balogh Eszter**

eszter.balogh@wtsklient.hu

Év elején, az éves beszámoló elkészültével egymást érik a taggyűlések és közgyűlések, amelyekben a tulajdonosok meghatározzák az előző évi osztalék összegét. Mindannyian hozzászoktunk már ahhoz a magyar specialitáshoz, hogy készül egy, az osztalékról szóló döntés előtti beszámoló, illetve a közgyűlés, taggyűlés után egy, az osztalékról szóló határozat alapján elszámolt, előző évi osztalék mértékét is tartalmazó beszámoló.

Az osztalék idén a döntés évének beszámolójában szerepel

Idén valószínűleg többen is meglepődnek azon, hogy ez – a számviteli törvény 2016. január 1-jétől hatályos változásai miatt – nem

így lesz, és végre, az IFRS-ekkel is összhangban, az osztalék annak az évnek a beszámolójában szerepel, amikor döntés született róla.

A 2016. évi beszámoló eredménykimutatása az **adózott eredménnyel** ér véget, a mérleg szerinti eredmény kategória megszűnt. A 2016. évtől az osztalék elszámolása az **osztalékról szóló döntés napjával** kerül a könyvekbe. Ezáltal a leányvállalat, társult vállalat által a 2016. évre vonatkozóan, de 2017-ben megállapított osztalék nem szerepel az anyavállalat 2016. évi beszámolójában. A 2016. évi beszámoló nem tartalmazza az anyavállalat, illetve társaság tulajdonosai által a 2016. évre vonatkozóan a 2017. évben elhatározott osztalék összegét sem.

A fizetendő osztalék a tulajdonosokkal szembeni kötelezettség előírásakor közvetlenül az eredménytartalékot csökkenti, a kapott (járó) osztalék pedig változatlanul a pénzügyi műveletek bevételeit növeli az osztalékból származó követelés előírásakor. Ezzel egyidejűleg értelemszerűen változott az **osztalékfizetésre felhasználható összeg** kiszámolása, azaz az osztalékfizetésre az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék használható fel, amelynél növelő tételként figyelembe lehet venni az előző üzleti évi beszámolóban még nem szereplő, de a mérlegkészítésig elszámolt (azaz a leányvállalat, társult vállalat által határozatba foglalt) kapott (járó) osztalék összegét is.

Változott az osztalékfizetési korlát is

Az **osztalékfizetési korlát** is változott: az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék csak akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal és pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá. Természetesen a saját tőke összegénél itt is figyelembe lehet venni a mérlegkészítésig elszámolt kapott (járó) osztalék összegét.

Az **osztalékelőleg** alapjául felhasználható összeg számítására is az új osztalékszámítási előírások vonatkoznak. Az a szabály viszont, hogy osztalékelőleget csak közbelső mérleg, illetve hat hónapnál nem régebbi beszámoló alapján lehet elhatározni és kifizetni, nem változott.

Az osztalékelőleg kifizetésére eddig csak a tárgyévben volt lehetőség, elsősorban amiatt, hogy az osztalék visszakönyvelésre került a tárgyév fordulónapjára. Azáltal viszont, hogy az osztalék a döntés napjával kerül a könyvekbe, semmilyen törvényi vagy elszámolás-technikai akadálya nincs annak, hogy az osztalékelőleg a tárgyévét követően, de még az osztalékról szóló döntést megelőzően kerüljön kifizetésre.

Az osztalék könyvviteli elszámolásának változása fentiekben túl érinti az **alultőkésítési számításokat**, mivel az osztalék nem az év elejétől, hanem csak az osztalékról szóló döntés napjától csökkenti a számítások alapjául szolgáló saját tőkét.

Átnézni és újragondolni

Érdemes átnézni és újragondolni a vezetők, munkavállalók **jutalmának, prémiumainak számítását** is, amennyiben az korábban a mérleg szerinti eredmény alakulásától függött. Amennyiben a vállalkozás **banki hitellel** rendelkezik, mindenképpen szükséges a hitelszerződésben meghatározott korlátozások (kovenánsok) átnézése és az előírt saját tőke mutatók felülvizsgálata, tekintettel arra, hogy a fordulónapi saját tőke a 2016. üzleti évtől kezdődően a korábbi évekhez képest egy éves eltéréssel tartalmazza a kapott és fizetendő osztalékot.

Támogató eljárás – az ügyfélbarát NAV koncepció újabb megjelenése

A kockázatelemzést követően az adóhatóság:

- **támogató eljárást** vagy ellenőrzést indíthat, illetve bűnügyi jelzést tehet
- a támogató eljárásban felhívja az adózót az **önellenőrzésre**, vagy párbeszédet kezd az adózóval a hibák orvoslására
- ha a támogató eljárás nem vezet eredményre, **elrendelheti az adózó ellenőrzését**

Szerző: **dr. Felsmann Tamás**

tamas.felsmann@wtsklient.hu

A kormányzati kommunikáció régóta hangoztatott eleme egy ügyfélbarát, szolgáltató adóhatóság kialakítása. A cégvezetők álmainak NAV-ja egyfajta jó tündérként tesz különbséget a jó és a rossz adózó között, miközben az adózási szabályok erdejében eltévedt polgárokat és cégeiket – NAV ellenőrzés és adóbírság helyett – szép szóval és sok megértéssel tereli vissza a helyes útra. Az alábbiakban áttekintjük, hogy mi valósulhat meg ebből a támogató eljárás során.

Rövid kitekintés a támogató eljárás kapcsán

A cégek és az adótanácsadói szféra régóta szorgalmazott igénye, hogy az adóhatóság ne egyből ellenőrzést indítson, ha kockázatot észlel, hanem párbeszédrel, együttműködéssel, szolgáltató módon próbálja rávezetni az adózókat az adószabályok helyes értelmezésére, és az esetleges adminisztrációs hibák kiszűrésére.

Feltehetően ennek eredménye az **ügyfélbarát NAV koncepció** új eleme: a **támogató eljárás**. Nem minden elemében új azonban ez a rendszer.

A korábban meglévő eljárásjogi keretek is biztosítanak lehetőséget egyfajta puhább eljárásra. Az adóhatóság ilyenkor nem bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzéssel, hanem az ellenőrzések egyik kevésbé szigorú válfajával, az adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzéssel érdeklődik a bevallásokról és a kapcsolódó dokumentumokról.

Ez utóbbi ellenőrzés nagy előnye a szakzsargonban adónem ellenőrzésnek is nevezett bevallások utólagos vizsgálatával szemben, hogy az ellenőrzés megindulását követően még mód van arra, hogy az esetleges hibákat, hiányosságokat önellenőrzés útján – az ellenőrzés eredményeként kiszabható adóbírsághoz és késedelmi pótlékhoz képest jóval kedvezőbb önellenőrzési pótlékot megfizetve – saját magunk javítsuk.

A NAV ezen eljárása még egy utolsó esélyt ad arra, hogy megtegyük azokat az intézkedéseket, amelyekkel elkerülhetjük az ellenőrzést és a súlyos szankciókat. Érdemes ezért jól felkészülni az adóhatóság előtti vitákra, így akár kérni az adóeljárásokban jártás szakértőt, akár a WTS Klient segítségét is.

Az állami szervek mostanra felismerték azt is, hogy a jogszabálysértések, anomáliák egy része sokkal hatékonyabban orvosolható az adózókkal folytatott párbeszédrel, formális ellenőrzés lefolytatása nélkül. Az így megszületett új intézmény kapta a támogató eljárás nevet.

Hogyan kerülhet a cégünk a támogató eljárás alá?

A NAV kiválasztási eljárása, annak a döntésének meghozatala, hogy mely adózókkal fog behatóbban foglalkozni továbbra is belső hivatali folyamat, a **kockázatelemzés** során dől el alapvetően.

Ilyenkor az adóhatóság a rendelkezésére álló adatokat (pl. kötelező adatszolgáltatások információit, bevallások adatait) elemzi.

Az értékelés pontos részleteit nem lehet megismerni, de feltehetően kiugró eltérések, logikai ellentmondások vezethetik az adóhatóság célkeresztjébe az egyes cégeket.

Az adóhatóság a kockázatelemzést követően, a feltárt kockázat súlyát és jellegét szabadon mérlegelve dönti el, hogy

- » **támogató eljárást** indít,
- » az adózót **ellenőrzésre** választja ki,
- » **bűnügyi jelzéssel** él a NAV nyomozó hatósága felé.

A támogató eljárás menete

Az adóhatóság a támogató eljárás keretében

- » közvetlen felhívja az adózót az **önellenőrzésre** (feltehetően olyan esetekben, amikor egy kérdés a rendszer adatok alapján könnyen megíthető), vagy
- » **felveszi a kapcsolatot az adózóval**, hogy együtt az adóhatóság szakmai támogatását igénybe véve orvosolják a feltárt hibákat, hiányosságokat.

A támogató eljárásban való részvétel önkéntes, a cégek maguk döntenek el, hogy élnek-e a NAV-tól kapott lehetőséggel. Nem túl bölcs döntés ettől elzárkózni, mivel egyrészt az eljárás keretében feltárt és egyúttal rendezett jogsértések miatt szankcionálásnak nincs helye, másrészt a támogató eljárás eredménytelensége esetén az adóhatóság bármikor az **ellenőrzés** eszközához nyúlhat.

A NAV és az adózók közötti párbeszéd sikerének kulcsa – akárcsak minden emberi és üzleti kapcsolatnak – a **kölcsönös bizalom**. Ez nem születik meg önmagában attól, hogy a párbeszéd jogi kereteit a támogató eljárás útján biztosították, a bizalomhoz szükség lesz egy hosszú ideig fennálló és következetes adóhatósági gyakorlatra. Amennyiben a cégek, magánszemélyek azt látják, hogy az aajtón belépő adóellenőr a támogató eljárás keretében tényleges megoldásra törekszik, **komolyan veszi szolgáltatói minőségét** és nem csupán az adóbevételi számok bűvkörében él, akkor várhatóan maguk fogják keresni a lehetőséget, hogy a problémákat nyíltan, átlátható módon tárják a NAV elé.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

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.

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

